

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
ФГБОУ ВО «Брянский государственный аграрный университет»

Институт экономики и агробизнеса

Кафедра экономики и менеджмента

УЧЁТ И АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК

Учебно-методическое пособие для практических занятий
и самостоятельной работы студентов, обучающихся по направлению
35.03.06 Агроинженерия профиль Технические системы в агробизнесе

Брянская область
2024

УДК 658.27:338.436.33 (076)
ББК 65.052:65.32
И 19

Иванюга, Т. В. Учёт и анализ основных средств на предприятиях АПК: учебно-методическое пособие для практических занятий и самостоятельной работы студентов, обучающихся по направлению 35.03.06 Агроинженерия профиль Технические системы в агробизнесе (для всех форм обучения) / Т. В. Иванюга. – Брянск: Изд-во Брянский ГАУ, 2024. - 64 с.

Учебно-методическое пособие разработано в соответствии с требованиями ФГОС ВО – бакалавриат по направлению 35.03.06 Агроинженерия профиль Технические системы в агробизнесе (для всех форм обучения), утвержденным приказом Министерства образования и науки РФ от 23 августа 2017 года №813, в целях закрепления теоретических знаний студентов по дисциплине «Учёт и анализ основных средств на предприятиях АПК».

Пособие содержит краткие теоретические аспекты, методические пояснения для выполнения заданий, практические задания, задания для самостоятельной работы, вопросы для обсуждения по изучаемым темам, приложения и список литературы.

Рецензенты:

директор инженерно-технологического института, к.э.н., доцент кафедры технических систем в агробизнесе, природообустройстве и дорожном строительстве Гринь А.М.

старший преподаватель кафедры экономики и менеджмента Лебедько Л.В.

Рекомендовано к изданию учебно-методической комиссией института экономики и агробизнеса, протокол № 4 от 19 июня 2024 г.

© Брянский ГАУ, 2024
© Иванюга Т.В., 2024

СОДЕРЖАНИЕ

РАЗДЕЛ I. ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

Тема 1. Бухгалтерский учёт: сущность, объекты, особенности, задачи, предмет и метод.....	4
Тема 2. Балансовое обобщение.....	8
Тема 3. Бухгалтерские счета и двойная запись.....	12
Тема 4. Бухгалтерские документы и регистры.....	18

РАЗДЕЛ II. УЧЁТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Тема 5. Экономическое содержание, классификация и оценка основных средств.....	22
Тема 6. Учёт наличия и поступления основных средств.....	23
Тема 7. Учёт амортизации основных средств и способы её начисления...	25
Тема 8. Виды аренды основных средств. Учёт аренды.....	30
Тема 9. Учет выбытия основных средств.....	32
Тема 10. Инвентаризация объектов основных средств.....	34

РАЗДЕЛ III. АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Тема 11. Комплексная оценка потенциала предприятия и эффективности его деятельности.....	36
Тема 12. Анализ наличия, состава, структуры, движения и эффективности использования основных средств.....	42
Тема 13. Анализ обеспеченности предприятия производственным оборудованием и эффективность его использования.....	47
Список литературы.....	49
Приложения.....	50

РАЗДЕЛ I. ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

Тема 1. Бухгалтерский учёт: сущность, объекты, особенности, задачи, предмет и метод

Цель занятия: изучить сущность, объекты, задачи, особенности, предмет и метод бухгалтерского учета.

Краткий теоретический аспект

Бухгалтерский учёт представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Бухгалтерский учёт – формирование документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями, установленными законодательством (Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Объектами бухгалтерского учёта организации являются:

1) факты хозяйственной жизни (сделки, события, хозяйственные операции), которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение, финансовый результат деятельности и (или) движение денежных средств экономического субъекта);

2) активы;

3) обязательства;

4) источники финансирования его деятельности;

5) доходы;

6) расходы;

7) иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Основные задачи бухгалтерского учёта:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации, ее имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности;

- обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей с целью осуществления контроля за соблюдением законодательства РФ при выполнении хозяйственных операций и их целесообразностью, а также наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов;

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Особенности бухгалтерского учёта:

1. Сплошное отражение финансовой и хозяйственной деятельности организации, ее имущества и обязательств. То есть, каждая хозяйственная операция, совершающаяся в организации и вызывающая изменение в составе имущества и

обязательств отражается в бухгалтерском учете.

2. Непрерывность во времени отражения хозяйственных операций.
3. Документальное оформление каждой свершившейся хозяйственной операции.
4. Денежное выражение имущества и обязательств организации, хозяйственных процессов на основе обобщения натуральных и трудовых измерителей.
5. Взаимосвязанное отражение финансовой и хозяйственной деятельности, обусловленное взаимной зависимостью совершающихся фактов (например, оплата с расчетного счета стоимости купленных основных средств подтверждает уменьшение задолженности предприятия перед поставщиком, а также уменьшение денежных средств на расчетном счете организации).

Предмет бухгалтерского учёта – имущество организации, источники его формирования, а также хозяйственные операции, отражающие движение имущества в сферах снабжения, производства, реализации и финансовые результаты деятельности организации.

Метод бухгалтерского учёта – совокупность приемов и способов, применяемых в определенной последовательности и взаимосвязи, позволяющих вести учётную работу.

Метод бухгалтерского учёта включает использование **8 элементов**:

1. Документирование
2. Оценка
3. Система счетов бухгалтерского учета
4. Двойная запись
5. Инвентаризация
6. Калькуляция
7. Балансовое обобщение
8. Отчетность.

Вопросы для обсуждения

1. Правовой механизм регулирования бухгалтерского учета
2. Сущность хозяйственного учёта в системе управления
3. Общая характеристика бухгалтерского учёта: понятие, назначение, объекты учета, задачи, особенности, принципы, правила, способы и формы ведения
4. Пользователи бухгалтерской информацией
5. Предмет бухгалтерского учёта
6. Метод бухгалтерского учета

Задание 1. Выполните классификацию имущества организации по размещению и видам (табл. 1). В организации имеется следующее имущество: здания и сооружения, машины и оборудование, сырье и материалы, семена и корма, нефтепродукты, запчасти, удобрения, касса, расчетный счет, валютный счет, специальные счета в банках, товарная продукция на складах, продукция, отгруженная покупателям, многолетние насаждения, животные основного стада, нематериальные активы, молодняк животных, транспортные средства, хозяйственный инвентарь и инструменты, незавершенное производство, расчеты с покупате-

лями, с подотчетными лицами и с прочими дебиторами, здания торгово-складские, оборудование торгово-складское, здания ЖКХ, культурно-бытового назначения, здравоохранения, оборудование, материалы, медикаменты.

Таблица 1 - Классификация имущества организации по размещению и видам

Средства в сфере производства	Средства труда	
	Предметы труда	
Средства в сфере обращения	Предметы обращения	
	Денежные средства	
	Средства в расчетах	
	Средства, обслуживающие обращение	
Средства в непроизводственной сфере	-	

Задание 2. Выполните классификацию имущества организации по времени использования (табл. 2).

Имущество организации: Предметы труда, Готовая продукция, Капитальные вложения, Основные средства, Денежные средства, Незавершенное производство, Долгосрочные финансовые вложения, Краткосрочные финансовые вложения, Нематериальные активы, Средства в расчетах.

Таблица 2 - Классификация имущества по времени использования

Внеоборотные активы (долгосрочные активы)	
Оборотные активы (текущие активы)	

Задание 3. Выполните классификацию имущества по источникам формирования (табл. 3).

Источники формирования имущества: прибыль, уставной капитал, добавочный капитал, резервный капитал, резервы, целевое финансирование, амортизация основных средств и нематериальных активов, кредиты банков, займы, кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, с прочими кредиторами, обязательства по распределению по начисленной, но не выплаченной заработной плате, по начисленным, но не перечисленным налогам и платежам в бюджет и внебюджетные фонды.

Таблица 3 - Классификация имущества по источникам формирования

Собственные источники (собственный капитал)	
Заемные и привлеченные источники (заемный капитал)	

Самостоятельная работа

Задание 1. Ознакомиться с содержанием Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Федеральный закон устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету, к бухгалтерской (финансовой) отчетности, создаёт правовой механизм регулирования бухгалтерского учета на территории РФ. Это основной документ, которым руководствуется бухгалтер в своей работе.

Задание 2. Раскрыть сущность принципов, правил, способов и форм ведения бухгалтерского учёта. Задание выполнить в форме реферата.

Принципы бухгалтерского учёта: начисление (учет по мере завершения хозяйственной операции), непрерывность, понятность, значимость, существенность, достоверность, объективность и беспристрастность, нейтральность (непредвзятое отношение к информации). осмотрительность, завершенность, сопоставимость, последовательность, единое денежное измерение.

Правила ведения бухгалтерского учета:

- требования к ведению бухгалтерского учета: осуществляется путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухучета, включенных в рабочий план счетов; ведется в валюте РФ на русском языке; формирование учетной политики и т.д.

- документирование хозяйственных операций (реквизиты, подписи, сроки, график документооборота, контроль, носители информации);
- регистры бухгалтерского учета (формы, последовательность отражения хозяйственных операций, группировка по статьям бухучета);
- оценка имущества и обязательств (формирование стоимости).

Способы ведения бухгалтерского учета: группировки, оценки фактов хозяйственной деятельности, организации документооборота, погашения стоимости активов, инвентаризации, применения счетов бухучета, организации регистров бухучета, обработки информации.

Формы ведения бухгалтерского учета (то есть схема построения и взаимосвязи регистров, порядок и способы регистрации учетных данных): компьютерная, упрощенная (для малых предприятий), журнально-ордерная, мемориально-ордерная.

***Задание 3.** Изучить состав пользователей бухгалтерской информации и сущность этой информации.*

К внутренним пользователям относятся администрация (руководитель, управленческий персонал, руководители и специалисты подразделений) и собственники.

К внешним пользователям информации относятся:

- а) пользователи с прямым финансовым интересом (потенциальные инвесторы, кредитующие банки, поставщики материальных ресурсов и др.).
- б) пользователи с косвенным (непрямым) финансовым интересом (налоговые органы, казначейство, аудиторские фирмы, органы статистики, Пенсионного фонда и др.).

Тема 2. Балансовое обобщение

Цель занятия: изучить структуру и содержание бухгалтерского баланса, механизм составления баланса-нетто.

Краткий теоретический аспект

Бухгалтерский баланс – это способ экономической группировки и обобщенного отражения в стоимостной оценке имущества организации по его видам и источникам образования на определенную дату.

Бухгалтерский баланс представляет собой двухстороннюю таблицу: левая сторона – актив (отражается состав имущества организации), правая сторона – пассив (отражаются источники формирования имущества). Итоги актива и пассива (валюта баланса) равны между собой. Каждый элемент актива и пассива это статьи баланса.

Бухгалтерский баланс является формой отчетности организации, данные по статьям отражаются в тысячах рублей без десятичных знаков.

Баланс-брутто включает в себя регулирующие статьи. Это статьи, суммы по которым при определении фактической или остаточной стоимости имущества вычитаются из сумм другой статьи.

Баланс-нетто – это баланс, из которого исключены регулирующие статьи.

Аналитический баланс используется для анализа и оценки финансового состояния организации. В нем приводятся данные за несколько лет. При этом исключаются из баланса не только регулирующие статьи, но и ряд других статей, часть статей объединяют, а некоторые переносят из одного раздела в другой.

Каждая хозяйственная операция изменяет (как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения) или размер отдельных видов имущества, или величину отдельных видов источников формирования, или одновременно и величину имущества и величину его источников. Валюта баланса также может изменяться, но равенство итогов актива и пассива всегда сохраняется.

