

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации**  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

---

Школа инженерного предпринимательства  
Направление подготовки 38.03.01 Экономика

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

<b>Тема работы</b>
<b>Бухгалтерский учет амортизации основных средств</b>

УДК 657.425

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б5А1	Соатова Н.О.		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ШИП	Арцер Т.В.	к.э.н		

**КОНСУЛЬТАНТЫ**

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата

**ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:**

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата

**Планируемые результаты обучения по ООП  
38.03.01 Экономика**

<b>Код</b>	<b>Результат обучения</b>
<i>Универсальные компетенции</i>	
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях
<i>Профессиональные компетенции</i>	
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия

Код	Результат обучения
	эффективных решений.
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики
P15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации**  
 Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
 высшего образования  
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
 ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства  
 Направление подготовки 38.03.01 Экономика

**УТВЕРЖДАЮ:**  
 Руководитель ООП

\_\_\_\_\_  
 (Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

**ЗАДАНИЕ**  
**на выполнение выпускной аттестационной работы**

В форме:

Бакалаврской работы
---------------------

Студенту:

Группа	ФИО
Д-3Б5А1	Соатова Наргиза Олимжон кизи

Тема работы:

<b>Бухгалтерский учет амортизации основных средств</b>	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	№119-29/с от 28.04.2020

Срок сдачи студентом выполненной работы:	06.06.2020
--	------------

**ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ:**

<p><b>Исходные данные к работе</b> (наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.)</p>	<p>Объектом работы является ООО «GEOMASTER»                  Предметом работы является учет амортизации основных средств.                  Исходные данные – внутренние документы ООО «GEOMASTER», бухгалтерская отчетность</p>
<p><b>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</b> (аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования;</p>	<p>1. Теоретические аспекты учета амортизации основных средств.                  2. Учет амортизации основных средств на примере ООО «GEOMASTER».                  3. Социальная ответственность ООО «GEOMASTER»</p>

<i>обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i>	
<b>Перечень графического материала</b> (с точным указанием обязательных чертежей)	Нет графического материала
<b>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов)</b>	
<b>Раздел</b>	<b>Консультант</b>
<b>Социальная ответственность</b>	

<b>Дата выдачи задания на выполнение выпускной аттестационной работы по линейному графику</b>	
---	--

**Задание выдал руководитель:**

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ШИП	Арцер Татьяна Владимировна	к.э.н.		

**Задание принял к исполнению студент:**

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б5А1	Соатова Наргиза Олимжон кизи		

## Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 112 страниц, 5 рисунков, 19 таблиц, 30 использованных источников, 8 приложений.

Ключевые слова	основные средства, амортизация, переоценка, текущая стоимость, восстановительная стоимость, линейный способ начисления амортизации
Объектом исследования является	ООО «GEOMASTER»
Цель работы	анализ учета амортизации основных средств на примере ООО «GEOMASTER»
В процессе исследования проводились	1. Исследование теоретических аспектов учета амортизации основных средств. 2. Анализ учета амортизации основных средств на примере ООО «GEOMASTER».
В результате исследования	разработаны рекомендации для ООО «GEOMASTER» в области учета амортизационных отчислений на основании выявленных слабых мест в бухгалтерском и налоговом учете.
Степень внедрения	Разработанные рекомендации предложены к рассмотрению руководству ООО «GEOMASTER»
Область применения	Предприятия всех форм собственности, имеющие на своем балансе основные средства, подлежащие начислению амортизации
Экономическая эффективность / значимость работы	Внедрение предложенных выше мер поспособствует совершенствованию системы аналитического учета основных средств, позволит повысить контроль за состоянием и сохранностью основных средств ООО «GEOMASTER»
В будущем планируется:	Проведение оценки эффективности предложенных мер в случае их применения в работе ООО «GEOMASTER»

## **Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки**

В данной работе применены следующие термины с соответствующими определениями:

Амортизация основных фондов – перенос части стоимости основных фондов на произведенный товар для будущего воспроизводства основных фондов к периоду их совершенного изнашивания.

Восстановительная стоимость основных средств – стоимость воспроизводства, которая показывает, в каком объеме организации пришлось бы потратить финансовые средства, если в настоящий момент пришлось бы заменить изношенные детали основного средства.

Основные средства – это активы предприятия, которые используются в производственной и непроизводственной деятельности предприятия на протяжении нескольких операционных циклов (или календарных лет).

Первоначальная стоимость основных средств – совокупность затрат, которые были понесены покупателем в процессе приобретения, постройки или изготовления основного средства.

Срок полезного использования – период времени, за который стоимость основного средства будет полностью перенесена на расходы посредством начисления амортизации.

Сокращения:

АТС – автоматическая телефонная станция

БУ – бухгалтерский учет

НИОКР – научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

НСБУ – национальный стандарт по бухгалтерскому учету (Узбекистан)

НУ – налоговый учет

ОКОФ – общероссийский классификатор основных фондов

ООО – общество с ограниченной ответственностью

ОПФ – основные производственные фонды

ОС – основные средства

ПБУ – положение по бухгалтерскому учету

СЭЗ – свободная экономическая зона

ФЗ – федеральный закон

## Оглавление

Введение.....	11
1 Теоретические аспекты учета амортизации основных средств .....	13
1.1 Понятие и виды основных средств .....	13
1.2 Оценка основных средств .....	23
1.3 Способы амортизации основных средств .....	31
1.4 Бухгалтерский учет амортизации основных средств.....	37
1.5 Налоговый учет амортизации основных средств .....	43
2 Учет амортизации основных средств на примере ООО «GEOMASTER»... 50	
2.1 Общая характеристика ООО «GEOMASTER» .....	50
2.2 Учет амортизации ООО «GEOMASTER».....	54
2.3 Рекомендации по оптимизации учета амортизации основных средств.....	65
3 Разработка программы корпоративной социальной ответственности для ООО «GEOMASTER».....	74
3.1 Сущность корпоративной социальной ответственности.....	74
3.2 Определение целей и задач программы КСО ООО «GEOMASTER» .....	76
3.3 Определение стейкхолдеров программы КСО ООО «GEOMASTER» .....	78
3.4 Определение элементов программы КСО ООО «GEOMASTER».	80
3.5 Затраты на программы КСО ООО «GEOMASTER» .....	82
3.6 Ожидаемая эффективность программ КСО ООО «GEOMASTER» .....	83
Заключение .....	87
Список используемых источников.....	89
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «GEOMASTER» .....	93
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «GEOMASTER».....	99

Приложение В Выдержка из учетной политики в целях бухгалтерского учета ООО «GEOMASTER» на 2020 год.....	102
Приложение Г Акт приема-передачи объекта основных средств.....	105
Приложение Д Инвентарная карточка объекта основных средств.....	107
Приложение Е Инвентарная книга.....	109
Приложение Ж Акт списания основного средства.....	111
Приложение И Ведомость начисления амортизации по основным средствам за ноябрь 2019 года .....	112

## Введение

Состояние экономической, социальной и других сфер общественной жизни каждой страны определяется ее производственным потенциалом. Именно поэтому производственная деятельность предприятий является ключевым фактором в развитии любого государства. В связи с этим проблема поиска путей эффективного управления и учета основных производственных фондов как основы любого производства приобретает первостепенное значение.

В силу того, что основные средства играют важную роль в производственном процессе, а также имеют особенности воспроизводства в условиях рынка, к организациям предъявляются особые требования в отношении учета основных средств и документального оформления их движения.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы объясняется тем фактом, что учет амортизации основных средств представляет собой важнейший, и в то же время сложный участок бухгалтерского учета. Данная сложность может быть объяснена, в первую очередь тем, что имеют место существенные различия в части налогового и бухгалтерского учета амортизации основных средств. Также при возникновении различий между налоговым и бухгалтерским учетом образуются постоянные и временные разницы, которые необходимо учитывать. Отметим, что разницы, которые образуются в процессе учета основных средств, являются долгосрочными, так как образуются и сокращаются на протяжении всего срока амортизации основного средства.

Также стоит отметить, что существует большое количество спорных моментов в части учета основных средств, которые не были до конца урегулированы.

Таким образом, главным источником средств, необходимых для приобретения новых объектов основных средств, выступает правильный и достоверный бухгалтерский учет амортизационных отчислений.

Целью выпускной квалификационной работы является анализ учета амортизации основных средств на примере ООО «GEOMASTER».

Задачами выпускной квалификационной работы являются:

1. Теоретические аспекты учета амортизации основных средств.
2. Учет амортизации основных средств на примере ООО «GEOMASTER».

Объектом работы является ООО «GEOMASTER».

Предметом работы является учет амортизации основных средств.

Методы исследования, используемые в работе: сбор информации, анализ информационных источников, сравнение, индукция, табличное представление информации, анализ нормативно-правовых актов.

Теоретическая база по исследуемой теме достаточно обширна. Для основы были выбраны Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 – для анализа системы бухгалтерского учета основных средств, Налоговый кодекс Российской Федерации – для анализа системы налогового учета основных средств, внутренние документы ООО «GEOMASTER» – для изучения особенностей учета амортизации основных средств на предприятии.

