





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
(НА ПРИМЕРЕ ПАО «МАГНИТ»)

Работу выполнила  Ирина Сергеевна Крайняя
Направление подготовки 38.03.01 Экономика курс 2
Направленность (профиль) Бухгалтерский учет и аудит
Научный руководитель
канд. экон. наук, доц.  14.06.2023 Н.А. Антонова
Нормоконтролер
канд. экон. наук, доц.  14.06.2023 Н.А. Антонова
отлично  14.06.2023

Краснодар
2023

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1 Теоретические основы бухгалтерского учета основных средств в торговых организациях	5
1.1 Современное состояние и перспективы развития торговли	5
1.2 Понятие, классификация и задачи бухгалтерского учета основных средств	9
2 ПАО «Магнит» — экономический субъект исследования	15
2.1 Техничко-экономическая характеристика организации	15
2.2 Бухгалтерская информационная система и учетная политика	21
3 Организационно-методическое обеспечение бухгалтерского учета основных средств в ПАО «Магнит».....	24
3.1 Бухгалтерский учет приобретения, движения и выбытия основных средств	24
3.2 Бухгалтерский учет амортизации основных средств	Error! Bookmark not defined.
3.3 Бухгалтерский учет затрат на восстановление основных средств.....	30
Заключение	33
Список использованных источников	35
Приложения	Error! Bookmark not defined.

ВВЕДЕНИЕ

Производственно-хозяйственная деятельность предприятий обеспечивается не только за счет использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, но и за счет основных фондов — средств труда и материальных условий процесса труда.

Средства труда — станки, рабочие машины, передаточные устройства, инструмент и т.п., а материальные условия процесса труда — производственные здания, транспортные средства и другие. Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида (формы) в течение длительного периода.

Под воздействием производственного процесса и внешней среды они изнашиваются постепенно и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока их службы (срока полезного использования) путем начисления износа (амортизации) по установленным или рассчитываемым самостоятельно нормам. В настоящее время многие предприятия испытывают большие трудности в области использования основных фондов. Так, большая часть оборудования, машин, станков, транспортных средств сильно изношена не только морально, но и физически. В свою очередь все это ведет к низкому уровню производительности, конкурентоспособности выпускаемой продукции, рентабельности предприятия. Одним из вариантов выхода из сложившейся ситуации является качественная и максимально грамотная организация бухгалтерского учета основных средств, чем и обусловлена актуальность данной курсовой работы.

Цель исследования — изучить методологические и практические основы бухгалтерского учета основных средств на примере экономического субъекта исследования, в качестве которого выступает ПАО «Магнит».

Для решения поставленной цели необходимо решить ряд следующих задач:

— рассмотреть теоретические основы бухгалтерского учета основных средств в торговых организациях;

— изучить ПАО «Магнит» как экономический субъект, бухгалтерскую информационную систему и учетную политику;

— описать организационно-методическое обеспечение бухгалтерского учета основных средств в ПАО «Магнит».

Объектом курсовой работы выступают основные средства предприятия, а предметом — методика и организация бухгалтерского учета объектов основных средств.

Теоретико-методологическая база данной работы основана на фундаментальных положениях современной экономической науки. В ходе исследования проанализированы и использованы законодательные и нормативные акты РФ, учебная и методическая литература, интернет-ресурсы по данной теме.

В работе были использованы следующие общенаучные методы познания: экономический анализ и синтез, аналогия, систематизация, группировка и сравнение, индуктивная и дедуктивная логика, классификация, выборка,

Структура курсовой работы включает: введение, основную часть, состоящую из трех глав, заключение, список использованных источников и приложения.

1 Теоретические основы бухгалтерского учета основных средств в торговых организациях

1.1 Современное состояние и перспективы развития торговли

Экономика строится на товарном обращении, которое начинается с создания благ, востребованных обществом, и заканчивается их полным потреблением. Распределение и сбыт осуществляется, в том числе, с помощью розничной торговли.

Она сочетает в себе интересы покупателя и продавца. Рыночная экономика предполагает стремление каждого из участников к максимизации собственной выгоды. Предприниматель хочет увеличить доход, а значит, провести продажу по максимально возможной цене. Покупатель хочет получить товар по выгодной стоимости и удовлетворить свои потребности. Процесс реализации готовой продукции включает в себя также производителей, реализующих товар оптовым организациям, которые сбывают его в розничную сеть, где конечный покупатель может выбрать необходимый ему товар [27, с.1].

На сегодняшний день сфера розничной торговли является одной из наиболее быстро развивающихся отраслей. Умение продавать стало неотъемлемой частью экономической деятельности не только в отношениях бизнеса и потребителя, но и в отношениях между предприятиями, предприятиями и государством. Рыночная экономика требует от производителей ориентированности на требования покупателей, учета их потребностей. Им приходится осваивать новые каналы сбыта, удобные для покупателей.

В России торговля является одним из значимых сегментов экономики. В ней задействованы предприятия малого и среднего бизнеса. Они могут конкурировать между собой, диверсифицируя ассортимент, каналы сбыта,

организацию доставки, послепродажное обслуживание и другие элементы торговли.

Торговля в любой стране является двигателем экономического развития и роста. Переход к рыночной модели хозяйствования способствовал укреплению позиций торговли, переведя ее из разряда спекулятивных доходов к одному из легальных предпринимательских видов заработка. Розничная торговля в России выполняет следующие экономические функции:

- 1) формирование торгового ассортимента;
- 2) удовлетворение покупательского спроса;
- 3) сбор информации о ценах, соотношении предложения и спроса;
- 4) организация товародвижения, доведение товаров до покупателей;
- 5) рекламно-информационная работа;
- 6) стимулирование сбыта;
- 7) оптимизация каналов сбыта, методов продаж;
- 8) оказание комплекса услуг на этапе продажи и пользования товарами;
- 9) развитие технологий розничной торговли.

Наиболее привычными формами розничной торговли в России являются стационарная и нестационарная торговля, ярмарки выходного дня, рынки, региональные ярмарки, специализированные ярмарки и фестивали. Стационарная торговля представлена розничными магазинами с различным ассортиментом. Они имеют специализированные здания или строения. Сюда относят так же торговые центры, магазины, павильоны и киоски. Нестационарная торговля осуществляется с помощью развоза или разноса готовой продукции. Для поддержания работников сельскохозяйственного сектора в некоторых городах проводятся ярмарки выходного дня, где можно приобрести товары фермерского животноводства и растениеводства. Рынки в своей классической форме практически перестали существовать. Теперь рыночная торговля осуществляется в павильонах, где действует множество продавцов, перепродающих товар. Могут организовываться

специализированные ярмарки для производителей и иных юридических лиц [27, с.3].