К изменению отдельных статей баланса приводят 4 типа хозяйственных операций:

Операции 1 типа: А+, А- валюта не изменяется

Операции II типа: П+, П- валюта не изменяется

Операции III типа: А+, П+ валюта увеличивается

Операции IV типа: А-, П- валюта уменьшается

Вопросы для обсуждения

1. Общая характеристика бухгалтерского баланса
2. Классификация бухгалтерских балансов
3. Влияние хозяйственных операций на бухгалтерский баланс

Задание 1. На основании данных о составе имущества и источниках его формирования (табл. 4) составьте бухгалтерский баланс-нетто на начало месяца (табл. 5), сгруппировав статьи актива и пассива по разделам.

Таблица 4 - Состав имущества и источников его формирования в организации на начало месяца

Наименование	Сумма, руб.
Основные средства	148300
Амортизация основных средств	35000
Нематериальные активы	10000
Амортизация нематериальных активов	3000
Вложения во внеоборотные активы (строительство)	210000
Животные на выращивании и откорме	55000
Финансовые вложения (краткосрочные)	24000
Акции выпущенные	24000
Основное производство:	
растениеводство (затраты)	41637
растениеводство (выход продукции)	35712
животноводство (затраты)	74213
животноводство (выход продукции)	59520
промышленное производство (затраты)	9110
промышленное производство (выход продукции)	10200
вспомогательное производство (затраты)	17839
вспомогательное производство (выполненные работы и услуги)	17767
Готовая продукция	4000

Расчеты с покупателями и заказчиками: дебиторская задолженность по авансам полученным	3500 10800
Расходы будущих периодов	6000
Расчеты с учредителями (задолженность участников по взносам в уставный капитал)	4500
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: по авансам выданным кредиторская задолженность	2500 119300
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами: дебиторы кредиторы	1500 105000
Касса	3500
Расчетные счета	156550
Уставный капитал	9500
Добавочный капитал	21450
Целевое финансирование	104200
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	56800
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	40000
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	18700
Расчеты с персоналом по оплате труда	7200
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	48000
Расчеты по налогам и сборам	30000
Доходы будущих периодов	40000

Методические рекомендации

В бухгалтерском балансе основные средства и нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости, то есть из суммы статьи «Основные средства» и суммы статьи «Нематериальные активы» вычитаются суммы регулирующих статей «Амортизация основных средств» и «Амортизация нематериальных активов»; вложения во внеоборотные активы учитываются как прочие внеоборотные активы (код строки 1190); по основному производству разность между затратами и выходом продукции (незавершенное производство) отражается по статье «Запасы»; расчеты с покупателями и заказчиками по *авансам полученным* отражаются по *статье «Кредиторская задолженность»* (код строки 1520), то есть наша организация получила аванс и теперь должна; расчеты с покупателями и заказчиками по *авансам выданным* отражаются по *статье «Дебиторская задолженность»* (код строки 1230), то наша организация выдала аванс и нам должны; сумма расходов будущих периодов отражается по статье «Прочие оборотные активы», задолженность участников по взносам в уставный капитал отражается как дебиторская задолженность (код строки 1230); целевое финансирование (в частности, бюджетные средства) отражается по статье «доходы будущих периодов» (код строки 1530).

Таблица 5 - Бухгалтерский баланс организации на начало месяца, руб.

Наименование показателя	Коды	На начало месяца	Наименование показателя	Коды	На начало месяца
АКТИВ			ПАССИВ		
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Нематериальные активы	1110		Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	
Результаты исследований и разработок	1120		Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	
Нематериальные поисковые активы	1130		Переоценка внеоборотных активов	1340	
Материальные поисковые активы	1140		Добавочный капитал (без переоценки)	1350	
Основные средства	1150		Резервный капитал	1360	
Доходные вложения в материальные ценности	1160		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	
Финансовые вложения	1170		ИТОГО по разделу III	1300	
Отложенные налоговые активы	1180		IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Прочие внеоборотные активы	1190		Заемные средства	1410	
ИТОГО по разделу I	1100		Отложенные налоговые обязательства	1420	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			Оценочные обязательства	1430	
Запасы	1210		Прочие обязательства	1450	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		ИТОГО по разделу IV	1400	
Дебиторская задолженность	1230		V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		Заемные средства	1510	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250		Кредиторская задолженность	1520	
Прочие оборотные активы	1260		Доходы будущих периодов	1530	
			Оценочные обязательства	1540	
			Прочие обязательства	1550	
ИТОГО по разделу II	1200		ИТОГО по разделу V	1500	
БАЛАНС	1600	610950	БАЛАНС	1700	610950

Задание 2. Отрадите хозяйственные операции в балансе и уясните их влияние на изменение валюты баланса (табл. 6).

Хозяйственные операции: 1. Получены с расчетного счета наличные деньги в кассу организации для выдачи депонированной заработной платы – 50 тыс. руб.

2. Часть прибыль организации в размере 120 тыс. руб. направлена на пополнение резервного капитала.

3. Оприходованы купленные у поставщика материальные ценности – 200 тыс. руб.

4. Частично оплачена с расчётного счёта стоимость купленных у поставщика материальных ценностей – 100 тыс. руб.

Таблица 6 - Баланс предприятия, тыс. руб.

Актив	на 1.01	+, -	на 1.02	Пассив	на 1.01	+, -	на 1.02
Основные средства	1000			Уставный капитал	1100		
Касса	10			Прибыль	200		
Расчетный счет	300			Резервный капитал	40		
Материалы	80			Расчеты с поставщиками и подрядчиками	50		
Баланс	1390			Баланс	1390		

Самостоятельная работа

Задание 1. Изучите содержание актива и пассива баланса по разделам и статьям. Бухгалтерский баланс состоит из актива и пассива. В активе баланса отражается состав, размещение и использование имущества организации, а в пассиве – источники образования и целевое назначение этих средств.

Задание 2. Изучите классификацию и назначение бухгалтерских балансов:

I. По времени составления:

1. Составляемые в период образования и текущей деятельности организации: вступительный, текущие - начальный, промежуточный, провизорный, заключительный.

2. Составляемые при преобразовании организации: разделительные, объединительный баланс, saniруемый, ликвидационный.

II. По объему информации: индивидуальный, консолидированный (сводный).

III. По объекту отражения: самостоятельные, внутренние.

IV. По объему регулирующих статей: баланс-брутто, баланс-нетто, аналитический баланс.

Тема 3. Бухгалтерские счета и двойная запись

Цель занятия: изучить содержание плана счетов бухгалтерского учета, сущность активных, пассивных и активно-пассивных счетов, сущность способа двойной записи.

Краткий теоретический аспект

План счетов – это систематизированный перечень взаимосвязанных счетов. На территории РФ применяется План счетов, утвержденный приказом МФ РФ №94 н от 31.10-2000 г. Бухгалтерский учет должен быть построен в соответствии с Планом счетов в организациях всех отраслей и видов деятельности, независимо от их подчиненности, видов собственности и организационно-правовых форм. Сельскохозяйственные предприятия разрабатывают рабочий план счетов

на основании отраслевого, утвержденного МСХ РФ. Синтетические счета отражают обобщенные группы объектов учета, операции на них отражаются в денежном выражении. Аналитические счета служат для детального отражения объектов учета, операции на них отражаются в натуральных, трудовых, денежных измерителях. Субсчета являются промежуточной группировкой аналитических счетов в пределах соответствующего синтетического счета.

Записи в обобщенных показателях на синтетических счетах называют синтетическим учетом, а отражение тех же объектов, но с определенной детализацией называют аналитическим учетом.

Счет бухгалтерского учета – это способ группировки, текущего контроля и отражения хозяйственных операций, которые совершаются с имуществом, капиталом, хозяйственными процессами. Это накопитель информации, которая затем обобщается и используется для составления различных сводных показателей и отчетности. По внешнему виду бухгалтерский счет представляет собой двустороннюю таблицу с названием счета, дебетом (левая сторона) и кредитом (правая сторона). Остатки на счетах называются «сальдо» и обозначаются S , в частности, на начало отчетного периода S^0 , на конец отчетного периода S^1 . Сумма операций за отчетный период по дебету счета называется дебетовым оборотом (Об Дт), сумма операций по кредиту счета за отчетный период называют кредитовым оборотом (Об Кт). По отношению к балансу счета бухгалтерского учета делятся на активные и пассивные. На активных счетах учитываются различные виды имущества, сальдо (остатки) только дебетовые. по дебету счета отражают увеличение данного вида имущества, по кредиту – уменьшение данного вида имущества. На пассивных счетах учитываются различные виды капитала, остатки только кредитовые, по кредиту отражают увеличение данного вида капитала, по дебету – его уменьшение.

Активно-пассивные счета предназначены для отражения финансовых результатов и учета расчетов. В первую группу входят счета, по которым выводится одностороннее сальдо: либо дебетовое, тогда они будут активными, либо кредитовое, тогда они будут пассивными. Во вторую группу входят счета, имеющие двустороннее сальдо – дебетовое и кредитовое одновременно.

Сущность способа двойной записи состоит в том, что каждая хозяйственная операция записывается по дебету одного и кредиту другого счета обязательно в одной и той же сумме. Взаимосвязь между счетами бухгалтерского учета называется корреспонденцией счетов. Указание счетов, которые взаимодействуют в хозяйственной операции, называется бухгалтерской проводкой или бухгалтерской записью.

Вопросы для обсуждения

1. Сущность и назначение бухгалтерских счетов
2. Двойственное отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета
3. План счетов бухгалтерского учета
4. Классификация счетов по различным признакам
5. Счета синтетического и аналитического учета

Задание 1. Произведите записи на активном счете «Основные средства» и исчислите сальдо на конец отчетного периода.

На начало отчетного периода стоимость основных средств составила 973618 тыс. руб. За отчетный период было построено здание – 45080 тыс. руб., куплены машины и оборудование – 91837 тыс. руб., транспортные средства – 17244 тыс. руб., другие виды основных средств - 16882 тыс. руб., пополнена группа коров (продуктивный скот) - 25571 тыс. руб. За отчетный период списано с баланса основных средств по причине износа - 74274 тыс. руб., по причине продажи - 23240 тыс. руб.

Дт	01 «Основные средства»	Кт
	S ⁰	
	1)	4)
	2)	
	3)	5)
	Об.	Об.
	S ¹	

Задание 2. Произведите записи на пассивном счете «Амортизация основных средств» и исчислите сальдо на конец отчетного периода.

На начало отчетного периода учтена амортизация основных средств в сумме 266076 тыс. руб. За отчетный период начисление амортизации основных средств составило 104609 тыс. руб., списание амортизации по выбывшим объектам основных средств составило 14837 тыс. руб.

Дт	02 «Амортизация основных средств»	Кт
		S ⁰
	2)	1)
	Об.	Об.
	S ¹	

Задание 3. Составьте корреспонденции счетов по приведенным ниже хозяйственным операциям (табл. 7). Представьте записи на соответствующих счетах (схематично: сальдо на начало и конец периода, обороты по дебету и кредиту счетов с указанием конкретных сумм) (табл. 8).

Таблица 7 - Корреспонденции счетов

Хозяйственная операция	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, тыс. руб.
Получены с расчетного счета наличные деньги в кассу организации для выдачи депонированной заработной платы			50
Часть прибыль организации направлена на пополнение резервного капитала			120
Оприходованы купленные у поставщика материалы			200
Оплачена с расчётного счёта стоимость купленных у поставщика материалов			100
Начислена амортизация по грузовым автомобилям			60

Таблица 8 - Двойственное отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета

Дт	Касса	Кт	Дт	Расчетный счет	Кт	Дт	Амортизация основных средств	Кт

Дт	Вспомогательные производства	Кт	Дт	Прибыли и убытки	Кт

Дт	Резервный капитал	Кт	Дт	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Кт

Задание 4. Рассмотреть взаимосвязь между аналитическими и синтетическими счетами на примере записей на активно-пассивном счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Наличие задолженности по расчетам с разными дебиторами и кредиторами на 1.01:

ТОО «Заря» (дебиторская) – 500 д.ед.

АО «Пластик» (дебиторская) – 700 д.ед.

ТОО «Десна» (кредиторская) – 620 д.ед.

Узел связи – задолженности нет.

Хозяйственные операции за январь:

1. Поступила на расчетный счет задолженность от ТОО «Заря» - 300 д.ед.