Научная новизна выпускной квалификационной работы заключается в выявлении и предложении решения проблем в области учета амортизации основных средств.

Практическая новизна обусловлена разработкой рекомендаций для ООО «GEOMASTER» в области учета амортизационных отчислений на основании выявленных слабых мест в бухгалтерском и налоговом учете.

# **1 Теоретические аспекты учета амортизации основных средств**

## **1.1 Понятие и виды основных средств**

Каждое предприятие владеет определенными активами, которые оно использует для своей хозяйственной деятельности. В зависимости от срока службы этих активов их разделяют на основные фонды (средства) и оборотные фонды (средства).

Основные средства – это активы предприятия, которые используются в производственной и непроизводственной деятельности предприятия, которые используются на протяжении нескольких операционных циклов (или календарных лет). В процессе эксплуатации основные средства постепенно в заранее определённых частях переносят свою стоимость на конечный продукт (амортизационные отчисления).

Основные средства являются одним из важнейших факторов каждого производства. Их состояние и результативное применение непосредственно воздействуют на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятий. Рациональное употребление основных фондов содействует улучшению всех технико-экономических показателей, а также приумножению выпуска продукции, понижению ее себестоимости, трудоемкости изготовления.

Экономическая сущность и материально-вещественное содержание основных средств представляют собой определяющие характеристики идентификации их значения в обеспечении воспроизводственных процессов, функционировании и развитии производства. Поэтому важное значение в исследовании эффективности использования основных средств играет оценка их современного состояния, обеспечение адекватной классификации, исходя из современных условий хозяйствования, а также проведение объективного анализа [1].

Экономический смысл основных фондов – они выступают в качестве мерила развития процесса труда, создают степень комплексной механизации и автоматизации производства, обеспечивают качество и своевременность выполнения производственных задач и этим значительно влияют на производительность труда.

Как в бухгалтерском, так и в налоговом учете для того, чтобы фирма могла считать определенное оборудование своим основным средством, объект должен соответствовать следующим критериям:

- предположительный срок использования объекта превышает 12 месяцев;
- объект приобретен для использования в хозяйственной деятельности предприятия, а не для перепродажи;
- актив способен приносить экономическую выгоду предприятию
- первоначальная стоимость превышает 40 000 руб. для бухгалтерского учета и 100 000 руб. для целей налогового учета [2, 3].

Имеет место такая зависимость, что чем выше стоимость основных средств предприятия, тем выше запас прочности. Также важное значение имеет отношение активной части основных средств к пассивной. Формы первичной и вторичной отчетности используются предприятием для того, чтобы отслеживать качественный и количественный состав имеющихся на балансе основных средств. Простой основных средств является крайне нежелательными, основные средства, являющиеся невостребованными, следует подвергать реализации и направлять освободившиеся средства в другие направления деятельности предприятия.

В процессе хозяйственной деятельности разнообразные виды основных средств принимают разное участие.

Отечественная общепринятая практика такая, что в зависимости от целей и удобства анализа основные средства классифицируются по различным критериям: по видам, праву собственности на него, жизненному

циклу объекта, по методам получения и происхождения, по уровню уникальности, функциональному предназначению и т. д.

Основные средства по функциональному назначению делятся на: производственные и не производственные (рисунок 1).

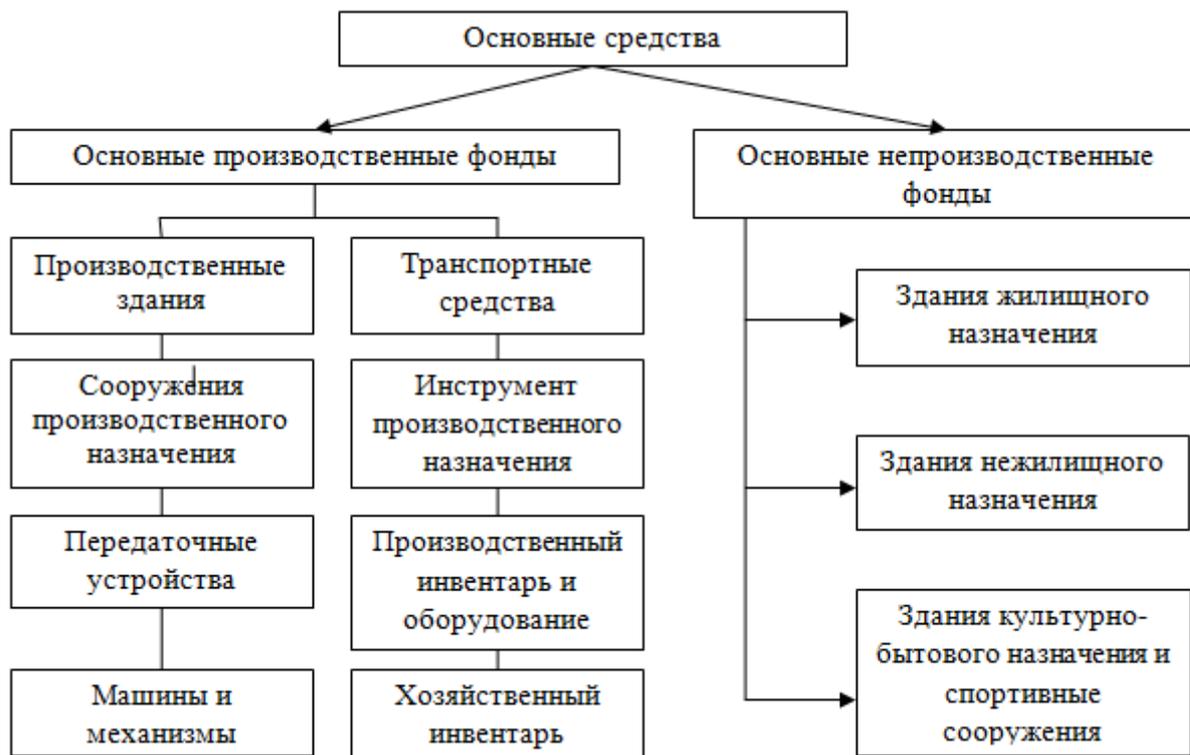


Рисунок 1 – Классификация основных средств по функциональному признаку

По степени использования основных средств различают:

- находящиеся в эксплуатации основные средства;
- находящиеся в резерве основные средства;
- находящиеся в стадии достройки, реконструкции, частичной ликвидации;
- находящиеся на консервации.

В настоящее время при классификации основных средств рекомендуется использовать общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ) [4].

Регулирование движения и документального оформления основных средств осуществляется в соответствии с законодательными и нормативными актами, которые в зависимости от юридической силы можно разделить на 4 уровня правового регулирования: законодательный, нормативный, методический и организационно-распределительный.

На законодательном уровне составляющими выступают законы и иные подзаконные акты, а именно:

- Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 18.03.2019) [5];

- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 24.04.2020) [6];

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете" [7];

- Федеральный закон от 29.10.1998 N 164-ФЗ (ред. от 16.10.2017) "О финансовой аренде (лизинге)" [8].

Уровень нормативного регулирования включает:

- Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" [9];

- Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" [3];

- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" [10].

На уровне методического регулирования учета основных средств выступают следующие документы:

- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Министерства финансов РФ от 24.12.2010 г. № 186н (с изм. 23.01.2020) [11];

-Общероссийский классификатор основных фондов" (принят и введен в действие Приказом Рос стандарта от 12.12.2014 N 2018-ст) (ред. от 08.05.2018) [4];

-Постановление Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 г.№1 (ред. от 27.12.2019) [12];

-Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств" [13].

Кроме того, в зависимости от отрасли, в которой функционирует тот или иной хозяйствующий субъект, данный перечень может дополняться внутриотраслевыми нормативными актами.

На организационно-распределительном уровне, выступают внутрифирменные акты, регулирующие законодательно неустановленные аспекты учета основных средств [14].

Для проведения анализа состояния и эффективности применения основных производственных фондов выработана система показателей.

Оценка движения и технического состояния основных производственных фондов проводится по данным бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс (форма №1) и приложения к бухгалтерскому балансу. С этой целью рассчитывают показатели, которые представлены в таблице 1.

Как показано в таблице 1, основными показателями движения основных средств выступают коэффициенты их обновления, выбытия и прироста, а состояния – коэффициенты износа и годности.

Таблица 1 – Показатели движения и технического состояния основных производственных фондов

Наименование показателя	Методика расчета
1. Коэффициент обновления основных средств	Стоимость поступивших основных средств / Стоимость основных средств на конец периода
2. Коэффициент выбытия основных средств	Стоимость выбывших основных средств /: Стоимость основных средств на начало периода

Продолжение таблицы 1

Наименование показателя	Методика расчета
3. Коэффициент прироста основных средств	Сумма прироста основных средств / Стоимость их на начало периода
4. Коэффициент износа основных средств	Сумма износа основных средств / Начальная стоимость основных средств на соответствующую дату
5. Коэффициент годности основных средств	Остаточная стоимости основных средств / Начальная стоимость основных средств

Обобщающие показатели, которые могут охарактеризовать степень обеспеченности предприятия основными производственными фондами – техническая вооруженность труда и фондовооруженность.