Доля розничной торговли России во внутреннем валовом продукте является одной из самых больших. На сегодняшний день она составляет 22%. В розничной торговле задействовано около 15 миллионов человек, что составляет 15% трудоспособного населения. Принципы развития розничной торговли России берутся из позитивного опыта развитых стран. Там широко внедряются инновации, последние достижения науки и техники. Розничная торговля западных стран отличается аккумуляцией людских ресурсов, привлечением значительных денежных средств.

Растет конкурентная борьба между субъектами отношений. Она ведется в следующих направлениях:

- 1) конкуренция между существующими формами обслуживания;
- 2) конкуренция за рынок сбыта между торговыми посредниками и производителями;
- 3) конкуренция за выход на новые рынки.

Совсем недавно в России появился формат розничной сети, который быстро захватил существенную долю рынка продуктов питания. Еще одной тенденцией стало повсеместное распространение торговых центров, где можно не только совершить покупки, но и провести досуг. Достижения науки и техники, повсеместное использование высоких технологий ведет к быстрому развитию рынка электронной коммерции. Покупки через интернет позволяют покупателю выбрать товар в спокойной обстановке, получить его наиболее удобным способом и даже сэкономить, так как виртуальный магазин имеет возможность устанавливать цену ниже, чем в традиционных магазинах. Виртуальная среда позволяет взаимодействовать различным категориям продавцов и покупателей. Теперь даже крупные производители могут в розницу продавать товары или услуги конечным покупателям, минуя посредников [27, с.3].

Сейчас современный рынок розничной торговли сталкивается с множеством вызовов и изменений, вызванных в основном быстро развивающимися технологиями и изменяющимися предпочтениями потребителей. В этой связи важно рассмотреть перспективы развития розничной торговли и тенденции, которые будут влиять на ее развитие в ближайшие годы. Некоторые из них включают в себя:

— онлайн-торговля или электронная коммерция продолжает расти и будет продолжать расти в ближайшие годы. Это связано с увеличением числа пользователей Интернета и развитием мобильных технологий, таких как смартфоны и планшеты;

— развитие технологий автоматизации в розничной торговле. В будущем автоматизация может заменить некоторые виды работы, такие как кассиры и продавцы-консультанты;

— рост популярности различных экологически чистых источников энергии и зеленых технологий в розничной торговле;

— использование виртуальной и дополненной реальности для более интерактивного и персонализированного взаимодействия с потребителями;

— новые технологии, способствующие оптимизации логистики и уменьшению времени отгрузки товаров;

— рост конкуренции от новых участников рынка и новых форматов торговли, таких как концепция бесплатных магазинов и онлайн-шоурумов.

Для того чтобы успешно развивать бизнес в розничной торговле, компании должны следить за развитием технологий и изменением потребительского рынка и адаптировать свои стратегии, соответственно. Важно также уделять внимание изменяющимся требованиям со стороны потребителей, улучшать сервис и качество продукции, уделять внимание экологии и в целом стараться быть в лидерах тенденций и развития в розничной торговле.

1.2 Понятие, классификация и задачи бухгалтерского учета основных средств

Основные средства — это внеоборотные активы, участвующие в течение длительного периода в хозяйственном процессе и приносящие организации дополнительные экономические выгоды. Сохраняя первоначальную материальную форму, они переносят частями свою стоимость на производимую с их участием продукцию, выполняемые работы или оказываемые услуги путем начисления амортизации [28, с.1].

Для целей ФСБУ 6/2020 основное средство — это актив, который: имеет материально-вещественную форму; предназначен для использования в ходе обычной деятельности в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; способен приносить экономические выгоды в будущем [28, с.2].

Под использованием в обычной деятельности понимают: производство или продажу продукции и товаров, выполнение работ или оказание услуг; охрану окружающей среды; сдачу в аренду; управленческие нужды; использование в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана. ФСБУ 6/2020 [2, с.1] не распространяется на капитальные вложения и долгосрочные активы к продаже (п. 6 ФСБУ 6/2020). Кроме того, в качестве основных средств можно не учитывать объекты, которые отвечают признакам основного средства, но стоят дешевле лимита. Подробнее об учете малоценных объектов рассказали эксперты Системы Главбух [30, с.1]. С 1 января 2023 года изменилась Классификация основных средств (постановление Правительства от 18.11.2022 № 2090). Она утверждена постановлением Правительства от 01.01.2002 № 1. [3, с.1]

Таблица 1.1 – Амортизационные группы основных средств [32, с.1]

Амортизационная группа	Срок полезного использования	Примеры объектов ОС
1	от 1 года до 2 лет	инструмент строительно-монтажный ручной и механизированный; машины бурильные; пневмомоторы, поворотные пневмодвигатели, пневмотурбины
2	от 2 до 3 лет	машины офисные прочие, включая персональные компьютеры и печатающие устройства к ним; серверы различной производительности; сетевое оборудование локальных вычислительных сетей; системы хранения данных; модемы для локальных сетей; модемы для магистральных сетей; подъемники грузопассажирские; сооружения для занятий спортом и отдыха
3	от 3 до 5 лет	машины копировальные офсетные листовые для офисов; скважина газовая для эксплуатационного бурения; автобусы особо малые и малые длиной до 7,5 м включительно
4	от 5 до 7 лет	здания из пленочных материалов (воздухоопорные, пневмокаркасные, шатровые и др.); передвижные цельнометаллические; передвижные деревометаллические; киоски и ларьки из металлоконструкций, стеклопластика, прессованных плит и деревянные; автомобили грузовые, дорожные тягачи для полуприцепов (автомобили общего назначения: бортовые, фургоны, автомобили-тягачи; автомобили-самосвалы); лошади и прочие животные семейства лошадиных живые
5	от 7 до 10 лет	площадки производственные с покрытиями; турбины газовые, кроме турбореактивных и турбовинтовых; автомобили легковые большого класса (с рабочим объемом двигателя свыше 3,5 л) и высшего класса
6	от 10 до 15 лет	сеть газовая распределительная; суда рыболовные, суда-рыбозаводы и прочие суда для переработки или консервирования рыбных продуктов; суда пассажирские на подводных крыльях морские и на воздушной подушке морские
7	от 15 до 20 лет	здания деревянные, каркасные и щитовые, контейнерные, деревометаллические, каркасно-обшивные и панельные, глинобитные, сырцовые, саманные и другие аналогичные; трамвайная и троллейбусная сеть без опор; насаждения многолетние винограда