2. Поступила на расчетный счет задолженность от АО «Пластик» - 860 д.ед.

3. Начислена задолженность ТОО «Десна» за проданный ему автомобиль – 860 д.ед.

4. Начислена задолженность узлу связи за оказанные услуги – 120 д.ед.

Отразите хозяйственные операции на синтетическом счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и открытых к нему аналитических счетах: ТОО «Заря», АО «Пластик», ТОО «Десна», Узел связи.

Схемы счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и аналитических счетов

Дт	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		Кт
S ⁰			S ⁰

Дт ТОО «Заря» Кт		Дт АО «Пластик» Кт		Дт ТОО «Десна» Кт		Дт Узел связи Кт	
S ⁰		S ⁰		S ⁰		-	
Об.	Об.	Об.	Об.	Об.	Об.	Об.	Об.

Для обобщения и проверки бухгалтерских записей на синтетическом счете составьте оборотную ведомость по аналитическим счетам (табл. 9).

Таблица 9 - Оборотная ведомость по аналитическим счетам синтетического счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Наименование аналитических счетов	S ⁰		Оборот		S ¹	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
ТОО «Заря»						
АО «Пластик»						
ТОО «Десна»						
Узел связи						
Итого	1200	620	860	1120	440	120

Итоги сальдо на начало месяца и оборотов за месяц по аналитическим счетам должны соответствовать суммам сальдо и оборотам по синтетическому счету 76 (см. схему счета). Сальдо на конец месяца по синтетическому счету можно получить только суммированием сальдо по аналитическим счетам.

Самостоятельная работа

Задание 1. Изучить классификацию счетов бухгалтерского учета по структуре и назначению (Типовой план счетов бухгалтерского учета (балансовые и забалансовые счета) (прил. 1). Уясните сущность счетов раздела I «Внеоборотные активы» (табл. 10).

Все счета бухгалтерского учета по структуре и назначению делятся на балансовые и забалансовые. Балансовые счета делятся на *основные* (активные, пассивные, активно-пассивные), *регулирующие* (контрарные, дополнительные), *распределительные* (собираательно-распределительные, бюджетно-распределительные), *калькуляционные* (предназначены для собирания затрат и определения себестоимости произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг), *сопоставляющие* (все счета активно-пассивные с одним начальным и одним конечным сальдо). Забалансовые счета предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, не принадлежащих предприятию, но временно находящихся в его пользовании или распоряжении; их нумерация трехзначная и они не корреспондируют с другими счетами.

Таблица 10 - Синтетические счета и субсчета раздела I. Внеоборотные активы

Наименование счета	Но- мер счета	Номер и наименование субсчета	По отношению к балансу
Основные средства	01	1. Производственные основные средства основной деятельности (кроме скота, насаждений, инвентаря, земельных участков и объектов природопользования)	
		2. Прочие производственные основные средства	
		3. Непроизводственные основные средства	
		4. Скот рабочий и продуктивный	
		5. Многолетние насаждения	
		6. Земельные участки и объекты природопользования	
		7. Объекты неинвентарного характера	
		8. Инвентарь и хозяйственные принадлежности	
		9. Основные средства, полученные по лизингу и в аренду	
		10. Прочие объекты основных средств	
		11. Выбытие основных средств	
Амортизация основных средств	02	1. Амортизация собственных основных средств	
		2. Амортизация арендуемых и полученных по лизингу	
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей	
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	
Амортизация нематериальных активов	05		
	06		
Оборудование к установке	07		
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение земельных участков	
		2. Приобретение объектов природопользования	
		3. Строительство объектов основных средств	
		4. Приобретение объектов основных средств	
		5. Приобретение нематериальных активов	
		6. Перевод молодняка животных в основное стадо	
		7. Приобретение взрослых животных	
		8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работы	

Задание 2. Изучить классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию: счета учета имущества, счета учета источников имущества, счета учета хозяйственных процессов.

Тема 4. Бухгалтерские документы и регистры

Цель занятия: изучить сущность, содержание, порядок составления, обработки и хранения бухгалтерских документов.

Краткий теоретический аспект

Бухгалтерский документ содержит данные о хозяйственной операции и представляет собой письменное распоряжение или подтверждение на совершение хозяйственной операции.

Первичный учетный документ – это бухгалтерский документ, который составляется в момент совершения хозяйственной операции, а если это невозможно – то непосредственно сразу после ее совершения, и является первым свидетельством происшедших фактов.

Реквизиты бухгалтерских документов – это показатели, приводимые в документах, которые необходимо заполнить данными совершившихся операций.

Обязательные реквизиты, которые должны содержать все первичные учетные документы: наименование документа; дата составления документа; наименование организации, от имени которой составлен документ; содержание хозяйственной операции; измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении; наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления; личные подписи указанных лиц.

Дополнительные реквизиты предназначены для отражения сведений в зависимости от особенностей хозяйственной операции, например, обозначение лимита отпуска материалов и т.п.

Унификацией документов является установление единых типовых форм документов для первичной регистрации однородных операций в пределах ведомств, отраслей, всей экономики (кассовые, банковские документы).

Стандартизация документов – установление стандартных, т.е. строго определенных размеров (форматов) бланков, на которых печатаются формы документов.

Требования, предъявляемые к составлению бухгалтерских документов.

1. Документ заполняется на типовом бланке только чернилами или машинописно.
2. При заполнении документа строго соблюдается установленная форма и реквизиты.
3. Точно и ясно излагается содержание операции; текст и цифры пишутся четко и разборчиво.
4. В денежных документах денежная сумма указывается цифрами и прописью.
5. Документ должен быть подписан разборчиво с указанием должности лица, поставившего подпись.

Документы необходимо составлять своевременно, т.е. одновременно с совершением операции, либо непосредственно вслед за ее совершением. Некоторые документы составляются в нескольких экземплярах.

Исправление ошибок: неправильно сделанная запись зачеркивается тонкой чертой (чтобы можно было прочесть зачеркнутое), над ней пишется правильная запись, которая заверяется лицом, подписавшим документ. Если в числе (сумме) неправильная лишь одна цифра, то зачеркивается все число, и делается сверху правильная надпись. В ряде документов (кассовые, банковские) внесение исправлений не допускается. Если в таком документе делается ошибка, он выписывается на новом бланке.

Бухгалтерская обработка документов заключается в их проверке (по реквизитам, арифметическая проверка), таксировке (денежной оценке указанных в документах хозяйственных операций), группировке (подборе однородных документов в пачки, что позволяет делать записи общими итогами и составлять сводные документы), контировке (определение и запись корреспондирующих счетов по каждой хозяйственной операции, отраженной в документах).

Учетные регистры - таблицы, приспособленные для регистрации и группировки в них хозяйственных операций, отраженных в первичных и сводных документах. Они ведутся в форме книг, журналов, ведомостей, карточек, машинограмм, отдельных листов и т.д. Регистры синтетического учета используются для отражения показателей синтетического учета, т.е. обобщенных показателей (большинство журналов-ордеров, Главная книга). Регистры аналитического учета используются для отражения показателей аналитического учета (ведомости, карточки, книги, отчеты).

Вопросы для обсуждения

1. Понятие и содержание бухгалтерских документов
2. Классификация документов
3. Составление, обработка и хранение документов
4. Организация документооборота
5. Учетные регистры, их сущность и назначение.

Задание 1. Изучить назначение, содержание, порядок составления бухгалтерских документов по учету движения основных средств (прил. 2).

Самостоятельная работа

Задание 1. Изучить классификацию и сущность видов бухгалтерских документов (табл. 11)

Таблица 11 - Классификация бухгалтерских документов

Классификационный признак	Вид документа	Характеристика документа
По назначению	распорядительные	содержат распоряжение (приказ, задание) на осуществление хозяйственной операции. Подписывают руководитель и главный бухгалтер (например, доверенность)
	исполнительные	удостоверяют факт совершения хозяйственной операции (акты приема-передачи основных средств)
	комбинированные	одновременно являются и распорядительными и исполнительными (расходный кассовый ордер)
	бухгалтерского оформления	составляются работниками бухгалтерии на основании вышеперечисленных групп документов, самостоятельного значения в оформлении хозяйственных операций не имеют, т.к. обобщают уже произведенные хозяйственные операции (бухгалтерские справки, ведомости)
По объему содержания	первичные	непосредственно оформляющие операцию в момент ее совершения (акт о списании автотранспортных средств)
	сводные	представляют собой свод данных нескольких первичных документов (кассовая книга)
По способу составления	разовые	документы на одну или несколько операций, составляемые и оформляемые в один рабочий прием (накладная)
	накопительные	в них регистрируется ряд однородных операций постепенно, по мере их совершения в течение определенного периода - декады, месяца (лимитно-заборная карта).
По месту составления	внешние	поступают в организацию со стороны поставщиков, покупателей, вышестоящих органов (счета-фактуры)
	внутренние	составляются непосредственно в организации
По количеству учетных позиций	однопозиционные	носят узкоспециализированный характер, ограничиваясь отражением операций движения одного наименования однородного объекта учета (накладная на выдачу одного наименования товарно-материальных ценностей)
	многопозиционные.	отражаются операции по движению нескольких наименований объектов учета (лимитно-заборные карты)
По способу заполнения	составляемые вручную	
	составляемые автоматизировано	

Задание 2. Изучить порядок хранения бухгалтерских документов

Документы сдаются в архив, чем обеспечивается целостность и сохранность документов в течение установленного законодательством срока, а также возможность пользоваться ими в любой момент для разных целей.

Подлежащие сдаче в архив документы предварительно располагаются в удобной для отыскания форме, подшиваются или переплетаются в папках, именуемых делами. Дела формируют при соблюдении определенных требований: документы разных сроков хранения формируют в дела отдельно, подлинники

должны быть отделены от копий, годовые отчеты – отдельно от месячных и квартальных.

В дело группируют документы одного периода – месяца, квартала, года. При наличии в деле документов за несколько месяцев их разделяют листами бумаги с указанием месяца.

Бухгалтерские документы, на основании которых произведены записи по счетам, хранятся с подразделением по видам операций: кассовые, материальные, расчетные и т.п. и по числам месяца, т.е. в хронологическом порядке.

В архиве дела располагаются в определенном порядке – по алфавиту, по номерам и т.п.

Задание 3. Изучить сущность документооборота в организации.

Документооборот - движение документов от момента их составления или получения от других организаций до использования их для бухгалтерских записей и последующей передачи в архив.

Основные этапы документооборота:

- 1) составление и оформление документа (получение от других организаций),
- 2) прием документа бухгалтерией,
- 3) движение документа по отделам и рабочим местам бухгалтерии, его обработка и использование для учетных записей,
- 4) передача документа в архив.

По каждому виду документов разрабатывается в виде таблицы график движения (график документооборота), в котором предусматриваются последовательность прохождения документов, работа, выполняемая каждой инстанцией, конкретные исполнители, ответственные за соблюдение установленного порядка и сроков оформления и обработки документов. Он разрабатывается в каждой организации главным бухгалтером и после утверждения руководителем является обязательным для всех работников предприятия, имеющим дела с документами.

Правильно организованный документооборот должен удовлетворять двум важнейшим условиям:

- 1) для каждого документа устанавливается кратчайший путь прохождения, т.е. минимальное количество отдельных рабочих мест, через которые он должен пройти;
- 2) для каждого документа определяется минимальный срок прохождения, ограниченный пределами времени, необходимого для выполнения работы с документом на каждом рабочем месте.

РАЗДЕЛ II. УЧЁТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Тема 5. Экономическое содержание, классификация и оценка основных средств

Цель занятия: изучить экономическое содержание и классификацию основных средств; изучить виды оценок основных средств, их сущность; ознакомиться с положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», отражающие изучаемый аспект.