Показатель общей фондовооружённости труда ( $\Phi_{\text{в}}$ ) рассчитывают отношением среднегодовой стоимости промышленно-производственных фондов к среднесписочному количеству рабочих в максимальную смену (сотрудники, которые работают в других сменах, применяют те же фонды труда):

$$\Phi_{\text{в}} = \frac{\Phi_{\text{ср}}}{T_{\text{ср}}} \quad (1)$$

где  $\Phi_{\text{ср}}$  – среднегодовая стоимость основных средств,

$T_{\text{ср}}$  – среднесписочное количество промышленно-производственных работников в максимальную смену.

Степень технической вооруженности труда ( $B_{\text{т}}$ ) определяют отношением стоимости производственного оснащения к среднесписочному количеству работников в максимальную смену:

$$B_{\text{т}} = \frac{\Phi_{\text{пр}}}{T_{\text{ср}}} \quad (2)$$

где  $\Phi_{\text{пр}}$  – стоимость производственного оснащения [15].

Темпы его роста сравниваются с темпами роста эффективности труда. Хорошо бы, чтобы темпы роста эффективности труда перегоняли темпы роста технической вооруженности труда. В ином случае совершается понижение фондоотдачи.

Для обобщения характеристики результативности и интенсивности использования объектов основных средств имеются такие показатели, которые представлены на рисунке 2 [15].



Рисунок 2 – Система показателей оценки эффективности использования основных средств

Один из основных показателей результативности использования основных средств – фондоотдача ( $\Phi_{отд}$ ), определяющаяся отношением объемности изготовленной продукции в денежном выражении к среднегодовой стоимости основных средств:

$$\Phi_{отд} = \frac{ВП}{\Phi_{ср}} \quad (3)$$

где ВП – объем изготовленной продукции в денежном выражении [15].

Показатель отображает сумму проданной продукции на рубль среднегодовой стоимости основных производственных фондов.

Величина, обратная фондоотдаче, именуется фондоёмкостью и рассчитывают ее по формуле:

$$\Phi_{ёмк} = \frac{\Phi_{ср}}{ВП} \quad (4)$$

Показатель отображает стоимость основных средств, которая приходит на единицу годового объема изготовленной продукции.

Чтобы проследить взаимную связь между показателями фондоотдачи, фондовооружённости и производительности труда (определяют как отношение стоимости изготовленной продукции к числу рабочих в наиболее длительную смену), нужно реорганизовать формулу фондоотдачи – числитель и знаменатель поделить на количество рабочих в наиболее длительную смену:

$$\Phi_{\text{отд}} = \frac{\text{ВП}}{\Phi_{\text{ср}}} = \frac{\text{ВП}}{T_{\text{ср}}} : \frac{\Phi_{\text{ср}}}{T_{\text{ср}}} = \text{ПТ} : \Phi_{\text{в}} \quad (5)$$

где ПТ – производительность труда [15].

Прибыльность основных производственных фондов или, иными, словами, фондорентабельность ( $R_{\text{опф}}$ ) – отношение прибыли от основной деятельности к среднегодовой стоимости основных средств. Следовательно, уровень рентабельности основных производственных средств может охарактеризовать размеры прибыли, которая приходится на 1 руб. фондов:

$$R_{\text{опф}} = \frac{\Pi_{\text{пр}}}{\Phi_{\text{ср}}} \times 100\% \quad (6)$$

где  $\Pi_{\text{пр}}$  – прибыль от основной деятельности [16].

Чтобы оценить экономическую эффективность использования основных фондов, используется такой показатель – срок окупаемости. Его рассчитывают посредством деления среднегодовой стоимости производственных основных средств на сумму прибыли за год:

$$C_{\text{ок}} = \frac{\Phi_{\text{ср}}}{\Pi_{\text{пр}}} \quad (7)$$

Уровень фондорентабельности находится в зависимости от фондоотдачи и от прибыльности продаж. Взаимосвязь данных показателей можно показать таким образом (рисунок 3):

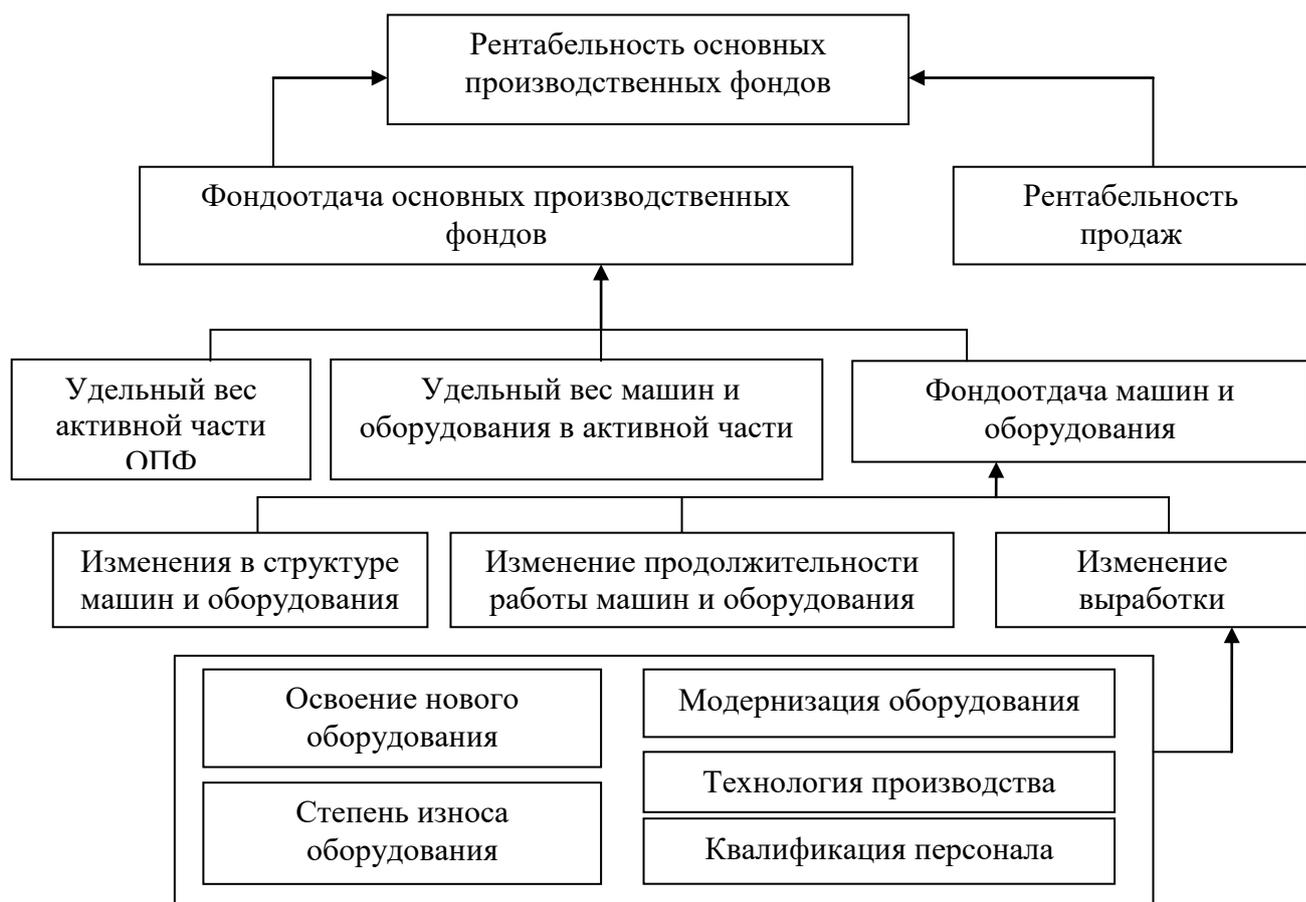


Рисунок 3 – Взаимосвязь показателей эффективности использования основных средств

Взаимосвязь, которая показана на рисунке 3, можно изобразить в виде формулы:

$$P_{\text{опф}} = \frac{P_{\text{пр}}}{\Phi_{\text{ср}}} = \frac{\text{ВП}}{\Phi_{\text{ср}}} * \frac{P_{\text{пр}}}{\text{ВП}} = \Phi_{\text{отд}} * P_{\text{пр}} \quad (8)$$

Вследствие преобразования можем получить, что фондорентабельность находится в зависимости от показателей фондоотдачи и доходности продаж.

На фондоотдачу основных средств воздействуют следующие показатели:

- доля активной части основных средств
- доля машин и оборудования в активной части основных средств
- фондоотдача машин и оснащения.

Последний показатель находится в зависимости от видоизменений в структуре, долготе работы, выработке. На динамику выработки оказывают воздействие такие факторы: овладение новым оборудованием, его модернизация, технология производства, степень изнашивания оснащения, квалификация работников [17].

Таким образом, основная цель анализа основных средств – определить пути увеличения эффективности их применения. Главные направления анализа – анализ состава и структуры основных фондов, их движение, состояние и эффективность использования.