Продолжение таблицы 1.1

8	от 20 до 25 лет	дорога железная однопутная и подъездные пути; суда грузопассажирские речные; сейфы и контейнеры упроченные металлические бронированные или армированные, специально предназначенные для хранения денег и документов
9	от 25 до 30 лет	овоще- и фруктохранилища с каменными стенами, колонны железобетонные или кирпичные, покрытия железобетонные; причал деревянный; вагоны-платформы железнодорожные
10	более 30 лет	здания, кроме вошедших в другие группы (с железобетонными и металлическими каркасами, со стенами из каменных материалов, крупных блоков и панелей, с железобетонными, металлическими и другими долговечными покрытиями); круизные суда; полосы лесозащитные и другие лесные полосы

В Классификацию вносят изменения и дополнения. Новые нормы переносят транспортные средства, которые используют для перевозки твердых коммунальных отходов, то есть мусоровозы, из 5 в 4 амортизационную группу. Максимальный срок полезного использования этих основных средств благодаря этому снизят с 10 до 7 лет. Минэкономразвития разработало эти изменения, чтобы привести в соответствие сроки полезного использования мусоровозов по Классификации основных средств с реальными сроками по этим основным средствам. Также в постановлении учли изменения, которые внесли в Общероссийский классификатор основных фондов, по которым для мусоровозов установили отдельный код. Первоначальная стоимость основных средств. В момент оприходования основные средства в бухучете признавайте по первоначальной стоимости. Ее определяйте по общей сумме капитальных вложений в объект (п. 12 ФСБУ 6/2020). [2, с.1] Порядок учета капитальных вложений установлен в отдельном стандарте — ФСБУ 26/2020. [2, с.1]

Учет по первоначальной стоимости по ФСБУ 6/2020 такой же, как и по ПБУ 6/01. Но первоначальная стоимость изменяется не только в случае модернизации или иного улучшения, но и: при корректировке оценочного

обязательства, которое учли в составе первоначальной стоимости, например, расходов на демонтаж (п. 23 ФСБУ 6/2020) [2, с.1]; капвложениях, связанных с улучшением или восстановлением объекта (п. 24 ФСБУ 6/2020) [2, с.1]. Понятия «улучшение» и «восстановление» шире, чем «достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация», которые использовали ранее (п. 14 ПБУ 6/01). К улучшению и восстановлению относят, к примеру, улучшение, восстановление, реконструкцию, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание (подп. ж п. 5 ФСБУ 26/2020). Полный перечень сумм, которые учитывают в первоначальной стоимости основных средств есть в пункте 10 ФСБУ 26/2020 [4, с.1] .

В сумму капитальных вложений следует включать: стоимость основного средства, которую уплатили или должны уплатить поставщику, продавцу, подрядчику по договору [3, с.214]. В зависимости от условий договора необходимо учесть скидки или продисконтировать стоимость основного средства, которое приобрели в рассрочку или с отсрочкой платежа; стоимость активов компании, которую списывают или амортизируют в связи с использованием при капвложениях; зарплату сотрудникам, труд которых используют для капвложений, и взносы с нее; оценочное обязательство, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды. В дальнейшем отражать основные средства можно по первоначальной или переоцененной стоимости. Можно предусмотреть отдельный порядок учета для разных групп. Выбранный способ последующей оценки применяется ко всей группе основных средств (п. 13 ФСБУ 6/2020) [2, с.1].

В бухгалтерском учете основные средства отражаются по правилам ФСБУ 6/2020, в 2023 году его применение обязательно для всех предприятий. В налоговом учете вместо основных средств используется понятие амортизируемого имущества. Его учет регламентируется Налоговым кодексом [5, с.1].

В качестве основного средства к учету принимается актив, отвечающий совокупности трех требований: имеет материально-вещественную форму. Будет использоваться в деятельности предприятия в течение минимум 12 месяцев. Если операционный цикл предприятия составляет больше 12 месяцев, то срок использования сравнивается с операционным циклом, а не календарным годом. Приобретается или изготавливается с целью получения экономических выгод. Еще один обязательный критерий — стоимость актива. Она должна превышать лимит стоимости основных средств, его каждое предприятие определяет самостоятельно с фиксацией в учетной политике [5, с.1].

В отличие от прежних правил, ФСБУ позволяет назначать лимит не только в денежной сумме, но и в процентном выражении. Определяя такой лимит, необходимо учитывать ряд финансово-экономических факторов, связанных с деятельностью предприятия: условия и характер инвестиционной активности, капиталоемкость производства, долю амортизации в структуре себестоимости и общих расходов, иные факторы, оказывающие влияние на структуру бухгалтерской отчетности предприятия.

Как и прежде, основные средства учитываются инвентарными объектами, в этом отношении ФСБУ не привнес изменений. Однако стандарт вводит новую инвентарную единицу — траты на ремонт и обслуживание. Они могут стать самостоятельной единицей ОС, если отвечают следующим требованиям: связаны с ремонтом, техническим осмотром или обслуживанием ОС, частота их проведения составляет 12 или более месяцев, или больше обычного операционного цикла.

Задачи бухгалтерского учета основных средств:

- контроль за сохранностью и наличием ОС по местам их использования, правильное документальное оформление и своевременное отражение в учете их поступления, выбытия и перемещения;

- контроль за рациональным расходованием ресурсов на реконструкцию и модернизацию ОС;

- исчисление доли стоимости ОС в виде амортизационных отчислений для включения в затраты организации;
- контроль за эффективностью использования рабочих машин, оборудования, производственных площадей, транспортных средств и других ОС с целью своевременного проведения ремонта;
- контроль за сохранностью объектов, переведенных на консервацию.

2 ПАО «Магнит» — экономический субъект исследования

2.1 Техничко-экономическая характеристика организации

ПАО «Магнит» является сетью магазинов «Магнит». «Магнит» работает для повышения благосостояния своих клиентов, предлагая им качественные товары повседневного спроса по доступным ценам. Компания ориентирована на покупателей с различным уровнем доходов и поэтому ведет свою деятельность в разных форматах: магазин «у дома», гипермаркет, магазин «Магнит Семейный» и магазин «Магнит Косметик».

ПАО «Магнит» «является лидером по количеству продовольственных магазинов и территории их размещения. По данным на 2022 г. компания включает 16 625 торговых точек, из них 12 283 — в формате «магазин у дома», 242 гипермаркета «Магнит», 210 магазинов «Магнит Семейный» и 3 890 магазина «Магнит Косметик» [24, с.1].

К стратегии развития ПАО «Магнит» относится следующее:

— «дальнейшее расширение сети за счет роста плотности покрытия ключевых рынков присутствия, а также органического развития в наименее освоенных регионах России;

— развитие мультиформатной бизнес-модели: продолжение агрессивного развития форматов «магазин у дома», «гипермаркет», «Магнит Семейный» и «Магнит Косметик»;

— формирование высокого уровня лояльности к бренду со стороны ключевой аудитории;

— внедрение дополнительных мер по оптимизации издержек и улучшению рентабельности» [10; 37].