Краткий теоретический аспект

Стандарт ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (прил. 3) устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации об основных средствах организаций. В Стандарте приводится *содержание понятия «Основное средство»* как актива, имеющего материально-вещественную форму, предназначенного для использования организацией в ходе обычной деятельности в течение более 12 месяцев и способного приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. *Срок полезного использования* – это период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) предприятию. *Единицей бухгалтерского учета* основных средств является *инвентарный объект* — это объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельно конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения самостоятельных функций, или же комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенное для выполнения определенной работы. На каждый инвентарный объект в бухгалтерии открывается инвентарная карточка учета основных средств по унифицированной типовой форме № ОС-6 с присвоением инвентарного номера.

Классификация основных средств приводится: *по своему составу и назначению*: здания, сооружения, машины и оборудование и др; *по степени их использования* могут быть: в эксплуатации; в запасе; в стадии достройки, реконструкции и ликвидации; на консервации.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту по *первоначальной стоимости*, в которую входит общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Переоценка проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости. Предприятие определяет самостоятельно для каждой группы основных средств период переоценки в зависимости от изменения их справедливой стоимости. Если переоценка проводится не чаще 1 раза в год, то она проводится на конец отчетного года.

Сумма дооценки зачисляется в добавочный капитал. Сумма уценки списывается на счет учета нераспределенной прибыли или относится в уменьшение добавочного капитала.

Вопросы для обсуждения

1. Экономическое содержание основных средств
2. Оценка основных средств
3. Классификация основных средств

Задание 1. Изучить положения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», отражающие экономическое содержание, классификацию и оценку основных средств (прил. 3).

Самостоятельная работа

Задание 1. Изучить сущность и порядок переоценки основных средств; отражение в бухгалтерском учете изменений первоначальной стоимости при переоценке стоимости объектов основных средств.

Тема 6. Учёт наличия и поступления основных средств

Цель занятия: изучить первичные бухгалтерские документы по учёту поступления основных средств; изучить организацию первичного учёта наличия и поступления основных средств, организацию синтетического и аналитического учёта наличия и поступления основных средств в организации.

Краткий теоретический аспект

Первичные документы учета поступления и наличия основных средств:

- Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1), используется при оформлении ввода отдельного объекта основных средств в эксплуатацию независимо от способа его поступления в организацию, а также для учёта внутреннего перемещения;
- Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма № ОС-1а), используется при оформлении ввода отдельного объекта основных средств в эксплуатацию независимо от способа его поступления в организацию;
- Акт о приеме-передаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма № ОС-3);
- Инвентарная карточка учета основных средств (форма № ОС-6), используется для учета всех видов основных средств как по отдельным объектам, так и по группам однотипных объектов.

Учёт наличия и движения собственных основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе и консервации, осуществляется на активном счете 01 «Основные средства». Субсчета открывают по видам основных средств, аналитические счета — по конкретным инвентарным объектам. Аналитический учёт по счету 01 «Основные средства» ведётся по каждому объекту основных средств отдельно на инвентарных карточках.

Для обобщения информации о затратах (первоначальной стоимости объекта) организации в объекты основных средств предназначен активный счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

НДС, уплаченный покупателем при приобретении объекта основных средств, учитывается на активном счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Предприятие-покупатель основных средств предъявляет уплаченную сумму к вычету (возмещению) при расчетах с бюджетом.

Учет основных средств, приобретенных организацией для предоставления за плату во временное владение и пользование в целях получения дохода, осуществляется с использованием счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Учет основных средств, поступивших в организацию в качестве вклада в уставный капитал, осуществляется с использованием счета 75 «Расчеты с учредителями».

Учет основных средств, полученных организацией безвозмездно осуществляется с использованием счета 98 «Доходы будущих периодов» субсчет 98.2 «Безвозмездные поступления».

Вопросы для обсуждения

1. Организация первичного учета поступления основных средств
2. Характеристика счета 01 «Основные средства». Учет наличия и поступления собственных основных средств организации.
3. Организация аналитического учета основных средств по счету 01 «Основные средства» (инвентарные карточки)
4. Характеристика счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Задание 1. Изучить первичные документы по учёту наличия и поступления основных средств: акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1); акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма № ОС-1а); акт о приеме-передаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма № ОС-3); инвентарная карточка учета основных средств (форма № ОС-б).

Задание 2. Организация приобрела основное средство по договору купли-продажи. Стоимость объекта 900 тыс. руб., в том числе НДС 20% (150 тыс. руб.). Составьте бухгалтерские проводки.

Хозяйственная операция	Дт счёта	Кт счёта	Сумма, тыс. руб.
Принят к учету объект основных средств			
Объект основных средств введен в эксплуатацию			
Отражен входной НДС по объекту основных средств			
Сумма НДС, подлежащая налоговому вычету			

Задание 3. Организация приобрела объект основных средств за 410 тыс. рублей (без учёта НДС). Дополнительно организация понесла затраты по доставке в размере 35 тыс. руб. Составьте бухгалтерские проводки.

Хозяйственная операция	Дт счёта	Кт счёта	Сумма, тыс. руб.
Принят к учету объект основных средств			
Отражены услуги по доставке			
Объект основных средств введен в эксплуатацию			

Задание 4. В организацию поступили объекты основных средств в качестве вклада в уставный капитал на сумму 1,5 млн. руб. Это первоначальная стоимость, согласованная учредителями предприятия и отраженная в соответствующих документах, а также фактические затраты организации на доставку этих средств. Составьте бухгалтерские проводки.

Хозяйственная операция	Дт счёта	Кт счёта	Сумма, тыс. руб.
Принят к учету объект основных средств			
Объект основных средств введен в эксплуатацию			

Задание 5. В организацию поступили объекты основных средств стоимостью 600 тыс. руб. на безвозмездной основе. Составьте бухгалтерские проводки.

Хозяйственная операция	Дт счёта	Кт счёта	Сумма, тыс. руб.
Приняты к учету объекты основных средств, полученные безвозмездно			
Объекты основных средств введены в эксплуатацию			

Примечание: Суммы по безвозмездно полученным объектам основных средств списываются в кредит счета 91.1 «Прочие доходы» с дебета счета 98.2 «Доходы будущих периодов» по мере начисления амортизации.

Самостоятельная работа

Задание 1. Изучить порядок учёта основных средств, приобретенных организацией для предоставления за плату во временное владение и пользование в целях получения дохода.

Тема 7. Учёт амортизации основных средств и способы её начисления

Цель занятия: изучить положения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в части амортизации основных средств; изучить способы начисления амортизации по объектам основных средств и порядок отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету амортизации основных средств.

Краткий теоретический аспект

Амортизация – это возмещение в денежной форме потребленных средств производства за счет включения суммы начисленной амортизации в затраты на производство отдельных видов продукции.

Первоначальная стоимость объекта основных средств - общая сумма

связанных с этим объектом капитальных вложений (цена объекта и сопутствующие затраты).

Ликвидационная стоимость – это материальная выгода, которую организация предполагает получить от выбытия объекта в конце срока полезного использования.

Обесценение основных средств проводится, если рыночная стоимость актива упала, актив устарел, процентные ставки возросли, внешние экономические условия стали хуже, уровень эффективности актива отклоняется от ожидаемого.

Балансовая стоимость объекта = Первоначальная стоимость объекта — Накопленная амортизация — Сумма обесценения

Амортизируемая стоимость объекта = Балансовая стоимость объекта — Ликвидационная стоимость объекта

Счет 02 «Амортизация основных средств» предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств. Счет пассивный, начисленная сумма амортизации основных средств отражается по кредиту счета 02 в корреспонденции со счетами учета затрат на производство. Организация-арендодатель отражает начисленную сумму амортизации по основным средствам, сданным в аренду, по кредиту счета 02 и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (если арендная плата формирует прочие доходы). При выбытии объектов основных средств, по недостающим или полностью испорченным основным средствам сумма начисленной амортизации списывается со счета 02 «Амортизация основных средств» в кредит счета 01 «основные средства» (субсчет «Выбытие основных средств»).

Способы начисления амортизации (согласно ФСБУ 6/20):

1. Линейный способ

Сумма амортизации за отчётный период = (Балансовая стоимость объекта — Ликвидационная стоимость объекта) / Оставшийся срок полезного использования объекта

Здесь применяется принцип – сумма амортизации по периодам начисления (например, по годам в течение всего срока полезного использования объекта) должна быть одинаковой.

2. Способ уменьшаемого остатка. Согласно ФСБУ 6/20, организация самостоятельно подбирает формулу расчета.

Например: 1. Сумма амортизации за отчётный период = [(Балансовая стоимость объекта — Ликвидационная стоимость объекта) / Оставшийся срок полезного использования объекта] · Коэффициент ускорения

2. Сумма амортизации за отчётный период = (Балансовая стоимость объекта — Ликвидационная стоимость объекта) · Норма амортизации с учетом коэффициента ускорения

Норма амортизации с учетом коэффициента ускорения, % = $\frac{1}{\text{СПИ}}$ · Коэф. повышения

Здесь применяется принцип — суммы амортизации за одинаковые периоды должны уменьшаться по мере истечения срока полезного использования.

3. Пропорционально количеству выпущенной продукции

Сумма амортизации за отчётный период = (Балансовая стоимость объекта — Ликвидационная стоимость объекта) · Количество продукции (объём работ) за отчётный период / Оставшийся объём продукции (объём работ).

При всех способах начисления амортизации следует помнить, что если первоначальная стоимость объекта основных средств дана с НДС, то его следует исключить. Например, первоначальная стоимость объекта с НДС 408 тыс. руб. НДС 20,0%. Тогда первоначальная стоимость объекта без НДС составит 340 тыс. руб. (408000/1,2). Она и берется в расчет амортизации.

Вопросы для обсуждения

1. Понятие амортизации, срока полезного использования объекта
2. Правила начисления амортизации
3. Сущность линейного способа начисления амортизации
4. Сущность нелинейных способов начисления амортизации
5. Характеристика счета 02 «Амортизация основных средств»
6. Синтетический и аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств»

Задание 1. Начислить амортизацию по оборудованию линейным способом; способом уменьшаемого остатка, применяя коэффициенты понижения по годам срока полезного использования: 1 год - 2,0; 2 год - 1,8; 3 год - 1,6; 4 год - 1,4; 5 год - 1,3; 6 год - 1,2; 7 год - 1,1; 8 год - 1,0. Обесценение основных средств не проводилось. Составить корреспонденцию счетов.

Первоначальная стоимость объекта 850 тыс. руб., срок полезного использования 8 лет. Ликвидационная стоимость 50 тыс. руб.

Начисление амортизации линейным способом

Год	Расчет суммы амортизации	Амортизация		Оставшийся срок полезного использования
		ежегодная	накопленная	
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				

Корреспонденция счетов:

Начисление амортизации способом уменьшаемого остатка

Год	Расчет суммы амортизации	Амортизация		Оставшийся срок полезного использования
		ежегодная	накопленная	
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				

Корреспонденция счетов:

Задание 2. Начислить амортизацию по складу линейным способом. Первоначальная стоимость объекта 12 млн. руб., срок полезного использования 10 лет. Ликвидационная стоимость 2 млн. руб. Обесценение основных средств не проводилось. После двух лет использования склада ликвидационную стоимость повысили до 3 млн. руб.

Начисление амортизации линейным способом

Год	Расчет суммы амортизации	Амортизация		Оставшийся срок полезного использования
		ежегодная	накопленная	
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				

Задание 3. Начислить амортизацию по объекту основных средств, срок полезного использования которого привязан к объему работ в ткм. Составить корреспонденцию счетов.

Первоначальная стоимость объекта 6,5 млн. руб., срок полезного использования 5 лет. Ликвидационная стоимость 1,5 тыс. руб. Общий пробег за весь период 250 тыс. ткм., в том числе по годам, ткм: 1 год-70, 2 год-60, 3 год-50, 4 год-40, 5 год-30. Обесценение основных средств не проводилось.

Год	Расчет суммы амортизации	Амортизация		Оставшийся срок полезного использования
		ежегодная	накопленная	
1				
2				
3				
4				
5				

Самостоятельная работа

Задание 1. Изучить сущность амортизируемого имущества.