Итак, основные средства представляют собой производственные ценности, которые используются в производственном процессе на протяжении длительного периода времени и переносят свою стоимость на произведенную продукцию путем учета износа посредством амортизационных отчислений.

Роль основных средств в жизнедеятельности предприятий обусловлена тем, что они обеспечивают их материально-техническую базу, рост и совершенствование которой – важнейшее условие повышения качества и конкурентоспособности продукции (услуг) предприятия.

Основная цель анализа основных средств – определить пути роста эффективности их употребления. Главные направления анализа – анализ состава и структуры основных фондов, их состояния, движения и эффективности использования. Для выполнения анализа применяются показатели состояния и движения основных производственных фондов (степень годности, степень износа, уровни обновления, выбытия и прироста), показатели эффективности использования, (фондовооруженность, фондоотдача, фондоёмкость и фондорентабельность, срок обновления).

Обобщая вышесказанное, можно подвести итоги. Итак, основными средствами является часть производственных фондов, которая участвует в процессе производства длительное время, сохраняя при этом свою

натуральную форму, а их стоимость переносится на изготавливаемый продукт постепенно, по частям, по мере использования.

Значение основных фондов в деятельности фирмы огромно. Состав основных фондов и их состояние определяют производственную мощь предприятия, уровень конкурентоспособности производимых предприятием товаров и услуг.

## **1.2 Оценка основных средств**

Положением по бухгалтерскому учету №6/01 предусмотрены такие виды оценки основных средств как по первоначальной и текущей (восстановительной) стоимости. Рассмотрим их подробнее.

Под первоначальной стоимостью основных средств подразумевается совокупность затрат, которые были понесены покупателем в процессе приобретения, постройки или изготовления основного средства. При этом такая стоимость основных средств не включает в свой состав сумму налога на добавленную стоимость и иные налоги, подлежащие возмещению.

Под восстановительной стоимостью основных средств подразумевается стоимость воспроизводства, которая показывает, в каком объеме организации пришлось бы потратить финансовые средства, если в настоящий момент пришлось бы заменить изношенные детали основного средства.

Положение о бухгалтерском учете №6/01 говорит о том, что основные средства должны быть приняты к бухгалтерскому учету на основании первоначальной стоимости и в дальнейшем хозяйствующий субъект имеет право проводить переоценку основных средств по восстановительной стоимости не чаще, чем один раз в год.

Переоценка основных средств представляет собой добровольную для организаций процедуру – так свидетельствует содержание п. 15 ПБУ 6/01. Предприятие должно на основании специфики своей деятельности и состава

своих основных фондов определить, необходимо ли для него проведение переоценки, а в дальнейшем данное решение должно быть закреплено в учетной политике предприятия. Суммы переоценки в случае ее проведения должны быть отражены в бухгалтерском учете на конец года, в котором проводилась переоценка.

Часто возникает ситуация, когда необходимо провести переоценку из-за существенного изменения цен на аналогичные основные средства, так как если проведение переоценки не осуществляется, это может сказаться на правильности и достоверности расчета такого показателя как производительность основных фондов.

В качестве примера рассмотрим ситуацию, когда на балансе предприятия числилось дорогостоящее оборудование стоимостью 6 млн. рублей. В начале следующего года предприятие приобрело аналогичный станок, но стоимостью 12 млн. руб. В данном случае, если не будет проведена переоценка, показатели эффективности использования основных средств будут некорректными, а также будет неверна база для начисления амортизации [18].

К причинам, которые побуждают организации проводить переоценку, относятся:

- необходимость достоверности данных о наличии чистых активов, что может повлиять на решение кредитных организаций о предоставлении займов предприятию;
- увеличение сумм амортизационных отчислений;
- повышение уровня себестоимости.

Организации в случае решения о проведении переоценки необходимо определить ее периодичность – она может отличаться от ежегодной. Также отметим, что переоценка должна проводиться постоянно, так как в случае ее непроведения будет возникать существенная разница уже переоцененных основных средств и их восстановительной стоимости.

При наличии несущественной разницы между стоимостями основных средств – первоначальной и восстановительной, переоценка может не проводиться. Нормативные документы не разъясняют, какой размер разницы может попасть под категорию «незначительно», при этом в методических указаниях рассматриваются следующие ситуации:

1. Имеется однородная группа объектов и стоимость основных средств, входящих в нее, на конец предыдущего отчетного периода составила 1 млн. руб. При этом на конец отчетного года текущая стоимость данных объектов основных средств составила 1,1 млн. руб. Возникающая разница представляет собой существенную:

$$\frac{1\,100 - 1000}{1000} * 100\% = 0,1 * 100\% = 10\%$$

Такая разница должна отразиться в бухгалтерском учете и отчетности.

Таким образом, данный пример из методических указаний свидетельствует о том, что разница в стоимости основных средств в 10% является существенной и требует проведения переоценки.

2. Имеется однородная группа объектов и стоимость основных средств, входящих в нее, на конец предыдущего отчетного периода составила 1 млн. руб. При этом на конец отчетного года текущая стоимость данных объектов основных средств составила 1,03 млн. руб. Возникающая разница представляет собой несущественную:

$$\frac{1\,030 - 1000}{1000} * 100\% = 0,03 * 100\% = 3\%$$

Такая разница может не отражаться в бухгалтерском учете и отчетности.

Данный пример из методических указаний [11] свидетельствует о том, что разница в стоимости основных средств в 3% является несущественной и переоценка не требуется.

Таким образом, согласно методическим указаниям, разница в оценке основных средств менее 10% является незначительной и не требует

проведения переоценки. Однако целесообразно закрепить данное пороговое значение в учетной политике предприятия.

Оценка основных средств по первоначальной стоимости зависит от того, на каких основаниях она сформировалась:

1. В случае приобретения объекта основных средств на условиях оплаты, его первоначальная стоимость подразумевает под собой расходы, которая понесла организация в процессе его покупки. В совокупность таких затрат можно отнести следующие расходы:

- расходы, которые были понесены на оплату счета согласно заключенным договорам, а также расходы на приведение основного средства в готовность, иными словами – монтаж. Если стоимость основного средства выражается в иностранной валюте, то его первоначальная стоимость при принятии к учету формируется посредством перевода в рубли по курсу, установленному Центральным банком РФ на момент подписания акта приема-передачи.

- расходы на оплату различных договоров, регламентирующих выполнение работ в части данного основного средства;

- расходы, связанные с предоставлением информации и консультаций по приобретаемому основному средству;

- таможенные пошлины и таможенные сборы (ввозные таможенные пошлины, таможенные сборы за совершение таможенных операций);

- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств (например, уплачиваемая государственная пошлина за регистрацию перехода права собственности на земельный участок при условии, если организация считает процедуру государственной регистрации необходимой для начала использования объекта по назначению);

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

– иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств (например, уплачиваемые таможенным органам антидемпинговые и специальные пошлины, утилизационный сбор и т. п.).

В фактические затраты не включаются:

– налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги;  
– общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств [19].

1. Если основные средства представляют собой взнос в уставный капитал, то их первоначальная стоимость определяется решением учредителей предприятия.

2. Если основное средство было получено предприятием безвозмездно, то его первоначальная стоимость устанавливается на основании рыночных данных о стоимости на аналогичные основные средства.

3. Если предусматривалась оплата основного средства не денежными средствами, а различного вида ценностями, то первоначальной стоимостью основного средства принимается сумма стоимости ценностей, которые были переданы поставщику основного средства.

Если стоимость данных ценностей не представляется возможной к определению, то первоначальная стоимость основных средств определяется на основании рыночных данных о цене аналогичных основных средств на рынке [20].

Если у предприятия имеются земельные угодья, то капитальные вложения в многолетние насаждения и на коренное улучшение земель включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в отчетном году в эксплуатацию площадям, независимо от даты окончания всего комплекса работ.

Рассмотрим пример, демонстрирующий оценку стоимости основных средств, приобретенных за плату. Пусть предприятие купило основное средство, стоимость которого составляла 10 тыс. долларов.

Курс доллара, установленный Банком России:

– на дату составления акта приема-передачи объекта основных средств – 70 руб.;

– на дату оплаты объекта основных средств – 71 руб.

Ввозные таможенные пошлины и сборы за таможенное оформление – 100 000 руб. Услуги таможенного представителя, а также услуги по хранению объекта основных средств на складе временного хранения составили 25 000 руб.