Организационная структура управления ПАО «Магнит» представляет собой линейно-функциональную структуру. Данная организационная структура обладает широкими возможностями для рационального сочетания

децентрализации и централизации. К преимуществам такого типа организационной системы управления можно отнести следующее:

- четкая система взаимных связей, функций и подразделений;
- четкая система единоначалия;
- явно выраженная ответственность;
- быстрая реакция исполнительных подразделений на прямые указания

вышестоящих.

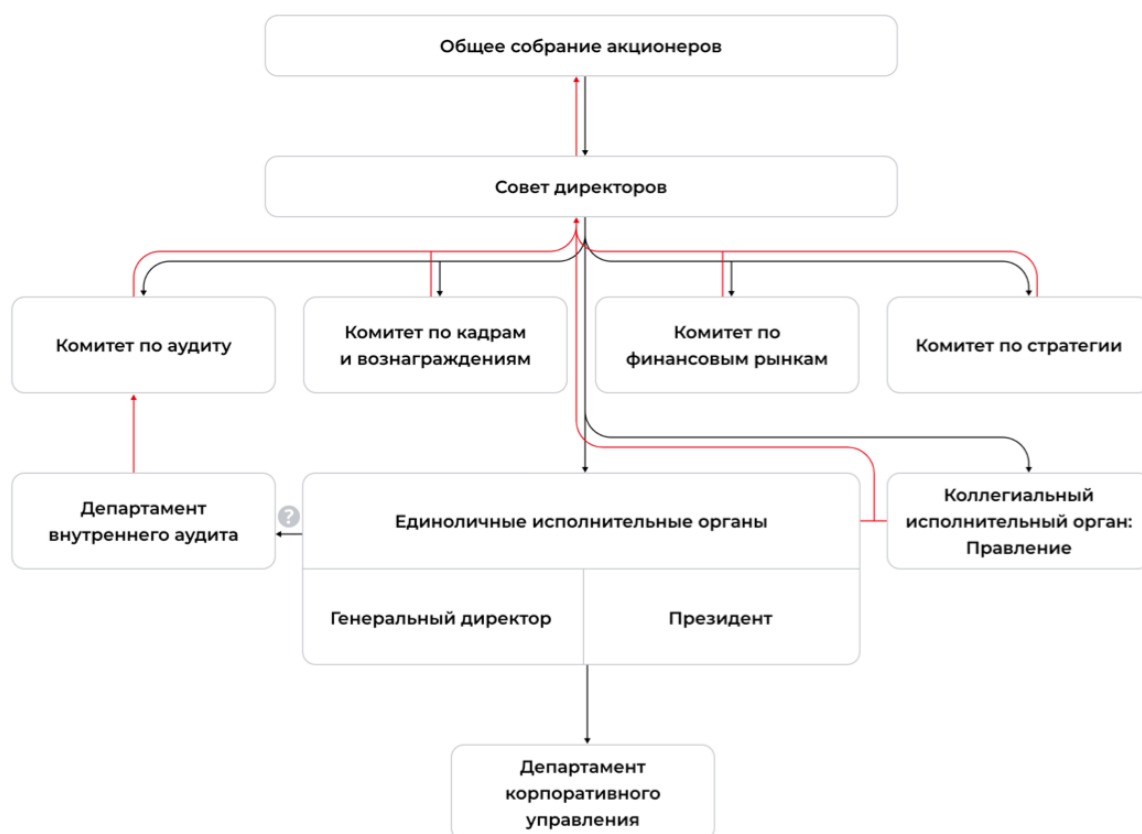


Рисунок 2.1 — Организационная структура ПАО «Магнит» [24]

Но несмотря на все преимущества данная организация также имеет ряд минусов:

- тенденция к волоките и перекладыванию ответственности при решении проблем, требующих участия нескольких подразделений;
- большое число «этажей управления» между работниками, выпускающими продукцию, и лицом, принимающим решение;

— повышенная зависимость результатов работы организации от квалификации, личных и деловых качеств высших управленцев.

На основе данных бухгалтерской годовой отчетности был проведен сравнительный анализ основных экономических показателей предприятия за период 2020—2022 гг.

Таблица 2.1 — Анализ состава и динамики источников финансирования ПАО «Магнит» за 2019—2022 гг. (тыс. руб.) (составлено автором)

Показатель	Значение показателя в тыс. руб.			Абсолютное отклонение		Относительное отклонение	
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.
Актив							
1. Внеоборотные активы	168 941 980	166 998 304	137 993 293	-1943676	-29005011	98%	82%
в том числе: основные средства	613 924	581 183	599 204	-32741	18021	94%	103%
нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	-
2. Оборотные, всего	65 225 005	84 107 878	73 034 105	18882873	11073773	128%	86%
в том числе: запасы	22 301	37 474	1 363	15173	-36111	168%	3%
дебиторская задолженность	5 909 803	8 569 066	10 557 731	2749263	1898665	146%	121%
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	63 420 515	75 500 054	62 475 011	12079539	-3025043	119%	82%
Пассив							
1. Собственный капитал	127 742 553	129 822 558	130 094 805	2080005	272247	101%	10%
2. Долгосрочные обязательства, всего	70 005 426	60 004 753	40 065 016	-64000673	34060263	8,5%	66%

Продолжение таблицы 2.1

Показатель	Значение показателя в тыс. руб.			Абсолютное отклонение		Относительное отклонение	
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.
в том числе: заемные средства	70 000 000	60 000 000	40 000 000	-10000 000	-20000000	85%	66%
3. Краткосрочные обязательства, всего	36419001	61 278 871	40 867 577	24859870	-20411294	168%	66%
в том числе: заемные средства	11 295 700	31 126 383	40 783 882	19830683	9657499	27,5%	131%
Валюта баланса	234 166 985	251 106 182	211 027 398	16939197	-40078784	107%	84%

По таблице 2.1 можно сделать определенные выводы. Внеоборотные активы уменьшились с 2020 г. и в 2021 г. стали составлять 166 998 304 тыс. руб. Наибольший удельный вес внеоборотных активов занимают основные средства, которые составляют 581 183 тыс. руб. Из представленных в таблицы данных видно, что в 2022 г. в активах организации доля текущих активов составляет 1/3, а внеоборотных средств — 2/3. Активы организации за год уменьшились на 40 078 784 тыс. руб. (на 16%). Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился на 0,2%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

Снижение величины активов организации связано, в основном, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- долгосрочные финансовые вложения — 29 070 548 тыс. руб. (69%),
- денежные средства и денежные эквиваленты — 12 077 564 тыс. руб. (28,7%).