Задание 2. Начислить амортизацию станка пропорционально количеству выпущенной продукции. Первоначальная стоимость объекта 800 тыс. руб., срок полезного использования 18 месяцев. За этот период предполагается произвести 3600 изделий, то есть по 200 изделий ежемесячно. Ликвидационная стоимость 0 руб.

Начисление амортизации пропорционально количеству выпущенной продукции

Ме- сяц	Расчет суммы амортизации	Амортизация		Остаток выпуска продукции
		ежемесячная	накопленная	
1	$(800-0-0) \cdot 200/3600$			$3600-200=3400$
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				
16				
17				
18				0

Задание 3. Начислить амортизацию объекта основных средств методом ускоренной амортизации по формуле: *Сумма амортизации за отчётный период = (Балансовая стоимость объекта — Ликвидационная стоимость объекта) · Норма амортизации с учетом коэффициента ускорения*

Первоначальная стоимость объекта, купленного в декабре 2021 г., 600 000 руб., срок полезного использования 4 года. Ликвидационная стоимость 100 000 руб. Коэффициент повышения 1,5. Обесценение основных средств не проводилось.

Год	Первоначальная стоимость, руб.	Накопленная амортизация, руб.	Балансовая стоимость, руб.	Ликвидационная стоимость, руб.	Сумма амортизации, руб.
2022	600 000	0		100 000	
2023	600 000			100 000	
2024	600 000			100 000	
2025	600 000			100 000	
Итого	600 000	423706	176294	100 000	х

Тема 8. Виды аренды основных средств. Учёт аренды

Цель занятия: изучить ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфином РФ от 16 октября 2018 г. № 208н (зарегистрирован Министерством юстиции РФ 25 декабря 2018 г., регистрационный № 53162); изучить сущность и бухгалтерский учёт текущей и финансовой аренды объектов основных средств.

Краткий теоретический аспект

Аренда основных средств – предоставление имущества во временное владение и пользование за определенную плату на основании договора текущей аренды (когда арендуемое имущество возвращается его владельцу) либо в лизинг (когда арендуемое имущество может быть выкуплено арендатором).

Договор аренды содержит данные о составе и стоимости имущества, подлежащего передаче арендатору; срок аренды; размер, порядок, условия и сроки внесения арендной платы; распределение обязанностей сторон по поддержанию имущества в состоянии, соответствующем условиям договора и назначению имущества; другие условия аренды.

Передача имущества в аренду производится Акту о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1).

Текущая аренда: право собственности на имущество остается у арендодателя. **Арендодатель** ведет учет на балансовом счёте 01 «Основные средства», открыв соответствующий субсчет. Доходы (арендная плата) и расходы (амортизация, текущий ремонт) от сдачи имущества в аренду учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» (если это не является для предприятия уставной деятельностью). Если сдача имущества в аренду является для предприятия уставной деятельностью, то доходы и расходы учитываются в составе доходов и расходов от обычных видов деятельности с использованием счета 90 «Продажи». **Арендатор** ведет учет основных средств на **забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства»** по стоимости, указанной в договоре аренды; аналитический учет ведется по каждому арендованному объекту (по инвентарным номерам арендодателя); сумма начисленной за отчетный период арендной платы включается в состав расходов по обычным видам деятельности в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; перечисление арендной платы арендодателю производится с расчетного счета. При возврате

арендатором арендованного имущества стоимость основных средств списывается с забалансового счета 001 «Арендованные основные средства»

Предметом финансовой аренды (лизинга) могут быть предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другое движимое и недвижимое имущество, которое может использоваться для предпринимательской деятельности. Учет осуществляется в соответствии с Методическими указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга. Для целей бухгалтерского учета лизинговые платежи являются расходами по обычным видам деятельности.

Вопросы для обсуждения

1. Нормативная база по организации бухгалтерского учета хозяйственных операций, связанных с арендой объектов основных средств
2. Сущность текущей аренды объектов основных средств
3. Сущность финансовой аренды объектов основных средств
4. Бухгалтерский учет доходов (арендной платы) арендодателем
5. Бухгалтерский учет начисления арендной платы арендатором

Задание 1. Составить корреспонденцию счетов по учету *арендодателем* доходов (арендной платы) и затрат от сдачи имущества в аренду, если эта деятельность является **неуставной деятельностью**.

Хозяйственная операция	Дт счёта	Кт счёта	Сумма, тыс. руб.
На сумму полученной арендной платы			
На сумму затрат на сданное в текущую аренду имущество (амортизация, текущий ремонт)			

Задание 2. Составить корреспонденцию счетов по учету *арендодателем* доходов (арендной платы) и затрат от сдачи имущества в аренду, если эта деятельность является **уставной деятельностью**.

Хозяйственная операция	Дт счёта	Кт счёта	Сумма, тыс. руб.
На сумму полученной арендной платы			
На сумму затрат на сданное в текущую аренду имущество (амортизация, текущий ремонт)			

Задание 3. Учет аренды у арендатора. Составить корреспонденцию счетов по начислению и перечислению арендной платы арендодателю

Хозяйственная операция	Дт счёта	Кт счёта	Сумма, тыс. руб.
На сумму начисленной арендной платы			
Перечисление арендной платы			

Задание 4. Учет аренды у арендатора. Составить корреспонденцию счетов по начислению и перечислению арендной платы с предварительным ее формированием в расходах будущих периодов.

Хозяйственная операция	Дт счёта	Кт счёта	Сумма, тыс. руб.
На сумму начисленной арендной платы			
начисление текущих платежей по арендной плате			
Перечисление арендной платы			

Самостоятельная работа

Задание 1. Изучить методические указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга.

Задание 2. Составить корреспонденцию счетов по начислению лизинговых платежей

Хозяйственная операция	Дт счёта	Кт счёта	Сумма, тыс. руб.
Начислены лизинговые платежи			

Тема 9. Учёт выбытия основных средств

Цель занятия: изучить положения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в части списания основных средств; изучить организацию первичного учёта выбытия основных средств, организацию синтетического и аналитического учёта выбытия основных средств в организации.

Краткий теоретический аспект

Первичные документы по учету выбытия основных средств:

- Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма № ОС-4)
 - Акт о списании автотранспортных средств (форма N ОС-4а)
- Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма № ОС-4б)

Причины списания объекта основных средств:

- объект физически или морально устарел и не приносит выгоду;
- объект выбыл (продан, безвозмездно передан и пр.).

Для учета выбытия объектов основных средств к счету 01 «Основные средства» открывается субсчет 01.11 «Выбытие основных средств», сальдо по которому ежемесячно переносится на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

При получении убытка от списания объекта основных средств составляется корреспонденция счетов: Дт 91.2 «Прочие расходы» Кт 01.11.

При получении прибыли от списания объекта основных средств составляется корреспонденция счетов: Дт 01.11 Кт 91.1 «Прочие доходы».

При этом к прочим доходам будет отнесена стоимость принятых к учету

по рыночной стоимости материалов и запасных частей, оставшихся после списания объекта основных средств. Затраты на демонтаж, утилизацию и восстановление окружающей среды учитываются как текущие расходы.

Вся информация отражается в инвентарной карточке по данному объекту.

Вопросы для обсуждения

1. Организация первичного учета выбытия основных средств
2. Организация синтетического и аналитического учета выбытия основных средств

Задание 1. Изучить первичные документы по учёту выбытия основных средств: Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (Унифицированная форма № ОС-4) , Акт о списании автотранспортных средств (Унифицированная форма № ОС-4а), Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (Унифицированная форма № ОС-4б)

Задание 2. Списан с баланса предприятия объект основных средств по причине износа. После демонтажа получены и оприходованы лом и утиль. Составьте бухгалтерские проводки.

Хозяйственная операция	Дт счёта	Кт счёта	Сумма, тыс. руб.
На первоначальную стоимость выбывших основных средств и расходы, связанные с выбытием			
Списана сумма накопленной амортизации по выбывшему объекту			
Оприходованы материальные ценности, полученные при ликвидации объекта			

Задание 3. Организация решила списать грузовой автомобиль и впоследствии ликвидировать. На момент списания амортизация была начислена в размере 70 тыс. рублей. Первоначальная стоимость объекта – 410 тыс. руб. без учёта НДС. Остаточная стоимость равна 340 тыс. рублей. Затраты по ликвидации – 20 тыс. рублей.

Хозяйственная операция	Дт счёта	Кт счёта	Сумма, тыс. руб.
На первоначальную стоимость выбывших основных средств и расходы, связанные с выбытием			
Списана сумма накопленной амортизации по выбывшему объекту			
Списана остаточная стоимость основных средств			
Стоимость ликвидации объекта			

Задание 4. Организация списывает объект основных средств (см. задание 3) по причине порчи. Объект нельзя восстановить; списать в утиль с использованием счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Хозяйственная операция	Дт счёта	Кт счёта	Сумма, тыс. руб.
На первоначальную стоимость выбывших основных средств и расходы, связанные с выбытием			
Списана сумма накопленной амортизации по выбывшему объекту			
Отражена потеря от порчи ценностей (остаточная стоимость объекта)			
Списание потерь на прочие расходы			
Списание затрат по утилизации объекта (работа выполнена сторонней организацией)			

Задание 5. Организация списывает объект основных средств по причине порчи и виновное лицо установлено.

Хозяйственная операция	Дт счёта	Кт счёта	Сумма, тыс. руб.
На сумму ущерба к возмещению			
Ущерб возмещен в кассу или с заработной платы			
Оприходовали детали по рыночной стоимости			

Самостоятельная работа.

Задание 1. Изучить порядок подготовки и рассмотрения предложений по списанию сельскохозяйственной техники, оформления и согласования соответствующих документов.

Тема 10. Инвентаризация объектов основных средств

Цель занятия: изучить порядок проведения инвентаризации объектов основных средств в организации; рассмотреть соответствующие бухгалтерские документы; изучить порядок отражения в бухгалтерском учете результатов инвентаризации объектов основных средств.

Краткий теоретический аспект

Инвентаризация – это прием ревизии, используемый для проверки соответствия фактического наличия средств в натуральном измерении данным бухгалтерского учета.

Фактическое наличие ценностей записывают в *инвентаризационные описи*. В *сличительной ведомости* (форма № ИНВ–18) при сравнении фактических и учетных данных выводят данные о недостатках и излишках ценностей.

Выявленные *излишки основных средств* считаются доходом предприятия и приходуется по текущей рыночной стоимости.

Если инвентаризационной комиссией в ходе проверки выявлена недостача объектов основных средств, ее необходимо отнести на виновных лиц. В тех случаях, когда виновные не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, убытки от недостач и порчи списываются на издержки организации.

Вопросы для обсуждения

1. Понятие инвентаризации, её цель
2. Порядок и сроки проведения инвентаризации собственных объектов основных средств
3. Порядок проведения инвентаризации арендованных, либо находящихся на ответственном хранении объектов основных средств
4. Инвентаризационные описи и сличительные ведомости
5. Бухгалтерский учет выявленных излишков объектов основных средств,
6. Бухгалтерский учет выявленной недостачи объектов основных средств, когда виновные не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом
7. Бухгалтерский учет выявленной недостачи объектов основных средств, отнесенной на виновное лицо

Задание 1. При сопоставлении фактических данных, полученных в ходе инвентаризации и данных бухгалтерского учета выявлен излишек основных средств. Составьте корреспонденцию счетов.

Задание 2. При сопоставлении данных бухгалтерского учета и фактических данных, полученных в ходе инвентаризации, выявлена недостача основных средств. Виновное лицо не установлено. Составьте корреспонденцию счетов.

Задание 3. При сопоставлении данных бухгалтерского учета и фактических данных, полученных в ходе инвентаризации, выявлена недостача основных средств. Виновное лицо установлено. Составьте корреспонденцию счетов.

Самостоятельная работа

Задание 1. Изучить порядок проведения инвентаризации арендованных, либо находящихся на ответственном хранении объектов основных средств.