В бухгалтерском учете проводки будут выглядеть следующим образом (таблица 2):

Таблица 2 – Отражение оценки приобретенных за плату основных средств в бухгалтерском учете

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание операции
08	60	700 000	Приобретено основное средство за плату, курс доллара равен 70 рублей
60	51	25 000	Оплата таможенного представителя Оплата хранения объекта основных средств
68	51	100 000	Оплачены таможенные сборы
08	60	25 000	Первоначальная стоимость основного средства пополнилась на стоимость услуг таможенного представителя и хранения на складе
08	68	100 000	Первоначальная стоимость основного средства пополнилась на размер уплаченных таможенных сборов
01	08	825 000	Приобретенное основное средство включено в перечень основных средств предприятия, принято к учету
91-2	60	10 00	Отражение разницы, возникшей вследствие динамики курсов рубля
60	51	710 000	Оплачена стоимость основного средства продавцу

Методические указания гласят, что в ходе расчета текущей (восстановительной) стоимости можно использовать следующие данные:

– стоимость аналогичных основных средств, полученная от производителей;

- статистику уровня цен на аналогичные основные средства, представленную органами государственной статистики и иным государственными органами;
- сведения о ценах, размещенные в средствах массовой информации;
- оценку, произведенную бюро технической инвентаризации;
- заключения о величине восстановительной стоимости на основании оценок экспертов.

Переоценка основных средств подлежит обособленному отражению в бухгалтерском учете. Сумма, сформированная в процессе переоценки, и представляющая собой дооценку стоимости основного средства, отражается на дебете счета 01 (учет основных средств), кредите 83 (добавочный капитал).

Сумма дооценки объекта ОС, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, относится в кредит счета учета прочих доходов и расходов (91) в корреспонденции с дебетом счета учета основных средств (01).

В случае если имеет место уценка основного средства, данная сумма отражается на дебете счета прочих доходов и расходов (91), кредите счета 01.

Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды, и отражается в бухгалтерском учете по дебету счета учета добавочного капитала (83) и кредиту счета учета основных средств (01) [21].

Превышение суммы уценки объекта над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, отражается по дебету счета учета прочих доходов и расходов (91) в корреспонденции с кредитом счета учета основных средств (01).

В качестве примера рассмотрим следующую ситуацию. Организацией в июле 2019 года было приобретено основное средство стоимостью 1 млн. руб. Переоценка данного основного средства была проведена по состоянию на 31.12.2019 года. Начисление амортизации базируется на следующих условиях – основное средство будет использоваться в течение 5 лет, амортизация начисляется линейно.

По состоянию на 31.12.2019 года был проведен анализ аналогичных основных средств, продающихся на рынке, документально подтверждена стоимость подобного основного средства в размере 900 000 руб.

На момент проведения переоценки были начислены амортизационные отчисления в размере 100 тыс. руб.

Согласно первоначальной стоимости и стоимости аналогичного объекта коэффициент переоценки составит:

$$\frac{0,9 \text{ млн. руб.}}{1 \text{ млн. руб.}} = 0,9$$

Отражение переоценки в бухгалтерском учете потребует следующих проводок (таблица 3):

Таблица 3 – Операции по переоценке основного средства

Дебет	Кредит	Сумма	Содержание операции
91	01	1 млн. руб. – 0,9 млн. руб.) = 100 тыс. руб.	Произведено отражение уценки основного средства
02	91	100 тыс. руб.- 0,9*100 тыс. руб.= 10 тыс. руб.	Произведено отражение суммы начисленных амортизационных отчислений

В случае, если основное средство выбывает, сумма произведенной дооценки списывается с дебета счета учета добавочного капитала в корреспонденции с кредитом счета учета нераспределенной прибыли организации [22].

Таким образом, переоценка основных средств является добровольной процедурой для предприятия, отметим также, что если предприятие приняло

решение проводить переоценку, то она должна проводиться постоянно, не чаще одного раза в год.

### **1.3 Способы амортизации основных средств**

В процессе эксплуатации основные производственные фонды подвергаются физическому и моральному износу. Физический износ является изменением физических, механических, химических и прочих характеристик материальных объектов под влиянием различных видов труда, природных сил и иных обстоятельств. В экономическом понимании физический износ является утратой начальной потребительной стоимости в результате изнашивания, обветшалости и старения. Моральный или экономический износ выражается в уменьшении их стоимости до окончания их срока службы.

Возмещение износа основных фондов осуществляется на основе амортизации. Амортизация основных фондов – перенос части стоимости основных фондов на опять произведенный товар для будущего воспроизводства основных фондов к периоду их совершенного изнашивания [23]. Амортизация в денежной форме выражается изнашиванием основных фондов и начисляют ее на издержки производства (себестоимость) на основании амортизационных норм.

Стоимость основных средств, которые находятся на балансе любого предприятия и участвуют в производственном процессе, принося тем самым прибыль его владельцу, должна быть погашена посредством амортизационных начислений.

Исключение составляют:

– основные средства, которые используются в рамках исполнения законодательства РФ в части мобилизационной подготовки и мобилизации.

– основные средства некоммерческих организаций. Для них сумма износа, рассчитанная линейным способом, отражается на забалансовом счете в соответствии с п.19 ПБУ 6/01.

– основные средства, для которых с течением времени не меняются потребительские свойства. К таким основным средствам относятся земельные участки, музейные экспонаты, природные объекты.

В отношении вышеперечисленных основных средств не применяется начисление амортизации.

Начисление амортизации основных средств может быть произведено одним из четырех способов – линейным методом, методом уменьшаемого остатка, методом списания по сумме числа лет полезного использования, методом списания стоимости основных средств пропорционально объему продукции или оказанных услуг.

В случае если на предприятии имеется группа однородных объектов основных средств, то в течение всего срока использования данных основных средств ко всей группе должен применяться единый метод начисления амортизации.

Предприятия, которые в силу определенных условий ведут упрощенный бухгалтерский учет и предоставляют в контролирующие органы упрощенную финансовую отчетность, имеют возможность:

– производить начисление амортизации основных средств единовременно в конце отчетного года либо в конце периодов, которые организация определит самостоятельно;

– амортизация производственного и хозяйственного инвентаря может быть начислена единовременно и в полном объеме в соответствии с их первоначальной стоимостью в процессе принятия к учету.

Основой для начисления амортизации основных средств является срок полезного использования, который определяет, за какой период времени стоимость основного средства будет полностью перенесена на расходы посредством начисления амортизации. Определение срока полезного

использования для каждого вновь поступившего основного средства определяется самостоятельно и основывается на следующих предпосылках:

- на основании производительности основного средства или его мощности может быть определен примерный срок его работы;
- в зависимости от условий эксплуатации также может быть предположено время работы основного средства;
- для основного средства срок его использования также может основываться на нормативно-правовых ограничениях.

В случае если в отношении основного средства были проведены мероприятия по улучшению их функционирования – реконструкция или модернизация – срок его полезного использования подлежит пересмотру.

Амортизация должна начать начисляться с первого числа месяца, непосредственно перед которым объект основных средств был введен в эксплуатацию и принят к бухгалтерскому учету. Начисление амортизации производится до тех пор, пока стоимость основного средства не будет полностью погашена, либо до выбытия объекта и его списания. Прекращать начислять амортизацию необходимо с первого числа месяца, перед которым возникло списание или выбытие основного средства.

Начисление амортизации в течение срока полезного использования не может быть приостановлено, исключения составляют следующие случаи:

- производится консервация объекта основных средств на срок более трех месяцев;
- осуществляется восстановление объекта основных средств длительностью более года.

Независимо от того, как организация работала в отчетном периоде и был ли у нее положительный финансовый результат, амортизация должна быть начислена в любом случае и отражена в бухгалтерском учете отчетного года.

Начисленная амортизация суммируется на счетах бухгалтерского учета посредством накопления.

Рассмотрим подробнее методы начисления амортизации.

1. Линейный метод. В основе данного метода лежит срок полезного использования, на основании которого определяется годовая норма амортизационных отчислений. Далее на основе первоначальной стоимости и рассчитанной нормы определяется сама сумма амортизации. Для наглядности рассмотрим следующий пример: организация приобрела основное средство стоимость 100 тыс. руб. и со сроком полезного использования 5 лет. Рассчитаем ежегодную норму амортизации:

$$\frac{100\%}{5 \text{ лет}} = 20\% \text{ в год}$$

Тогда ежегодная сумма амортизации составит:

$$100 \text{ тыс. руб.} * 20\% = 20 \text{ тыс. руб. в год}$$

2. Метод уменьшаемого остатка. При использовании данного метода остаточная стоимость рассчитывается на основании нормы амортизации и коэффициента ускорения, который устанавливается для определенного перечня основных средств в соответствии с нормативно-правовой базой.

Использование коэффициента ускорения в процессе начисления амортизации возможно для основных средств, обеспечивающих высокую эффективность и технологичность производства. В частности, движимое имущество, используемое на правах лизинга, и являющееся активной частью основных производственных фондов, может списываться посредством начисления амортизационных отчислений с ускоренным коэффициентом, значение которого не более 3.

В качестве примера рассмотрим следующую ситуацию. Основное средство приобретено по стоимости 100 000 руб., срок его полезного использования составляет 5 лет. Рассчитаем ежегодную норму амортизации:

$$\frac{100\%}{5 \text{ лет}} = 20\% \text{ в год}$$

Для амортизационных отчислений по данному основному средству будет применяться коэффициент ускорения, равный 2. Тогда норма амортизации составит 40%.

Сумма амортизационных отчислений, начисленных в первый год использования основного средства, составит:

$$100 \text{ тыс. руб.} * 40\% = 40 \text{ тыс. руб. в год}$$

Таким образом, в первой год начисление амортизации производится на основании первоначальной стоимости.