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность — 30 054 951 тыс. руб. (60%),
- долгосрочные заемные средства — 20 000 000 тыс. руб. (39,9%).

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить «дебиторская задолженность» в активе и «краткосрочные заемные средства» в пассиве (+1 988 665 тыс. руб. и +9 657 499 тыс. руб. соответственно).

В 2022 г. собственный капитал организации составил 130 094 805,0 тыс. руб. Собственный капитал организации в течение анализируемого периода практически не изменился.

На основании всего вышесказанного можно сделать вывод, что у ПАО «Магнит» управление представляет собой линейно-функциональную структуру, которая имеет как преимущества, так и недостатки. Анализ структуры баланса позволяет судить о стабильном росте активов предприятия, а также о снижении дебиторской задолженности, все позволяет сделать вывод, что предприятие постепенно развивается и улучшает свое экономическое положение. Обзор результатов деятельности организации можно произвести по основным финансовым результатам деятельности ПАО «Магнит» за весь рассматриваемый период.

Таблица 2.2 — Финансовый результат ПАО «Магнит»

Наименование показателя	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абсолютное изменение	
				2021 г.	2022 г.
Выручка	767443	712086	713122	-55357	1036
Себестоимость продаж	64329	67674	51392	3345	-16282
Валовая прибыль (убыток)	703114	644412	661730	-58702	17318
Коммерческие расходы	-	-	-	-	-

Продолжение таблицы 2.2

Наименование показателя	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абсолютное изменение	
				2021 г.	2022 г.
Управленческие расходы	940414	1595530	1127565	- 780861	-467965
Прибыль (убыток) от продаж	-237300	-951118	- 465835	713818	485283
Проценты к получению	6658309	6103836	6035406	-554473	-68430
Проценты к уплате	5609800	5649884	4 977 999	40084	-671885
Прочие доходы	13976	305161	85123	291185	-220038
Прочие расходы	376440	273160	396148	- 103280	125988
Прибыль (убыток) до налогообложения	28259743	57038835	280547	28779092	-56758288
Налог на прибыль	132894	40321	8509	173215	-31812
Чистая прибыль (убыток)	28127553	57079156	272 038	28951603	-56807118

Как видно из таблицы 2.2, показатель прибыль до налогообложения в 2020—2021 гг. отразил значительное увеличение на 28 779 092 тыс. руб. В 2022 году также заметно снижение данного показателя. Проценты к получению за 2020—2021 гг. уменьшились с 6 658 309 тыс. руб. до 6 103 836 тыс. руб. или на 8,33%, а в 2022 г. снизились и вовсе до 6 035 406 тыс.руб. В 2021 г. увеличились прочие доходы увеличились на 291 185 тыс. руб. и составили на конец 2021 г. 305 161 тыс. руб., а в 2022 г. снова произошел спад и на конец года прочие доходы составили 85 123 тыс.руб.

Чистая прибыль организации, как видно из таблицы 2.2 в 2021 г. увеличилась на 28 951 603 тыс. руб. с 28 127 553 тыс. руб. до 57 079 156 тыс. руб, а в 2022 г. и вовсе составила самое низкое значение 272 038 тыс.руб. При этом основным источником прибыли организации являются доходы от участия в других организациях, в 2020 г. доходы снизились на 32% по сравнению с базисным, но в 2021 г. они возросли в два раза и составили в 2021 г. 57 038 835 тыс. руб. Еще 6,1 млрд руб. в 2021 г. компания получила за счет процентных доходов. Снижение множества показателей в 2020 г. было

вызвано эпидемией, которая повлияла на логистику и продажи на предприятии. На увеличение показателей продаж, а также на значительный рост чистой прибыли в 2021 г. могли повлиять изменения в операционных показателях компании: увеличение количества магазинов с 21 564 тыс. руб. до 26 077 тыс. руб., расширение торговой площадки на 20%, также увеличилось количество чеков с 4 641 млн до 5 147 млн. Снижение чистой прибыли и общих показателей связаны с СВО.

Таким образом, в данном параграфе были рассмотрены финансовые показатели деятельности предприятия и причины их изменения, состояние ПАО «Магнит» за анализируемый период можно назвать хорошим.

2.2 Бухгалтерская информационная система и учетная политика

В организации основным средством считается имущество, используемое в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации, для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев [28, с.615].

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

ПАО «Магнит» учитывает приобретение, движение и выбытие основных средств в соответствии с действующим законодательством и нормативно-методическими документами.

Бухгалтерский учет основных средств ПАО «Магнит» ведется в рамках автоматизированной бухгалтерской информационной системы (АИС-БУ), которая позволяет эффективно обрабатывать, хранить и представлять данные о движении основных средств, а также контролировать их наличие и использование.

При приобретении основных средств происходит первичная их регистрация в системе бухгалтерского учета, а также оценка стоимости. Далее, при движении основных средств (их перемещении между подразделениями или переводе на других сотрудников) также производится оформление соответствующих документов и их регистрация в учетной системе.

При выбытии основных средств из компании (например, при продаже, списании или утилизации) также производят соответствующие операции в бухгалтерской информационной системе, чтобы правильно отразить их стоимость и наличие в бухгалтерском балансе.

При этом особое внимание уделяется контролю за наличием и использованием основных средств, а также выполнению нормативных требований по их учету.

Учетная политика ПАО «Магнит» устанавливает правила и методы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета. Рассмотрим основные аспекты учетной политики компании [29, с.616].

1. Основные принципы учетной политики:

- непрерывность бухгалтерского учета и отчетности;
- исходить из принципа осторожности;
- использование единой системы счетов и единых правил учета;
- достоверность, полнота и своевременность отражения информации.

2. Оценка основных средств:

- начисление амортизации по линейному методу;

— использование групп годности, которые рассчитываются на основе реального срока службы и условий эксплуатации.

3. Оценка запасов:

— применение метода ФИФО (First In, First Out);

— использование метода непосредственной стоимости для оценки материалов и комплектующих изделий.

4. Проведение инвентаризации:

— ежегодная инвентаризация основных средств и материальных запасов;

— учет результатов инвентаризации с целью отражения фактического финансового положения компании.

5. Отражение прочих расходов:

— относится на счет 26 «Общехозяйственные расходы»;

— включает расходы на рекламу, обучение, командировочные расходы и прочие затраты.

6. Налогообложение:

— компания уплачивает налог на прибыль по ставке 20%;

— применяется УСН (упрощенная система налогообложения) по ставке 6% для отдельных видов деятельности.