Задание 2. Изучить назначение, содержание инвентаризационных описей и сличительных ведомостей, порядок отражения данных в них.

РАЗДЕЛ III. АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Тема 11. Комплексная оценка потенциала предприятия и эффективности его деятельности

Цель занятия: изучить сущность категорий «потенциал» и «эффективность»; изучить систему показателей потенциала предприятия и эффективности деятельности, подходы к их анализу; научиться интерпретировать полученные результаты.

Краткий теоретический аспект

Потенциал предприятия – совокупность ресурсов и возможностей бизнеса. К ресурсам предприятия относятся: трудовые, материально-технические (основные и оборотные средства), земельные, финансовые.

Экономическая эффективность – это отдача в форме доходов различных ресурсов предприятия, находящихся в его распоряжении. Показателями отдачи выступают: объем произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг), объем выручки, прибыль.

В системе комплексного экономического анализа важное место занимает комплексная оценка экономической эффективности организации и ее финансового состояния. Основу экономической эффективности составляет **интенсификация использования производственных и финансовых ресурсов**. Моделирование показателя рентабельности капитала предприятия обеспечивает создание пятифакторной модели рентабельности, включающей все пять показателей интенсификации использования производственных ресурсов:

$$\frac{P}{K} = \frac{1 - \left(\frac{U}{N} + \frac{M}{N} + \frac{F}{N}\right)}{\frac{F}{N} + \frac{E}{N}}$$

где: P -прибыль; K - капитал (активы), N — выручка от продаж продукции; F - основные средства (фонды); E - оборотные средства; U - оплата труда персонала с начислениями; M - материальные затраты;

Эта модель позволяет выделить пять факторов интенсификации:

- U/N — оплатоемкость продукции, отражающая трудоемкость в стоимостной форме;
- M/N — материалоемкость продукции;
- F/N — фондоемкость продукции по основному капиталу;
- E/N — оборачиваемость оборотного капитала (коэффициент закрепления).

Вопросы для обсуждения

1. Комплексная оценка эффективности предприятия
2. Комплексная оценка потенциала предприятия
3. Диагностический анализ развития предприятия

Задание 1. Проанализировать состав работников предприятия (табл. 12), эффективность использования рабочей силы (табл. 13). Сделать выводы.

Таблица 12 - Состав и структура работников по категориям

Категории работников	Численность, чел.			Структура, %		
	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Всего						
в том числе: работники, занятые в сельскохозяйственном производстве						
из них: рабочие постоянные						
Рабочие временные и сезонные						
Служащие						
из них:						
руководители						
специалисты						

Вывод:

Таблица 13 - Производительность труда на предприятии

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2023 г. в % к 2021 г.
Произведено в расчете на 1 работника валовой продукции сельского хозяйства (в действующих ценах), тыс. руб.				
Получено в расчете на 1 работника, тыс. руб.: выручки				
чистой прибыли				
Получено в расчете на 1000 чел. -час, ц: зерна				
молока				
прироста КРС				
Затраты труда на 1 ц продукции, чел.-ч: зерна				
молока				
прироста КРС				

Вывод:

Задание 3. Проанализировать состав (табл. 14) и эффективность использования оборотных средств (табл. 15) на предприятии. Сделать выводы.

Таблица 14 - Размер и структура оборотных средств, на конец года

Вид оборотных средств	2021 г.		2022 г.		2023 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Запасы						
Дебиторская задолженность						
Денежные средства						
Итого						

Вывод:

Таблица 15 - Эффективность использования оборотных средств на предприятии

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2023 г. в сравнении (+,-) с 2021 г. г.
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств				
Коэффициент закрепления (загрузки) оборотных средств				
Среднесуточный оборот капитала, тыс. руб.				
Продолжительность одного оборота, дней				
Материалоотдача, руб.:				
по валовой продукции				
по денежной выручке				
Материалоемкость, руб.:				
по валовой продукции				
по денежной выручке				

Вывод:

Задание 4. Проанализировать состав (табл. 16) и эффективность использования земельных угодий (табл. 17) на предприятии. Сделать выводы.

Таблица 16 - Размер и структура земельных угодий на предприятии

Виды угодий	Площадь, га			Структура, %		
	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Общая земельная площадь						
в том числе: сельскохозяйственных угодий - всего						
из них:						
пашня						
сенокосы						
пастбища						
многолетние насаждения						
залежи						
несельскохозяйственных угодий - всего						
из них:						
лесные массивы						
прочие земли						

Вывод:

Таблица 17 - Эффективность использования земельных угодий на предприятии

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2023 г. в % к 2021 г.
Получено на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.: валовой продукции сельского хозяйства (в действующих ценах)				
выручки				
чистой прибыли				
Произведено на 100 га сельскохозяйственных угодий, ц: прироста КРС				
молока				
Произведено на 100 га пашни, ц: зерна				
семян рапса				

Вывод:

Задание 5. Оценить финансовое состояние предприятия (табл. 18). Сделать вывод.

Таблица 18 - Показатели финансового состояния предприятия

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Отклонение (+;-)
Показатели финансовой устойчивости, на конец года				
Коэффициенты:				
независимости				
концентрации заемного капитала				
финансовой зависимости				
текущей задолженности				
финансовой устойчивости				
платежеспособности				
финансового левериджа				
Показатели ликвидности, на конец года				
Коэффициенты:				
общего покрытия (текущей ликвидности)				
промежуточного покрытия				
абсолютной ликвидности				
Показатели деловой активности				
Коэффициенты оборачиваемости:				
активов				
оборотных активов				
денежных средств				
дебиторской задолженности				
кредиторской задолженности				
запасов				
собственного капитала				
Показатели рентабельности, %				
Рентабельность:				
продаж				
продукции				
собственного капитала				
перманентного капитала				
Экономическая рентабельность				

Вывод:

Самостоятельная работа

Задание 1. Изучить факторы, влияющие на интенсивность сельскохозяйственного производства. Проанализировать уровень и динамику интенсификации сельскохозяйственного производства на предприятии. Сделать выводы.

Таблица 19 - Интенсификация сельскохозяйственного производства на предприятии

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2023 г. в % к:	
				2021 г.	2022 г.
1. Уровень интенсивности					
Приходится на 100 га сельскохозяйственных угодий:					
среднегодовой стоимости основных средств, тыс. руб.					
среднегодовой численности работников сельскохозяйственного производства, чел					
производственных затрат, тыс. руб.					
электроэнергии, тыс. кВт. – ч.					
2. Экономическая эффективность интенсификации					
Произведено валовой продукции сельского хозяйства на:					
100 руб. основных средств, руб.					
100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.					
1 среднегодового работника сельскохозяйственного производства, тыс. руб.					
- 100 руб. производственных затрат, руб.					
- 1 кВт. – час израсходованной электроэнергии, тыс. руб.					
Получено чистой прибыли на:					
- 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.					
- 100 руб. основных средств, руб.					
- 1 среднесписочного работника сельскохозяйственного производства, тыс. руб.					

Вывод:

Тема 12. Анализ наличия, состава, структуры и движения основных средств

Цель занятия:

-изучить назначение и методику расчёта показателей наличия, состава, структуры и движения основных средств; научиться интерпретировать результаты расчёта.

- разработать варианты эффективных управленческих решений по изменению состава, структуры и основных средств, их воспроизводства.

Краткий теоретический аспект

К основным фондам относятся объекты, имеющие материально-вещественную форму; предназначенные для использования организацией в ходе её обычной деятельности в течение более 12 месяцев и способные приносить ей доход в будущем (обеспечить достижение целей, ради которых она создана). Предприятия учитывают основные фонды **в натуральном и стоимостном выражении на определенную дату и в среднем за период.**

Показатель структуры основных средств исчисляется соотношением стоимости каждого вида основных средств и общей их суммы (итога).

Состояние основных средств характеризуется показателями изношенности и пригодности к использованию. Коэффициент износа показывает, какую часть полной первоначальной стоимости основные фонды утратили в процессе их эксплуатации. Коэффициент годности – какую часть первоначальной стоимости они сохранили. Показатели исчисляются на начало и на конец года:

- коэффициент износа (на начало года, на конец года)

$$K_{из} = \frac{\text{Сумма износа}}{\text{Полная первоначальная стоимость основных средств}} \cdot 100\%$$

- коэффициент годности (на начало года, на конец года)

$$K_{годн} = \frac{\text{Первоначальная стоимость} - \text{Сумма износа}}{\text{Полная первоначальная стоимость основных средств}} \cdot 100\% \text{ или } 100\% - K_{из}$$

Движение основных средств – это их поступление и выбытие.

Рассчитываются и анализируются показатели:

- коэффициент поступления $K_{пост} = \frac{\Phi_{пост}}{\Phi_{конец\ года}}$

- коэффициент обновления $K_{обн} = \frac{\Phi_{пост\ новые}}{\Phi_{конец\ года}}$

- коэффициент выбытия $K_{\text{выб}} = \frac{\Phi_{\text{выб}}}{\Phi_{\text{НАЧАЛОгода}}}$

- коэффициент прироста стоимости фондов = Стоимость основных фондов на конец года / Стоимость основных средств на начало года

Эти показатели могут рассчитываться не только в целом по всем ОФ, но и по их отдельным группам.

Уровень оснащённости сельхозпредприятий основными фондами характеризуют показатели:

- фондообеспеченность: $\Phi_{\text{об}} = \overline{\text{ОФ}} / S$

- фондовооруженность: $\Phi_{\text{в}} = \overline{\text{ОФ}} / \overline{T}$

- обеспеченность производства энергоресурсами = Сумма энергетических мощностей, л.с. / Посевная площадь, га

- энерговооруженность труда = Сумма энергетических мощностей, л.с./ \overline{T}

где: $\overline{\text{ОФ}}$ - среднегодовая стоимость основных средств, рассчитывается как полусумма стоимостей основных средств на начало и конец года;

S- площадь сельскохозяйственных угодий, га;

\overline{T} - среднегодовая численность работников организации, чел.

Использование основных средств характеризуют показатели.

- фондоотдача $\Phi_{\text{о}} = \text{ВП} / \overline{\text{ОФ}}$

- фондоемкость $\Phi_{\text{ë}} = \overline{\text{ОФ}} / \text{ВП}$ или $\Phi_{\text{ë}} = 1 / \Phi_{\text{о}}$

Задание 1. Проанализируйте изменение стоимости основных средств в динамике за три года (табл. 20) и структуру основных средств (табл. 21) предприятия. Сделайте выводы.

Таблица 20 - Наличие основных средств на конец года, тыс. руб.

Вид основных средств	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2023 г. в % к	
				2021 г.	2022 г.
Основные средства – всего					
в том числе: здания, сооружения и передаточные устройства					
машины и оборудование					
транспортные средства					
рабочий скот					
продуктивный скот					
производственный инвентарь					
хозяйственный инвентарь					
многолетние насаждения					
другие виды основных средств					

Вывод:

Таблица 21 - Структура основных средств, %

	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Основные средства – всего	100,0	100,0	100,0
в том числе: здания, сооружения и передаточные устройства			
машины и оборудование			
транспортные средства			
рабочий скот			
продуктивный скот			
производственный инвентарь			
хозяйственный инвентарь			
многолетние насаждения			
другие виды основных средств			

Вывод:

Задание 2. Исчислите и проанализируйте показатели движения и состояния основных средств. Сделайте выводы.

Таблица 22 - Показатели движения и состояния и основных средств

	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2023 г. в сравнении с	
				2021 г.	2022 г.
Исходные данные, тыс. руб.					
Стоимость основных средств:					
на начало года					
на конец года					
Поступило за год					
Выбыло за год					
Износ: на начало года					
на конец года					
Расчетные данные					
Коэффициенты: поступления					
выбытия					
Коэффициенты износа: на начало года					
на конец года					
Коэффициенты годности: на начало года					
на конец года					

Вывод:

Задание 3. Исчислите и проанализируйте показатели обеспеченности производства основными средствами. Сделайте выводы.