Во второй год сумма амортизации будет рассчитываться на основании остаточной стоимости основного средства, в нашем примере остаточная стоимость составит 60 тыс. руб. Рассчитаем сумму амортизации во второй год:

$$60 \text{ тыс. руб.} * 40\% = 24 \text{ тыс. руб. в год}$$

В третий год остаточная стоимость равна 36 тыс. руб.

Сумма амортизации составит:

$$36 \text{ тыс. руб.} * 40\% = 14,4 \text{ тыс. руб. в год}$$

Аналогично рассчитывается сумма амортизации для последующих лет срока полезного использования.

3. Метод списания стоимости по количеству лет срока полезного использования. Данный метод относится к нелинейным, а, следовательно, дает возможность списания в первые годы срока полезного использования значительной части стоимости основного средства. Отличие данного метода от метода уменьшаемого остатка заключается в том, что рассматриваемый метод дает возможность полного списания стоимости.

Для того чтобы рассчитать сумму амортизации согласно данному методу, необходимо перемножить первоначальную стоимость и результат деления оставшегося срока эксплуатации на сумму чисел лет срока полезного использования.

Рассмотрим данный метод на следующем примере. Организацией было приобретено основное средство стоимостью 100 тыс. руб. и сроком полезного использования 5 лет.

Рассчитаем сумму чисел лет полезного использования:  
 $1+2+3+4+5=15$ .

Рассчитаем амортизационные отчисления в течение срока использования основного средства:

$$100 \text{ тыс. руб.} * \frac{5}{15} = 33\,333,33 \text{ руб.}$$

$$100 \text{ тыс. руб.} * \frac{4}{15} = 26\,666,67 \text{ руб.}$$

$$100 \text{ тыс. руб.} * \frac{3}{15} = 20\,000 \text{ руб.}$$

$$100 \text{ тыс. руб.} * \frac{2}{15} = 13\,333,33 \text{ руб.}$$

$$100 \text{ тыс. руб.} * \frac{1}{15} = 6\,666,67 \text{ руб.}$$

Данный метод начисления экономически целесообразен для организации, так как позволяет большую часть стоимости основного средства списать в начале срока его эксплуатации, а, следовательно, сократить уровень налоговой нагрузки.

4. Метод списания стоимости основного средства пропорционально объему произведенной продукции. Сумма амортизации рассчитывается на основании фактического объема произведенной продукции в отчетном году и отношения первоначальной стоимости объекта основных средств к прогнозируемому объему продукции, который будет произведен в течение всего срока эксплуатации.

В рассматриваемом примере предприятие купило автомобиль, способный к подъему грузов более 2 тонн. Потенциально возможный пробег автомобиля в течение срока полезного использования составит 500 тыс. км. В отчетном периоде автомобиль проехал 10 тыс. км. Первоначальная стоимость

автомобиля составляет 200 тыс. руб. Тогда сумма амортизационных отчислений в первый год использования автомобиля составит:

$$10 \text{ тыс. км} * \frac{200 \text{ тыс. руб.}}{500 \text{ тыс. км}} = 4 \text{ тыс. руб.}$$

Отметим, что предприятия могут сами выбрать метод начисления амортизации, наиболее подходящий именно для них и учитывающий особенности производственного процесса и состава основных средств.

#### **1.4 Бухгалтерский учет амортизации основных средств**

Амортизация в бухгалтерском учете заключается в постепенном погашении стоимости основных средств в течение определенного периода. Описание особенностей этого процесса содержится в ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

С учетом положений п. 17 ПБУ 6/01 амортизацию не начисляют по ОС:

- принадлежащим некоммерческим организациям;
- с неизменными потребительскими свойствами;
- прочим ОС, перечисленным в п. 17 ПБУ 6/01.

Амортизацию в бухгалтерском учете необходимо осуществлять ежемесячно.

Амортизация ОС начисляется с использованием счета 02 «Амортизация основных средств». Начисленные суммы проходят по кредиту указанного счета. При этом в корреспонденции по дебету располагаются затратные счета, отражающие расходы по эксплуатации амортизируемого ОС. Таким образом, бухгалтерская запись будет выглядеть следующим образом: Дт 20, 23, 25, 26, 44 Кт 02.

Если ОС предоставляется в аренду и при этом сдача в аренду не относится к основной деятельности хозяйственного субъекта, то запись по начислению амортизации отражается так: Дт 91.2 Кт 02.

В бухгалтерском балансе начисленная сумма не отражается, а участвует в расчете показателя для строки 1150 «Основные средства», формируя остаточную стоимость ОС. Организации с упрощенным бухучетом самостоятельно выбирают периодичность начисления амортизации по ОС. При этом они также вправе начислять ее 1 раз в год (на 31 декабря). Амортизацию по хозяйственному и производственному инвентарю такие фирмы принимают равной первоначальной стоимости актива в момент его принятия к учету (п. 19 ПБУ 6/01) [23].

Рассмотрим примеры бухгалтерского учета амортизации основных средств.

Предприятие 18.01.2019 г. приобрело объект основных средств – оборудование для уборки помещений по товарной накладной на сумму 75520 руб. в т.ч. НДС 11520 руб., соответственно счету поставщика. Срок эксплуатации – 4 года. Поскольку цена объекта превосходит 40000 руб., то оборудование причисляется к основным средствам и причисляется также ко второй амортизационной группе. Приобретенное оборудование предназначено для уборки офисных помещений вместо устаревшей модели, но тем временем смена совершаться не будет, и приобретенное оборудование отдается на склад.

Затраты по приобретению оборудования отражаются проводкой дебет 08 кредит 60 на стоимость основного средства без НДС. Сумма НДС, которая подлежит уплате поставщику, отображается по дебету счета 19, в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Расчет с поставщиком в учете отображается записью по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту счета 51 «Расчетный счет».

В соответствии с Инструкцией по использованию Плана счетов выработанную первоначальную стоимость основного средства, которое введено в эксплуатацию и оформлено в поставленном порядке, списывают с кредита счета 08.4 в дебет счета 01 «Основные средства», который

предназначен для обобщения сведений о присутствии и движении основных средств организации. Объект рассматривают как основное средство лишь после начала его действительного применения и, соответствующе, оформления формы № ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств» [24].

Форма № ОС-1 содержит такие данные: дата введения в эксплуатацию, в нашем случае – 21.01.2019 год, срок полезного использования – 48 месяцев или 4 года соответственно классификации основных средств, способом начисления амортизации является линейный.

Амортизация основных средств вычисляется по формуле:

$$A = ПС * N \quad (8)$$

где ПС – первоначальная стоимость объекта основных средств;

N – % амортизационных отчислений;

Норма амортизации вычисляется по формуле:

$$\% \text{ аморт. отчислений} = \frac{1}{\varepsilon} * 100\% \quad (9)$$

где  $\varepsilon$  – срок эксплуатации объекта в месяцах.

$$N = \frac{1}{48} * 100\% = 2,08\%$$

Сумма амортизации за 1 месяц:

$$A = 64\,000 * 2,08\% = 1\,331,2 \text{ руб.}$$

На конец отчетного периода 31.01.2019 г. действительный срок службы – 11 месяцев, следовательно, сумма амортизации будет составлять:

$$1\,331,2 \text{ руб.} * 11 \text{ мес} = 14\,643,2 \text{ руб.}$$

Итак, остаточная стоимость оборудования будет составлять:

$$64\,000 - 14\,643,2 = 49\,356,8 \text{ руб.}$$

Предприятие сумму НДС, уплаченную поставщику, на основании п.2 ст. 171 и п. 1 ст. 172 НК вправе принимать к вычету при отсутствии счета-фактуры и документов, которые подтверждают оплату по факту в полном объеме, после взятия на учет объекта основного средства.

Поступление клинингового оборудования в журнале регистрации хозяйственных операций предприятия будет отражено проводками (таблица 4):

Таблица 4 – Хозяйственные операции по учету поступления основных средств за январь 2019 года

Наименование хозяйственных операций	Первичные документы	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дт	Кт	
На сумму основного средства без НДС акцептован счет поставщика	Счет поставщика Акт о приеме-передаче объекта основных средств	08.4	60	64000,0
Отражена сумма НДС, которая уплачена поставщику	Налоговая накладная	19.1	60	11520
Осуществлена оплата поставщику за оборудование	Платежное поручение	60	51	75520
Отражено введение в эксплуатацию оборудования	Акт ввод в эксплуатацию объекта основных средств	01	08.4	64000
Принят НДС в зачет бюджета	Налоговая накладная	68.2	19.1	11520
Начислена сумма амортизации	Расчет бухгалтерии	44	02	1331,2

Выбытие объекта основных средств осуществляется при:

- прекращении использования в результате морального или физического изнашивания,
- продаже,
- передаче в форме вклада в уставный (складочный) капитал иной организации, паевой фонд;
- передаче по договору мены, дарения;
- внесении в счет вклада по договору о общей деятельности;
- выявлении недостачи и порчи активов в процессе инвентаризации;
- прочих случаях.