В целом, учетная политика ПАО «Магнит» отвечает требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета. Она предусматривает особенности оценки основных средств, запасов и прочих расходов, а также установлены методы инвентаризации и налогообложения.

Вместе с тем, применение автоматизированной бухгалтерской информационной системы «АИС-БУ» позволяет ПАО «Магнит» существенно улучшить эффективность учета основных средств, а также повысить качество контроля за их наличием и использованием.

3 Организационно-методическое обеспечение

бухгалтерского учета основных средств в ПАО «Магнит»

3.1 Бухгалтерский учет приобретения, движения и выбытия основных средств

Приобретение основных средств в бухгалтерском учете осуществляется в соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета «Основные средства» [3, с.2], а также с учетной политикой предприятия.

При проведении бухгалтерских записей приобретения основных средств используются следующие счета [29, с.618]:

- 01 «Основные средства» (субсчет по видам основных средств);
- 08 «Вложения во внеоборотные активы» ;
- 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет по видам расходов).

На счете 01 «Основные средства» отражаются виды основных средств, их стоимость и амортизационная группа. Приобретение основных средств учитывается с учетом налога на добавленную стоимость на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Расходы на приобретение основных средств отражаются на субсчете 91 «Прочие расходы».

При списании основных средств из бухгалтерского учета используются следующие счета:

- 01 «Основные средства» (субсчет по видам основных средств);
- 90 «Продажи» (субсчет по видам активов);
- 99 «Расходы на продажу» (субсчет по видам расходов).

На счете 01 «Основные средства» отражаются стоимость и остаточная стоимость списываемых основных средств. При списании основных средств их стоимость списывается на субсчете 90 «Продажи», расходы, связанные с продажей отражаются на субсчете 99 «Расходы на продажу».

Таким образом, бухгалтерский учет приобретения, движения и выбытия основных средств ПАО «Магнит» осуществляется с учетом требований

Положения (стандарта) бухгалтерского учета «Основные средства» и учетной политики предприятия [32, с.24].

При поступлении актива формируются бухгалтерские записи:

1. Приняты к учету расходы на приобретение или создание ОС.

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

2. Выделен входящий НДС:

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

3. Сформирована первоначальная стоимость ОС:

Дебет 01 «Основные средства»

Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Также может быть проведена корректировка балансовой стоимости основных средств в случае их реставрации или модернизации. Для этого используются:

Дебет 01 «Основные средства»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы».

Бухгалтерский учет движения основных средств очень важен для ПАО «Магнит», так как позволяет контролировать расходы на приобретение, обслуживание и списание основных средств, а также отслеживать их текущее состояние и стоимость.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае: продажи, прекращения использования вследствие морального или физического износа, передачи в виде вклада в уставный капитал и т.д.

Бухгалтерский учет выбытия при продаже основных средств ПАО «Магнит» включает следующие проводки:

1. Имущество по остаточной стоимости снято с учета в качестве ОС и переведено в категорию товаров для продажи:

Дебет 41 «Товары»

Кредит 01 «Основные средства»

2. Отражена реализация имущества:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 91 «Продажи» субсчет 01 «Прочие доходы»

3. Начислен НДС:

Дебет 91 «Продажи» субсчет 02 «Прочие расходы»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»

4. Списана остаточная стоимость ОС:

Дебет 91 «Продажи» субсчет 02 «Прочие расходы»

Кредит 41 «Товары»

5. Признаны расходы на продажу актива:

Дебет 91 «Продажи» субсчет 02 «Прочие расходы»

Кредит 20 «Основное производство»

В случае списания основных средств производятся следующие проводки:

1. Списана первоначальная стоимость в связи с выбытием ОС по причине: критической поломки, полного износа, утраты, истечения нормативных эксплуатационных сроков и т.д:

Дебет 01 «Основные средства», выбытие

Кредит 01 «Основные средства»

2. Списана начисленная амортизация:

Дебет 02 «Амортизация основных средств»

Кредит 02 «Амортизация основных средств», выбытие

3. Списана сумма обесценения:

Дебет 02 «Амортизация основных средств»

Кредит 01 «Основные средства»

4. Списаны расходы на демонтаж, если ранее не создавалось оценочное обязательство

Дебет 96 «Резервы предстоящих расходов»

Кредит 10 «Материалы»

5. Списаны расходы на демонтаж, если ранее создавалось оценочное обязательство

Дебет 91 «Продажи» субсчет 02 «Прочие расходы»

Кредит 10 «Материалы»

6. Списаны прочие затраты, связанные с выбытием

Дебет 91 «Продажи» субсчет 02 «Прочие расходы»

Кредит 01 «Основные средства»

Таким образом, бухгалтерский учет приобретения, движения и выбытия основных средств является одним из важнейших аспектов бухгалтерского учета в ПАО «Магнит». Корректность и точность ведения учета основных средств позволяет определить их стоимость, текущую стоимость, амортизационные отчисления, а также оценить эффективность использования их в производственном процессе.

3.2 Бухгалтерский учет амортизации основных средств

Начисление амортизации основных средств в целях бухгалтерского учета производится линейным способом.

В учетной политике организации сказано, что стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. При этом основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции) не подлежат амортизации. В учетной политике нет пунктов, раскрывающих информацию о дате начала начисления и дате прекращения начисления амортизации [29, с.619].

Амортизация в целях бухгалтерского и налогового учета начисляется ежемесячно линейным способом. Но для ее расчета необходимо знать срок полезного использования актива, поэтому проводится проверка порядка отнесения основных средств к тому или иному виду, так как в соответствии с той классификацией, которая принята организацией, они включаются в разные амортизационные группы и имеют разный срок службы и величину износа.

На данный момент уделяется особое внимание амортизации, так как суммы износа уменьшают налогооблагаемую базу и взыскиваются при расчете налога на имущество, а следовательно, могут повлиять на правильность исчисления налогов.

Поэтому классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением правительства [4, с.4] используется в качестве основного источника информации о сроках полезного использования. Срок полезного использования основных средств, которые не указаны в данных амортизационных группах, устанавливается организацией самостоятельно, исходя их технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей [29, с.619].

Амортизационные отчисления, произведенные по объектам основных средств, отражаются в учете в том отчетном периоде, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в этом периоде.

Амортизация производится до полного погашения первоначальной стоимости объекта или их списания с бухгалтерского баланса.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

— начинается с даты его признания в бухгалтерском учете. По решению организации допускается начинать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в учете;

— прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. По решению организации допускается прекращать начисление амортизации с

первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Важным моментом в вопросе начисления амортизации является определение ликвидационной стоимости объекта основных средств. Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования[29, с.620].