Таблица 23 - Обеспеченность предприятия основными средствами

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2023 г. в % к	
				2021 г.	2022 г.
Исходные данные					
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.					
Энергетические мощности, л.с.					
Среднегодовая численность работников, чел.					
Наличие, ед тракторов					
зерноуборочных комбайнов					
Площадь сельскохозяйственных угодий, га					
Площадь пашни, га					
Посевная площадь зерновых культур, га					
Расчетные значения					
Приходится основных средств, тыс. руб. на 100 га сельскохозяйственных угодий на 1 среднегодового работника					
Приходится энергетических мощностей, л.с. на 100 га пашни на 1 среднегодового работника					
Приходится тракторов на 100 га пашни, ед					
Приходится зерноуборочных комбайнов на 1000 га посевов зерновых культур, ед					

Вывод:

Задание 4. Исчислите и проанализируйте показатели эффективности использования основных средств. Сделайте выводы.

Таблица 24 - Показатели эффективности использования основных средств

	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2023 г в % к	
				2021 г.	2022 г.
Исходные данные, тыс. руб.					
Среднегодовая стоимость основных средств					
Стоимость продукции сельского хозяйства					
Выручка					
Прибыль от продаж					
Чистая прибыль					
Расчетные данные					
Произведено на 1 руб. основных средств, руб.:					
продукции сельского хозяйства					
выручки					
прибыли от продаж					
чистой прибыли					
Приходится среднегодовой стоимости основных средств на 1 руб., руб.					
продукции сельского хозяйства					
выручки					
прибыли от продаж					
чистой прибыли					

Вывод:

Самостоятельная работа:

Задание 1. Проанализировать изменение объема производства продукции сельского хозяйства в результате изменения факторов: среднегодовой стоимости основных средств и фондоотдачи.

Решение:

Задание 2. Проанализировать изменение фондоотдачи в результате изменения производительности труда и трудообеспеченности.

Решение:

Задание 3. Проанализировать изменение количества единиц сельскохозяйственной техники на предприятия. Сделать вывод.

Таблица 25 - Наличие сельскохозяйственной техники на предприятии

Наименование	20__ г.			20__ г.		
	на начало года	на конец года	темп роста, %	на начало года	на конец года	темп роста, %
Тракторы всех марок (без тракторов, на которых смонтированы машины)	11	16		16	16	
Тракторы, на которых смонтированы машины	3	2		2	3	
Тракторные прицепы	8	8		8	9	
Сеялки и посевные комплексы	4	3		3	4	
Картофелесажалки	1	-		-	-	
Сенокосилки тракторные	6	5		5	2	
Комбайны - всего	5	3		3	3	
зерноуборочные	2	2		2	2	
кормоуборочные	1	1		1	1	
картофелеуборочные	2	-		-	-	
Жатки рядковые и валковые	2	-		-	-	
Грабли тракторные	3	3		3	4	
Пресс-подборщики	3	3		3	4	
Автомобили грузоперевозящие	10	10		10	6	

Вывод:

Тема 13. Анализ обеспеченности предприятия производственным оборудованием и эффективность его использования

Цель занятия: изучить сущность и систему показателей обеспеченности предприятия производственным оборудованием и эффективности его использования; научиться интерпретировать полученные результаты; разработать направления повышения эффективности использования производственного оборудования.

Краткий теоретический аспект

Использование ОС во времени характеризуют показатели **экстенсивного использования оборудования:**

- **коэффициент экстенсивного использования оборудования** = Фактическое количество часов работы оборудования / Эффективное количество часов работы оборудования

При этом эффективное количество часов работы оборудования:

$$\text{Тэф} = (\text{Дкаленд} - \text{Днераб}) * \text{Число смен} * \text{Продолжительность смены} \\ * \frac{100\% - \text{Простои, \%}}{100\%}$$

- **коэффициент сменности работы оборудования** = Отработано станко-мен за период / Количество станков.

Он показывает среднее количество смен в расчете на 1 единицу оборудования.

- **коэффициент загрузки оборудования** = $K_{см}/2$. Коэффициент сменности делят на 2 при двухсменном режиме работы, или на 3, если трехсменный режим.

- **коэффициент использования сменного режима времени работы оборудования** = $K_{см}/$ Установленная продолжительность смены

Показателем **интенсивного использования оборудования** является:

$$K_{\text{инт.исп. оборуд}} = \frac{\text{Фактический объем выпущенной продукции}}{\text{Мощность оборудования}}$$

Интегральным (обобщающим) показателем использования оборудования является: $K_{\text{интегрального исп. оборуд}} = K_{\text{экст исп}} \cdot K_{\text{инт исп}}$

Задание 1. Календарных дней 365. Нерабочих дней в году 120. Режим работы оборудования – 2 смены. Продолжительность смены 8 часов. Простои на ремонт оборудования 4%. Фактически отработано 3326 часов. Исчислить: эффективное количество часов работы оборудования, коэффициент экстенсивного использования оборудования. Сделать выводы.

Решение:

Задание 2. Фактически выпущено продукции 11 млн. руб., при мощности оборудования по выпуску продукции на 15 млн. руб. Исчислить коэффициент интенсивного использования оборудования. Сделать выводы.

Решение:

Задание 3. Исчислить интегральный коэффициент использования оборудования и сделать вывод об уровне использования оборудования.

Решение:

Задание 4. Установлено 220 единиц оборудования. В первую смену работало 180 единиц, во вторую – 120. Установленная продолжительность смены 8 часов. Исчислить коэффициенты сменности работы оборудования, коэффициент загрузки оборудования при двухсменном режиме работы, коэффициент использования сменного режима времени работы оборудования. Сделайте выводы.

Решение:

Список литературы

1. Кувшинов М.С. Бухгалтерский учет и анализ. Курс лекций: учеб. пособие. М.: Русайнс, 2019 288 с. – Режим доступа: <https://book.ru>
2. Саполгина Л.А. Бухгалтерский учет и анализ. Краткий курс: учеб. пособие. М: КноРус.150 с. – Режим доступа: <https://book.ru/book/940470> 2021
3. О бухгалтерском учете: федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. Федеральных законов от 30.12.2021 № 435-ФЗ, от 30.12.2021 № 443-ФЗ).
4. Шевелева Е.В., Шевелева Е.А., Зайончик Л.Л. Учебник. М.: КноРус, 2021. 474 с. // ЭБС. – Режим доступа: <https://book.ru/book/936643> ВООК.ru

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Утвержден
Приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от 31 октября 2000 г. № 94н

ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

Наименование счета	Но- мер счета	Номер и наименование субсчета
Раздел I. Внеоборотные активы		
Основные средства	01	1. Производственные основные средства основной деятельности (кроме скота, насаждений, инвентаря, земельных участков и объектов природопользования)
		2. Прочие производственные основные средства
		3. Непроизводственные основные средства
		4. Скот рабочий и продуктивный
		5. Многолетние насаждения
		6. Земельные участки и объекты природопользования
		7. Объекты неинвентарного характера
		8. Инвентарь и хозяйственные принадлежности
		9. Основные средства, полученные по лизингу и в аренду
		10. Прочие объекты основных средств
		11. Выбытие основных средств
Амортизация основных средств	02	1. Амортизация собственных основных средств
		2. Амортизация арендуемых и полученных по лизингу
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и расходам на НИОКР
Амортизация нематериальных активов	05	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение земельных участков
		2. Приобретение объектов природопользования
		3. Строительство объектов основных средств
		4. Приобретение объектов основных средств
		5. Приобретение нематериальных активов
		6. Перевод молодняка животных в основное стадо
		7. Приобретение взрослых животных
		8. Закладка и выращивание многолетних насаждений
		9. Прочие вложения
		10. Выполнение НИОКР
Отложенные налоговые активы	09	
Раздел II. Производственные запасы		
Материалы	10	1. Сырье и материалы
		2. Удобрения, средства защиты растений и животных
		3. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
		4. Топливо
		5. Тара и тарные материалы
		6. Запасные части
		7. Корма
		8. Семена и посадочный материал
		9. Материалы и сырье, переданные в переработку на сторону

		10. Строительные материалы 11. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 12. Специальная оснастка и специальная одежда 13. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации 14. Прочие материалы
Животные на выращивании и откорм	11	1. Молодняк животных 2. Животные на откорме 3. Птица 4. Звери 5. Кролики 6. Семьи пчел 7. Молодняк животных, переданный гражданам на выращивание по договорам 8. Скот, принятый от населения для продажи 9. Скот, переданный в переработку на сторону
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
Раздел III. Затраты на производство		
Основное производство	20	1. Растениеводство 2. Животноводство 3. Промышленные производства 4. Прочие основные производства
Полуфабрикаты собственного производства	21	
Вспомогательные производства	23	1. Ремонтные мастерские 2. Ремонт зданий и сооружений 3. Машинно-тракторный парк 4. Автомобильный транспорт 5. Энергетические производства (хозяйства) 6. Водоснабжение 7. Гужевого транспорт 8. Прочие вспомогательные производства
.....	24	
Общепроизводственные расходы	25	1. Растениеводства 2. Животноводства 3. Промышленных производств
Общехозяйственные расходы	26	
.....	27	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	1. Жилищно-коммунальное хозяйство 2. Производства бытового обслуживания населения 3. Производства общественного питания 4. Детские дошкольные учреждения 5. Учреждения культурно-бытового назначения 6. Прочие производства и хозяйства
Раздел IV. Готовая продукция и товары		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия

Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	1. Растениеводства 2. Животноводства 3. Промышленности и подсобных производств 4. Вспомогательных, обслуживающих и других производств 5. Принятая продукция у населения для продажи
Расходы на продажу	44	1. Коммерческие расходы 2. Издержки обращения
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	
Раздел V. Денежные средства		
Касса	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	1. Валютные счета внутри страны 2. Валютные счета за рубежом
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета 4. Прочие счета
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценивания финансовых вложений	59	
Раздел VI. Расчеты		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	1. Расчеты по государственным контрактам 2. Расчеты с заготовительными и перерабатывающими организациями АПК 3. Расчеты по векселям полученным 4. Расчеты по авансам полученным 5. Расчеты по внутригрупповым взаимосвязанным организациям 6. Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
Расчеты по сомнительным долгам	63	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба 3. Прочие расчеты с персоналом
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов 3. Прочие расчеты с учредителями
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим расчетам

		4. Расчеты по депонированным суммам 5. Расчеты с квартиросъемщиками 6. Расчеты с родителями за содержание их детей в детских учреждениях 7. Расчеты с гражданами за принятую от них продукцию, скот и птицу для продажи 8. Расчеты по лизинговым и арендным обязательствам 9. Расчеты по прочим операциям
Отложенные налоговые обязательства	77	
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел VII. Капитал		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	1. Эмиссионный доход 2. Прирост стоимости внеоборотных активов за счет переоценки 3. Прирост стоимости внеоборотных активов за счет прибыли 4. Капитал, инвестированный в социальную сферу
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
Раздел VIII. Финансовые результаты		
Продажи	90	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 9. Прибыль (убыток) от продаж <i>Вариант для сельскохозяйственных организаций</i> 1. Продукции растениеводства 2. Продукции животноводства 3. Продукции промышленности и подсобных производств 4. Продукции (услуг) вспомогательных, обслуживающих и других производств 5. Строительно-монтажных работ 6. Продукции и животных от населения 7. Жилых домов работникам организации 8. Прочей продукции, товаров, работ и услуг 9. Прибыль (убыток) от продажи
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
Резервы предстоящих расходов	96	1. Резерв на оплату отпусков 2. Резервы на выплату вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год 3. Резервы на ремонт и гарантийное обслуживание 4. Прочие резервы
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	1. Прибыли и убытки от обычных видов деятельности 2. Прибыли и убытки от операционной деятельности

		3. Прибыли и убытки от внереализационных операций 4. Чрезвычайные доходы 5. Чрезвычайные расходы 6. Платежи по налогу на прибыль и финансовым санкциям 7. Прибыли и убытки отчетного года
Забалансовые счета		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	
Земельные участки	012	

Приложение 2

- Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (Унифицированная форма N ОС-1)
- Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (Унифицированная форма N ОС-1а)
- Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (Унифицированная форма N ОС-1б)
- Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (Унифицированная форма N ОС-2)
- Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (Унифицированная форма N ОС-3)
- Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (Унифицированная форма N ОС-4)
- Акт о списании автотранспортных средств (Унифицированная форма N ОС-4а)
- Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (Унифицированная форма N ОС-4б)
- Инвентарная карточка учета объекта основных средств (Унифицированная форма N ОС-6)
- Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств (Унифицированная форма N ОС-6а)
- Инвентарная книга учета объектов основных средств (Унифицированная форма N ОС-6б)
- Акт о приеме (поступлении) оборудования (Унифицированная форма N ОС-14)
- Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (Унифицированная форма N ОС-15)
- Акт о выявленных дефектах оборудования (Унифицированная форма N ОС-16)
- Карточка учета нематериальных активов (Типовая межотраслевая форма N НМА-1)

ФСБУ 6/2020 "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА"

- I. Общие положения
- II. Оценка
- III. Амортизация
- IV. Списание
- V. Раскрытие информации в отчетности
- VI. Изменение учетной политики

1. Настоящий Стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации об основных средствах организаций.