К другим случаям можно отнести выбытие таких основных средств в бухгалтерском учете, которые физически из организации не выбывают, однако не приносят предприятию экономический доход (выгоду) в будущем.

Затраты, которые связаны с реализацией основных средств, причисляются к прочим расходам соответственно пункту 11 ПБУ 10/99. В

состав расходов вводится остаточная стоимость основного средства, расходы на его демонтаж, транспортировку, упаковку и прочее. Работы, которые связаны с продажей основных средств, могут проводиться самой организацией и также сторонними организациями.

Рассмотрим пример. Соответственно договора купли-продажи, заключенного 21 января 2017 г. предприятие продает автономный электрический генератор.

Продажная стоимость генератора 90000 руб. в то числе НДС 18%. Генератор был приобретен 15 сентября 2011 г. и введен в эксплуатацию 15 сентября 2011 г. Срок полезного использования – 7 лет. Начальная цена генератора – 50000 руб.

Сумма накопленной амортизации:

$$\% \text{ амортизационных отчислений} = \frac{1}{84 \text{ мес}} * 100\% = 1,19\%$$

Сумма амортизации за один месяц:

$$A = 50\,000 \text{ руб.} * 1,19\% = 569,24 \text{ руб.}$$

Сумма накопленной амортизации за период эксплуатации:

$$A = 569,24 * 34 \text{ мес.} = 19\,363 \text{ руб.}$$

Остаточная стоимость генератора:

$$50\,000 - 19\,363 = 30\,637 \text{ руб.}$$

По окончании процедуры выбытия остаточную стоимость объекта основных средств списывают с кредита субсчета учета выбытия основных средств в дебет счета прибылей и убытков как операционные расходы. Когда при выбытии объекта основных средств предприятие имеет доходы в виде материальных ценностей (узлы и детали, агрегаты выбывающего объекта основных средств, которые пригодны для ремонта иных объектов основных средств, в том числе прочие материалы, которые получены вследствие демонтажа (разборки) объекта, названные материальные ценности приходят на счет учета имущества по текущей рыночной

стоимости на дату списания объекта основных средств в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы».

Рассмотрим еще один пример. Продажа компрессора отображена в журнале регистрации хозяйственных операций следующими проводками (таблица 5):

Таблица 5 – Хозяйственные операции по учету реализации основных средств за январь 2019 года

Наименование хозяйственных операций	Первичные документы	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дт	Кт	
Предъявлен счет покупателю генератора	Счет Акт о приеме-передаче объекта основных средств	62	91.1	90000
Поступили платежи от покупателей	Выписка банка	51	62	90000
Начислен НДС в бюджет со стоимости проданного генератора	Налоговая накладная	91.2	68.2	13728,82
Списана первоначальная стоимость генератора	Справка бухгалтерии	01.2	01.1	50000
Списана сумма накопленной амортизации	Справка бухгалтерии	02	01.2	19363
Отражена остаточная стоимость генератора	Справка бухгалтерии	91.2	01.2	30637
Выявлен финансовый результат от продажи генератора (90000 руб. – 13728,82 руб. – 30637 руб. = 45634,18 руб.)	Справка бухгалтерии	91.9	99	45634,18

По решению комиссии в связи с моральным и физическим износом 25.01.2019 г. списана станция АТС, амортизация по которой начислена не полностью. Основанием для списания станции АТС, служит оформленный акт о списании объекта основных средств по форме № ОС-4.

Станция АТС была введена в эксплуатацию 15.09.2012 г. Первоначальная стоимость станции 160000 рублей. Срок полезного использования 5 лет (60 месяцев). Сумма амортизации составляет:

$$\% \text{ амортизационных отчислений} = \frac{1}{60 \text{ мес}} * 100\% = 1,67\%$$

Сумма амортизации за один месяц:

$$A = 160\,000 \text{ руб.} * 1,67\% = 2\,672 \text{ руб.}$$

Сумма накопленной амортизации за период эксплуатации:

$$A = 2\,672 * 50 \text{ мес.} = 133\,600 \text{ руб.}$$

Остаточная стоимость станции АТС:

$$160\,000 - 133\,600 = 26\,400 \text{ руб.}$$

Затраты на ликвидацию станции АТС выполнены с помощью подрядчика и составили 5000 руб. От списания станции поступило 10 микросхем по рыночной стоимости 700 руб. за шт.

Ликвидация станции АТС отражена в журнале регистрации хозяйственных операций такими проводками (таблица 6)

Таблица 6 – Хозяйственные операции по учету ликвидации основных средств за январь 2019 года

Наименование хозяйственных операций	Первичные документы	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дт	Кт	
Списана первоначальная стоимость станции в результате морального и физического износа	Акт о списании объекта основных средств	01.2	01.1	160000
Списана сумма накопленной амортизации	Акт о списании объекта основных средств	02	01.2	133600
Списана остаточная стоимость выбывшей станции	Акт о списании объекта основных средств	91.2	01.2	26400
Воссоздана сумма затрат на ликвидацию станции	Акт выполненных работ	91.2	60	5000
Отображено перечисление денежных средств за проведенные работы по ликвидации станции	Платежное поручение	60	51	5000
Оприходованы микросхемы, которые получены при ликвидации станции	Накладная	10.2	91.1	7000
Отображен финансовый результат от выбытия станции	Расчет бухгалтерии	99	91.9	28400

### 1.5 Налоговый учет амортизации основных средств

Пункт 1 статьи 256 Налогового кодекса Российской Федерации гласит о том, что амортизация начисляется на то имущество, которым налогоплательщик владеет на праве собственности, пользуется им для

извлечения дохода и стоимость которого погашается путем начисления амортизации [29].

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей, что отражено в п. 1 ст. 257 НК РФ [9].

В соответствии со статьей 258 Налогового кодекса Российской Федерации сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств, служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика.

Срок полезного использования определяется налогоплательщиком на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств, в пределах сроков, установленных Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением №1. При этом дополнительного обоснования выбора того или иного конкретного срока эксплуатации, принятого для объекта, не требуется.

Если в бухгалтерском учете амортизация по основному средству начисляется в обычном порядке, а в налоговом либо не включается в расходы для целей налогообложения, либо не начисляется, то следует различать две возможные ситуации:

1. В случае если основное средство относится к перечню амортизируемого имущества, его стоимость погашается посредством начисления амортизации, однако при этом данные расходы на основании п.270 НК РФ не учитываются в налоговом учете, то в процессе ежемесячного начисления амортизации между налоговым и бухгалтерским учетом формируется постоянная разница.

2. Если основное средств не подлежит списанию посредством начисления амортизации, но в будущем в расходах организации должна быть отражена его стоимость, то между налоговым и бухгалтерским учетом образуется временная разница.

Линейный метод начисления амортизации может быть применен ко всем основным средствам в целях налогообложения. Обязательно должен быть применен именно линейный метод к начислению амортизации для таких основных средств как:

- здания, сооружения и передаточные устройства, которых попадают в 8-10 группу основных средств по сроку полезного использования (более 20 лет)

- основные средства, задействованные в добыче сырья на морских месторождениях. Данное ограничение введено с 1 января 2014 года и подразумевает, что основные средства используются разработчиками только на новых морских месторождениях, либо получивших лицензию на их разработку с 1 января 2014 года. Если до указанной даты начисление амортизации в налоговом учете производилось нелинейным методом, то необходима фиксация остаточной стоимости по состоянию на вышеуказанную дату и дальнейшее начисление амортизации линейным методом.

Перечисленные ситуации описаны в п.3. ст.259 Налогового кодекса РФ.

Остальные основные средства, по которым необязательно использование линейного метода начисления амортизации, могут быть подвергнуты изменениям в части начисления амортизации – переход с одного метода на другой может быть осуществлен с начала очередного отчетного периода, о чем гласит п. 1 ст. 259 Налогового кодекса РФ.

Рассмотрим пример в области начисления в налоговом учете амортизации линейным способом. Организацией был приобретен ноутбук стоимостью 110 тыс. руб. (без учета налога на добавленную стоимость). Специалистом бухгалтерии было определено, что данное основное средство относится ко второй группе со сроком использования от двух до трех лет. Было принято решение списать стоимость данного основного средства путем начисления амортизации в течение 25 месяцев. Учетная политика данной

организации для целей налогообложения подразумевала начисление амортизации линейным методом, а также невозможность применения амортизационной премии. Норма амортизации была рассчитана следующим образом:

$$\frac{100\%}{25 \text{ мес}} = 4\% \text{ в месяц}$$

Тогда сумма амортизации, необходимой к начислению каждый месяц:

$$110 \text{ тыс. руб.} * 4\% = 4,4 \text{ тыс. руб.}$$

Согласно налоговому законодательству, начисление амортизации должно быть начато с первого числа месяца, перед которым основное средство начало эксплуатироваться. Аналогичен порядок начисления амортизации для капитальных вложений, которые представляют собой неотделимые улучшения основных средств. Прекращение начисления амортизации должно наступить с первого числа того месяца, перед которым основное средство было списано с учета или временно было исключено из списка подлежащего амортизации имущества. Данное правило закреплено в п.5 ст. 259.1 Налогового кодекса РФ.