В учетной политике нет положений, раскрывающих в какой сумме предприятие, учитывает ликвидационную стоимость при признании объектов основных средств, значит, логично предположить, что она равна нулю. Однако, в таком случае, целесообразно включить в учетную политику один из следующих пунктов, при которых ликвидационная стоимость равна нулю:

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

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

— ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Еще более серьезным пробелом является то, что в учетной политике не закреплено положение о том, что элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Таким образом, необходимо признать, что учетная политика ПАО «Магнит» в части амортизации основных средств морально устарела и требует серьезной доработки.

3.3 Бухгалтерский учет затрат на восстановление основных средств

Затраты на восстановление основных средств включают в себя расходы на модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт, технические осмотры, технические обслуживания.

Таким образом, такого рода затраты относятся к категории капитальных вложений, осуществляемых в соответствии с ФСБУ 26/2020 [2, с. 3]. В учетной политике организации [32, с. 34] предусмотрено, что такие расходы включаются в состав затрат по мере выполнения работ в размере фактических расходов без формирования резервного фонда.

При этом они приводят к увеличению первоначальной стоимости основных средств. В соответствии с ФСБУ 26/2020 [2, с. 3], капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств по мере осуществления фактических затрат, в отношении которых соблюдаются условия:

— понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 мес. или обычного операционного цикла, превышающего 12 мес.;

— определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина. А, в соответствии с ФСБУ 6/2020 [2, с. 3], первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных

вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Соответственно данный пункт учетной политики корректен и может быть полностью применен в работе компании. Информативность учетной политике может повысить перечисление конкретных фактических затрат на восстановление основных средств, например:

— уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы;

— стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;

— амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;

— затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;

— заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);

— связанные с осуществлением капитальных вложений проценты;

— величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации.

К проводкам, связанным со списанием затрат на восстановление основных средств, относятся:

1. Отражена стоимость работ подрядчика:

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

2. Выделен НДС из стоимости выполненных ремонтных работ:

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

3. НДС направлен к вычету:

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям»

4. Осуществлена оплата подрядчику за выполненную работу:

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 51 «Расчетные счета»

Таким образом, тема учета затрат на восстановление объектов основных является не самой объемной в системе бухгалтерского учета основных средств, однако она важна как с точки зрения поддержания и увеличения производственных мощностей организации, так и с точки зрения своевременной модернизации и ремонта устаревшего и пришедшего в негодность оборудования.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основе проведенного исследования, можно сделать вывод, о том, что для развития успешного бизнеса, особенно в рыночной торговле необходимо следить за развитием технологий и изменениям потребительского рынка. К тому же необходимо уделять особое внимание изменяющимся требованиям со стороны потребителей, улучшать сервис и качество продукции.

Также отметим, что основные средства — это средства труда, участвующие в производственном процессе, сохраняя при этом свою натуральную форму. Предназначаются для нужд основной деятельности организации и должны иметь срок использования более года.

Хочется отметить, что в отличие от прежних правил, ФСБУ позволяет назначать лимит не только в денежной сумме, но и в процентном выражении. Определяя такой лимит, необходимо учитывать ряд финансово-экономических факторов, связанных с деятельностью предприятия: Условия и характер инвестиционной активности, Капиталоемкость производства, Долю амортизации в структуре себестоимости и общих расходов, Иные факторы, оказывающие влияние на структуру бухотчетности предприятия.

Как и прежде, основные средства учитываются инвентарными объектами, в этом отношении ФСБУ не привнес изменений. Однако стандарт вводит новую инвентарную единицу — траты на ремонт и обслуживание.

Также хочется отметить, что «Магнит» является уникальной компанией в российском ритейле. Наряду с продажей товаров розничная сеть занимается производством продуктов питания под собственными торговыми марками. Компания управляет несколькими предприятиями по выращиванию овощей, производству бакалеи и кондитерских изделий.

Учетная политика в ПАО «Магнит» отвечает требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета. К тому же, она предусматривает особенности оценки основных средств, а также запасов и

прочих расходов, а также установлены методы инвентаризации и налогообложения.

Следовательно, при использовании автоматизированной бухгалтерской информационной системы ПАО «Магнит» может существенно улучшить эффективность учета основных средств, а также повысить качество контроля за их наличием и использованием.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы : в редакции от 27 января 2019 года : утверждено Постановление Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1 // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997 — . — Загл. с титул. экрана.

2. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» // СПС «КонсультантПлюс» : справочно-правовая система. — Москва, 2020 — . — Загл. с титул. экрана.

3. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (ред. от 18.11.2022) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» // СПС «КонсультантПлюс» : справочно-правовая система. — Москва, 2002 — . — Загл. с титул. экрана.

4. Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» // СПС «КонсультантПлюс» : справочно-правовая система. — Москва, 2020 — . — Загл. с титул. экрана.

5. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации : часть первая : НК : текст с изменениями и дополнениями на 23 ноября 2020 года : принят Государственной думой 16 июля 1998 года : одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 года // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997 — . — Загл. с титул. экрана.

6. *Алексеева Г. И.* Бухгалтерский учет и отчетность. Учебник. — М.: КноРус, 2021. — 412 с.

7. *Астахов В.П.* Бухгалтерский учет от А до Я: Учебное пособие / В.П. Астахов. — Рн/Д: Феникс, 2018. — 479 с.

8. *Абдуллаева, П. М.* Понятие, классификация и оценка основных средств // Вопросы науки и образования. — 2019. — № 21. — URL:

<https://cyberleninka.ru/article/n/ponyatie-klassifikatsiya-i-otsenka-osnovnyhsredstv/viewe>

9. *Адаменко, А. А.* Основные средства: понятие, классификация, нормативно-правовое регулирование их учета / А. А. Адаменко, Т. Е. Хорольская, М. С. Василенко // ЕГИ. — 2019. — № 26. — С. 230-235.

10. *Бабаев, Ю. А., Петров А. М.* Теория бухгалтерского учета. 6-е изд. — М.: Проспект, 2021. — 256 с.

11. Бухгалтерский баланс и финансовая отчетность ПАО «Магнит». — URL: https://www.audit-it.ru/buh_otchet/2309085638_pao-magnit

12. *Богаченко, В.М.* Основы бухгалтерского учета: теория дисциплины: Практические занятия / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. — Рн/Д: Феникс, 2019. — 298 с.

13. *Бабаев, Ю.А.* Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэконом. деятельности: Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Ж.А. Кеворкова и др. — М.: Вузовский учебник, 2018. — 352 с.

14. *Богаченко, В. М.* Основы бухгалтерского учета. Учебник. — М.: Феникс, 2021. — 188 с.

15. *Бычкова, С.М.* Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / С.М. Бычкова. — СПб.: Питер, 2018. — 496 с.