2. Настоящий Стандарт не применяется организациями бюджетной сферы.

3. Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может не применять пункты 23, 38, подпункты "б", "в", "ж" - "о" пункта 45, пункты 46, 47 настоящего Стандарта. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять, если иное не установлено настоящей статьей, следующие экономические субъекты:

- 1) субъекты малого предпринимательства;
- 2) некоммерческие организации
- 3) организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 года № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково»).

- Общины коренных малочисленных народов

4. Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) 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 целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

5. Организация может принять решение не применять настоящий Стандарт в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 настоящего Стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Указанное решение раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием лимита стоимости, установленного организацией.

Организация должна обеспечить надлежащий контроль наличия и движения таких активов.

6. Настоящий Стандарт не распространяется на:

- а) капитальные вложения;
- б) долгосрочные активы к продаже.

7. Особенности бухгалтерского учета предметов договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование, устанавливаются Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 октября 2018 г. N 208н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 декабря 2018 г., регистрационный N 53162).

8. Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Для целей настоящего Стандарта сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Для отдельных объектов основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта основных средств.

9. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

10. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, 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. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

11. Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (например, недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам.

Для целей настоящего Стандарта группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее - инвестиционная недвижимость).

II. Оценка

12. 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.

13. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

а) по первоначальной стоимости;

б) по переоцененной стоимости. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

14. При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных настоящим Стандартом.

15. При оценке основных средств по переоцененной стоимости стоимость основного средства регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости. Для целей настоящего Стандарта справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

16. Периодичность переоценки отличных от инвестиционной недвижимости основных средств определяется организацией для каждой группы переоцениваемых основных средств исходя из того, в какой степени справедливая стоимость таких основных средств подвержена изменениям. Если организация решает проводить переоценку основных средств не чаще одного раза в год, то переоценка проводится по состоянию на конец соответствующего отчетного года.

17. Переоценка отличных от инвестиционной недвижимости основных средств проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости. Допустимым является также способ проведения переоценки основных средств, при котором сначала первоначальная стоимость объекта основных средств уменьшается на сумму амортизации, накопленной по нему на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта основных средств.

Для переоценки основных средств, входящих в одну группу, должен применяться один способ проведения переоценки.

18. Сумма дооценки отличных от инвестиционной недвижимости основных средств:

а) отражается в составе совокупного финансового результата периода, в котором проведена переоценка основных средств, обособленно без включения в прибыль (убыток) этого периода, за исключением той части, в которой эта дооценка восстанавливает суммы уценки и (или) обесценения таких основных средств, признанные в прошлые периоды расходом в составе прибыли (убытка);

б) в той части, в которой эта дооценка восстанавливает суммы уценки и (или) обесценения таких основных средств, признанные в прошлые периоды расходом в составе прибыли (убытка), признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором проведена переоценка основных средств.

19. Сумма уценки отличных от инвестиционной недвижимости основных средств:

а) признается расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором проведена переоценка основных средств, за исключением той части, в которой эта уценка уменьшает сумму дооценки таких основных средств, отраженную в составе совокупного финансового результата в прошлые периоды без включения в прибыль (убыток) периода, в котором проведена

уценка основных средств;

б) в той части, в которой эта уценка уменьшает признанные в таком же порядке в прошлые периоды суммы дооценки таких основных средств, отражается в составе совокупного финансового результата периода, в котором проведена уценка основных средств, обособленно без включения в прибыль (убыток) этого периода.

20. Суммы переоценки отличных от инвестиционной недвижимости основных средств, отраженные в составе совокупного финансового результата без включения в прибыль (убыток), формируют показатель накопленной дооценки таких основных средств. Первоначально накопленная дооценка отражается обособленно в составе капитала в бухгалтерском балансе организации.

Впоследствии накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль организации одним из следующих способов:

а) одновременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка;

б) по мере начисления амортизации по объекту основных средств. В этом случае подлежащая списанию часть накопленной дооценки представляет собой положительную разницу между величиной амортизации за период, рассчитанной исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств с учетом последней переоценки, и суммой амортизации за этот же период, рассчитанной исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств без учета переоценок.

Принятый организацией способ списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль организации применяется в отношении всех отличных от инвестиционной недвижимости основных средств.

21. Организация, принявшая решение оценивать инвестиционную недвижимость по переоцененной стоимости, должна применять этот способ оценки для всех объектов инвестиционной недвижимости.

Переоценка инвестиционной недвижимости проводится на каждую отчетную дату.

Первоначальная стоимость объекта инвестиционной недвижимости (в том числе ранее переоцененная) пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной его справедливой стоимости.

Дооценка или уценка объекта инвестиционной недвижимости включается в финансовый результат деятельности организации в качестве дохода или расхода периода, в котором проведена переоценка этого объекта.

22. Последствия изменения способа оценки основных средств отражаются перспективно (без пересчета данных за предыдущие периоды).

23. В случае если в первоначальной стоимости объекта основных средств учтена величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, то изменение этой величины (без учета процентов) увеличивает или уменьшает первоначальную стоимость объекта основных средств. При этом если объект основных средств учитывается по переоцененной стоимости, то накопленная по нему дооценка (при наличии) корректируется на сумму изменения его первоначальной стоимости; причем величина такой корректировки включается в состав совокупного финансового результата без включения в прибыль (убыток). Если уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств в соответствии с настоящим пунктом приводит к тому, что балансовая стоимость данного объекта становится равной нулю, то дальнейшее уменьшение величины оценочного обязательства включается в финансовый результат деятельности организации в качестве дохода.

24. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

25. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости,

которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

26. В случае изменения назначения оцениваемого по переоцененной стоимости объекта недвижимости таким образом, что этот объект перестает или начинает относиться к инвестиционной недвижимости, балансовая стоимость такого объекта на дату изменения его назначения считается его первоначальной стоимостью.

III. Амортизация

27. Стоимость основных средств погашается посредством амортизации, если иное не установлено настоящим Стандартом.

28. Не подлежат амортизации:

инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;

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

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

29. Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

30. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Для целей настоящего Стандарта 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.

31. Ликвидационная стоимость объекта основных средств **считается равной нулю**, если:

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

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

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

32. Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

33. Начисление амортизации объекта основных средств:

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

б) 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.

34. Способ начисления амортизации выбирается организацией для каждой группы основных средств из установленных настоящим Стандартом. При этом выбранный способ начисления амортизации должен:

а) наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств;

б) применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

35. Амортизация по основным средствам, **срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом или способом уменьшаемого остатка.**

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизации способом уменьшаемого остатка производится таким образом, чтобы суммы амортизации объекта основных средств за одинаковые периоды уменьшались по мере истечения срока полезного использования этого объекта. При этом организация самостоятельно определяет формулу расчета суммы амортизации за отчетный период, обеспечивающую систематическое уменьшение этой суммы в следующих периодах.

36. **Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется исходя из количества продукции** (объема работ в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта основных средств, **начисляется способом пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении).**

Начисление амортизации способом пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении) производится таким образом, чтобы распределить подлежащую амортизации стоимость объекта основных средств на весь срок полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как произведение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств на отношение показателя количества продукции (объема работ в натуральном выражении) в отчетном периоде к оставшемуся сроку полезного использования объекта основных средств.

При применении способа пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении) не допускается определять сумму амортизации за отчетный период на основе величины поступлений (выручки или иного аналогичного показателя) от продажи продукции (работ, услуг) производимой (выполняемых, оказываемых) с использованием данного основного средства.

37. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств 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.

38. Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на

территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое организации другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения.

39. В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

IV. Списание

40. Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Списание объекта основных средств обуславливается, например:

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

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

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

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

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

41. Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

42. При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости (переоцененной стоимости).

43. Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

44. Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

V. Раскрытие информации в отчетности

45. В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:

а) балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода;

б) сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения);

в) балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств;

г) результат от выбытия основных средств за отчетный период;

- д) результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода;
- е) результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде;
- ж) результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода;
- з) сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки;
- и) балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату;
- к) балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату;
- л) балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату;
- м) способы оценки основных средств (по группам);
- н) элементы амортизации основных средств и их изменения;
- о) признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами.

46. В отношении основных средств, оцениваемых на основе переоцененной стоимости, в дополнение к указанному в пункте 45 настоящего Стандарта раскрывается следующая информация:

- а) дата проведения последней переоценки основных средств;
- б) привлекался ли независимый оценщик к проведению переоценки;
- в) методы и допущения, принятые при определении справедливой стоимости основных средств, включая информацию об использовании наблюдаемых рыночных цен;
- г) балансовая стоимость переоцениваемых групп основных средств, которая была бы отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности при оценке их по первоначальной стоимости, на отчетную дату;
- д) способы пересчета первоначальной стоимости переоцениваемых групп основных средств;
- е) сумма накопленной дооценки основных средств, не списанная на нераспределенную прибыль, с указанием способа списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль.

47. Организация раскрывает предусмотренную Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940), информацию об обесценении основных средств.

VI. Изменение учетной политики

48. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются ретроспективно (как если бы настоящий Стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни), если иное не установлено настоящим Стандартом.

49. В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяется настоящий Стандарт, допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с настоящим пунктом. Для целей указанной корректировки балансо-

вой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения настоящего Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с настоящим Стандартом исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с настоящим Стандартом.

Настоящий пункт применяется также в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны классифицироваться как основные средства, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов.

В случае применения организацией способа оценки на основе переоцененной стоимости организация, применяющая настоящий пункт, должна провести на дату единовременной корректировки переоценку основных средств, к которым применяется данный способ оценки, и признать соответствующий накопленный результат дооценки основных средств (при наличии) в составе капитала, скорректировав (при необходимости) аналогичный показатель, сформированный до начала применения настоящего Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой.

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с настоящим Стандартом таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

50. Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения настоящего Стандарта, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль.

51. Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может начать применять настоящий Стандарт перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

52. Организация раскрывает выбранный ею способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта в своей первой бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной с применением настоящего Стандарта.

Учебное издание

Иванюга Татьяна Васильевна

**УЧЁТ И АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК**

Учебно-методическое пособие для практических занятий
и самостоятельной работы студентов, обучающихся по направлению
35.03.06 Агроинженерия профиль Технические системы в агробизнесе

Редактор Лебедева Е.М.

Подписано к печати 27.06.2024 г. Формат 60x84 ¹/₁₆.
Бумага офсетная. Усл. п. л. 3,72. Тираж 25 экз. Изд. 7695.

Издательство Брянского государственного аграрного университета
243365 Брянская обл., Выгоничский район, с. Кокино, Брянский ГАУ