16. *Воронина, Л.И.* Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина. — М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2018. — 480 с.

17. *Гартвич, А.* Бухгалтерский учет в таблицах и схемах / А. Гартвич. — СПб.: Питер, 2019. — 288 с.

18. *Гетьма, В. Г.* Бухгалтерский учет : учебник / В.Г. Гетьмана. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 601 с.

19. *Дружиловская, Т.Ю.* ФСБУ 6/2020: решенные вопросы бухгалтерского учета основных средств и сохраняющиеся дискуссионные аспекты / Т. Ю. Дружиловская, Э. С. Дружиловская // Учет. Анализ. Аудит. — 2021. — № 1. — С. 48-61.

20. *Елисеева, О. В.* Учет основных средств в соответствии с новым федеральным стандартом ФСБУ 6/2020 «Основные средства» // Вестник РУК. — 2021. — № 1. — С. 34—38.

21. *Климова, М.А.* Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.А. Климова. — М.: ИЦ РИОР, 2019. — 193 с.

22. *Керимов, В.Э.* Теория бухгалтерского учета. Учебник для бакалавров. 2-е изд., стер. — М.: Дашков и К, 2020. — 582 с.

23. *Кондраков, Н. П.* Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учебник / Н.П. Кондраков. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 584 с.

24. *Кутер, М. И.* Введение в бухгалтерский учет : учебник / М. И. Кутер. — Краснодар : Просвещение-Юг, 2019. — 512 с.

25. *Лупикова, Е. В.* Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета : учебное пособие для вузов / Е. В. Лупикова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 245 с.

26. *Никандрова, Л. К.* Бухгалтерский финансовый учет : учебник / Л.К. Никандрова, М.Д. Акатьева. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 277 с.

27. Официальный сайт ПАО «Магнит». — URL: <https://www.magnit.ru/>

28. *Поленова, С. Н.* Бухгалтерский учет и отчетность : учебник для бакалавров / С. Н. Поленова. — 2-е изд. — Москва : Дашков и К, 2021. — 402 с.

29. *Полякова, С.И.* Бухгалтерский учет : учебное пособие / С.И. Полякова, Е.В. Старовойтова, О.В. Соловьева. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 390 с.

30. Современное состояние и перспективы развития розничной торговли в РФ.2023. — URL: https://spravochnick.ru/ekonomika/sovremennoe_sostoyanie_i_perspektivy_razvitiya_rozничной_torgovli_v_rf/

31. Учет основных средств в 2023 году в бухгалтерском и налоговом учете. — URL: <https://www.glavbukh.ru/art/388193-uchet-osnovnyh-sredstv-v-2023-godu-v-buhgalterskom-i-nalogovom-uchete>

32. Учетная политика ПАО «Магнит». — URL: <https://www.magnit.com/upload/iblock/854/854c76731216e1554f68fc802b18a246.pdf>

33. Учет основных средств в 2022 году – URL: <https://www.glavbukh.ru/art/386435-uchet-osnovnyh-sredstv-stoimostyu-do-100-000-rublej-rublej-v-2022-godu>

34. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34710/1e41717903a74912327e10eb80547bd73a1f7378/

35. *Шадрина, Г. В.* Бухгалтерский учет и анализ : учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 429 с.

36. *Шокумова, Р. Е.* Основные средства как неотъемлемая часть производственно-хозяйственной деятельности / Р. Е. Шокумова, Ж. В. Кудаева // Научные известия. — 2019. — № 15. — С. 85-90.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Консолидированный отчет о бухгалтерском балансе ПАО

«Магнит»

<i>Информация из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (Ресурса БФО)</i>	
Дата формирования информации	26.05.2023
Номер выгрузки информации	№ 0710099_2309085638_2021_000_20230526
Настоящая выгрузка содержит информацию о юридическом лице:	
Полное наименование юридического лица	ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МАГНИТ"
<i>включенная в Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 26.05.2023</i>	
ИНН	2309085638
КПП	231101001
Код по ОКПО	70771130
Форма собственности (по ОКФС)	16
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)	12247
Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2	68.20.2
Местонахождение (адрес)	350072, Краснодарский край, г Краснодар, ул Солнечная, 15/5
Единица измерения	<u>Тыс. руб.</u>
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	Да
Наименование аудиторской организации/ФИО индивидуального аудитора	ООО АФ "Фабер Лекс"
ИНН	2308052975
ОГРН/ОГРНИП	1022301213197

<i>Пояснения¹</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2021 г.</i>	<i>На 31 декабря 2020 г.</i>	<i>На 31 декабря 2019 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	581 183	613 924	646 996
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	166 377 434	168 290 522	150 279 742
	Отложенные налоговые активы	1180	39 649	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	38	37 534	70 663
	Итого по разделу I	1100	166 998 304	168 941 980	150 997 401
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	37 474	22 301	9 669
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 284	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	8 569 066	5 909 803	3 060 243
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	63 420 515	59 290 035	52 458 815
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	12 079 539	2 866	2 903
	Прочие оборотные активы	1260	0	0	0
	Итого по разделу II	1200	84 107 878	65 225 005	55 531 630
	БАЛАНС	1600	251 106 182	234 166 985	206 529 031
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 019	1 019	1 019
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)

	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	87 448 127	87 448 127	87 448 127
	Резервный капитал	1360	153	153	153
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	42 373 259	40 293 259	53 165 022
	Итого по разделу III	1300	129 822 558	127 742 558	140 614 321
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	60 000 000	70 000 000	40 000 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	4 753	5 426	6 130
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	60 004 753	70 005 426	40 006 130
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	31 126 383	11 295 700	10 769 500
	Кредиторская задолженность	1520	30 127 323	25 109 104	15 134 311
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	25 165	14 197	4 769
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	61 278 871	36 419 001	25 908 580
	БАЛАНС	1700	251 106 182	234 166 985	206 529 031

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Консолидированный отчет о финансовых результатах ПАО

«Магнит»

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁴	2110	712 086	767 443
	Себестоимость продаж	2120	(67 674)	(64 329)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	644 412	703 114
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(1 595 530)	(940 414)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(951 118)	(237 300)
	Доходы от участия в других организациях	2310	57 504 000	27 810 000
	Проценты к получению	2320	6 103 836	6 659 308
	Проценты к уплате	2330	(5 649 884)	(5 609 800)
	Прочие доходы	2340	305 161	13 976
	Прочие расходы	2350	(273 160)	(376 440)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	57 038 835	28 259 743
	Налог на прибыль ⁵	2410	40 321	(132 190)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(0)	(132 894)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	40 321	704
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	57 079 156	28 127 553
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁷	2500	57 079 156	28 127 553
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