Если основное средство временно исключено из состава амортизируемого имущества, то амортизация не начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его исключения (п. 6 ст. 259.1 НК РФ).

Рассмотрим, как производится учет расходов в налоговом учете после того, как было произведена переоценка основных средств, их консервация или модернизация.

В ходе того как имущество подвергается эксплуатации, может быть существенно изменена его стоимость вследствие проведенной переоценки или модернизации. При этом произойдут следующие изменения:

– поменяется срок полезного использования. Новый срок будет установлен после того, как основное средство будет подвергнуто модернизации и введено в дальнейшую эксплуатацию. Норма

амортизационных отчислений при этом будет изменена на основании нового срока полезного использования.

– если же увеличение срока незначительно, основное средство может быть оставлено в той же группе (по сроку полезного использования).

– если изменения срока полезного использования не произошло, то и норма амортизации не пересчитывается.

Организация, которой принадлежит модернизируемое основное средств, вправе решать, необходимо ли в каждом конкретном случае увеличение срока полезного использования [29].

На нормативно-правовом уровне установлен перечень ситуаций, в которых не принимаются к налоговому учету амортизационные отчисления при изменении стоимости основных средств (таблица 7):

Таблица 7 – Операции с основными средствами

Основание	Особенности	Описание
Переоценка или уценка	Изменение стоимости в большую или меньшую стороны	Разница, полученная при проведении операции, не учитывается в составе расходов или доходов предприятия (п. 1. ст. 257 НК РФ)
Безвозмездно полученное имущество	При постановке на учет объекта определяется отсутствие выгоды у передаваемой стороны. Не признается безвозмездно полученным имуществом средства, полученные от акционеров или учредителей	Амортизация объекта для целей БУ начисляется в общем порядке, отчисления в налогообложении не участвуют. Основание: отсутствие затрат у предприятия, учитываемых частями в составе расходов в течение эксплуатации
Консервация	Осуществляется по решению руководителя и по производственным основаниям	При консервации свыше 3 месяцев начисление приостанавливается (ст. 322 НК РФ)

Рассмотрим пример перевода ОС на консервацию.

Предприятие имеет на балансе ОС с остаточной стоимостью на 01.03.2019 в размере 287 300 рублей. Ежемесячные амортизационные отчисления составляют в БУ и НУ 25 700 рублей. Руководство предприятием

приняло решение о временном переводе на консервацию объекта с 01.03.2019 по 01.08.2019. В учете организации:

1. По состоянию на 01.03 осуществляется перевод объекта: Дт 01 («ОС на консервации») Кт 01 («ОС в эксплуатации») в сумме 287 300 рублей;

2. По состоянию на 01.08 осуществляется расконсервация объекта: Дт 01 («ОС в эксплуатации») Кт 01 («ОС на консервации») в сумме 287 300 рублей;

3. По состоянию на 31.08 производится начисление амортизации: Дт 20 Кт 02 на сумму 25 700 рублей.

После расконсервации порядок отчислений не меняется. Срок списания увеличивается на период проведения ОС на консервации [30].

Также возможна ускоренная амортизация в налоговом учете путем использования корректирующих коэффициентов. В налогообложении разрешено произвести ускоренную амортизацию путем применения повышающих коэффициентов (таблица 8):

Таблица 8 – Коэффициенты ускорения

Условие, категория ОС	Коэффициент	Основание
Использование ОС в условиях агрессивной среды	2	Техническая документация на объект не должна предполагать использование ОС в сложных условиях
Эксплуатация с повышенной сменностью	2	На предприятии должен быть распорядительный документ о режиме работы техники и ежемесячный приказ об эксплуатации с повышенной сменностью
ОС, созданные собственными силами сельхозпроизводителями	2	Имущество должно принадлежать для эксплуатации комплексов производственного назначения
Имущество компаний, имеющих статус резидентов СЭЗ	2	Применяется для предприятий промышленной или туристической особой экономической зоны
Объекты высокой энергетической эффективности	2	Используется для объектов, утвержденных особым перечнем Правительства
Объекты, передаваемые по договору лизинга	3	Применяется при условии содержания основного средства на балансе
Имущество, используемые для научной деятельности	3	При ведении деятельности НИОКР
ОС, эксплуатируемые при добыче сырья	3	Применяется для добычи углеводородов на морском шельфе

Возможно применение амортизационной премии к объектам основных средств, которые вновь были введены в эксплуатацию либо прошли модернизацию. Это осуществляется для того, чтобы быстрее включить амортизационные отчисления в состав затрат.

Сделаем вывод по данной главе выпускной квалификационной работы.

Основные средства на протяжении длительного времени участвуют в производственном процессе, а, следовательно, приобретают различную степень изношенности, которая посредством начисления амортизации переносится на готовый продукт. Начисление амортизации носит постепенный характер.

Определение и порядок начисления амортизации закреплены на нормативном уровне в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, а также в статье 259 Налогового кодекса РФ. Для того чтобы имущество было признано амортизируемым, оно должно быть собственностью налогоплательщика, приносить ему доход, а стоимость должна погашаться посредством амортизации.

Существуют группы основных средств, по которым амортизация не начисляется – это объекты в стадии консервации и не используемые в производственной деятельности.

Также не начисляется амортизация на основные средства, которые с течением времени не утрачивают своих первоначальных потребительских свойств. К таким основным средствам относят земельные участки, природные объекты, музейные экспонаты.

## **2 Учет амортизации основных средств на примере ООО «GEOMASTER»**

### **2.1 Общая характеристика ООО «GEOMASTER»**

Исследуемое предприятие располагается по адресу: 110100, Республика Узбекистан, г. Алмалык, ул. Помир д. 2. Официальный сайт компании – <http://geomaster.uz/licenzii/>.

Компания специализируется на проведении топографических и геодезических работ. Все топографо-геодезические работы компания производит на исключительно новом и современном оборудовании швейцарской фирмы Leica Geosystems, к ним относятся, к примеру, электронный тахеометр TS11, цифровой нивелир LS10 и Ровер GS18. Уникальность работы на этом оборудовании в том, что работа производится высококвалифицированными специалистами, быстро, качественно и надежно.

Выдача материалов производится в двух видах: на бумаге и в электронно-цифровом формате с возможностью будущего проектирования на местности.

В маркшейдерские работы входит:

- разбивка осей подземного сооружения;
- подсчет объемов добытого и перемещенного сырья;
- расчет количества сыпучих материалов в складских помещениях и на открытых площадках хранения;
- постоянный контроль горных отводов, ведение технической документации в объеме, требуемом СНиП, и многое другое.

Компания тесно сотрудничает с ООО «BNZ Industrial Support» – официальным авторизованным дистрибьютором в Республике Узбекистан.

Проведем анализ состояния и использования основных средств компании. Для того чтобы провести анализ структуры и динамики

использования основных средств ООО «GEOMASTER», воспользуемся данными бухгалтерского баланса предприятия за последние три года (2017-2019 гг.).

Для удобного представления данных осуществим перевод сумм, указанных в форме бухгалтерского баланса Республики Узбекистан и отчета о финансовых результатах, в российские рубли и представим в утвержденной форме бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Российской Федерации (Приложение А, Б).

Перевод сумм из отчетности ООО «GEOMASTER» проведем согласно следующему курсу валют: в 2017 году 1 узбекский сум равен 0,01 руб., в 2018 году 1 узбекский сум равен 0,01 руб., в 2019 году 1 узбекский сум равен также 0,01 руб.

Согласно бухгалтерскому балансу ООО «GEOMASTER» за 2019 год (Приложение А) динамика стоимости основных средств составила: в 2017 году – 8 965 тыс. руб., в 2018 году – 9 742 тыс. руб., в 2019 году – 11 334 тыс.руб.

Наблюдается устойчивый рост основных средств компании, связанный, прежде всего с ростом самой компании и потребности в новых площадях, транспортных средствах и оборудовании. Например, в 2019 году по сравнению с 2018 стоимость основных средств компании выросла на 16,34% или в стоимостном выражении на 1 592 тыс. руб. По сравнению с 2017 стоимость основных средств выросла на 26,43% или на 2 369 тыс. руб. В 2019 году было проведено полное переоснащение материально-технической базы компании (покупка нового оборудования и компьютеров). Рассмотрим структуру основных средств компании (таблица 9):

Таблица 9 – Структура основных средств

Основные средства, в том числе (тыс.руб.)	2017		2018		2019	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Здания и сооружения	4 439	49,53	4 569	46,90	4 762	42,02
Машины и оборудование	3 823	42,66	4 453	45,71	5 832	51,46
Транспортные средства	700	7,81	720	7,39	740	6,53
ИТОГО	8 962	100,00	9 742	100,00	11 334	100,00

Итак, как видно из таблицы 9, большую часть основных средств компании составляют здания и сооружения и машины и оборудование. Структура основных средств представлена на рисунке 4:

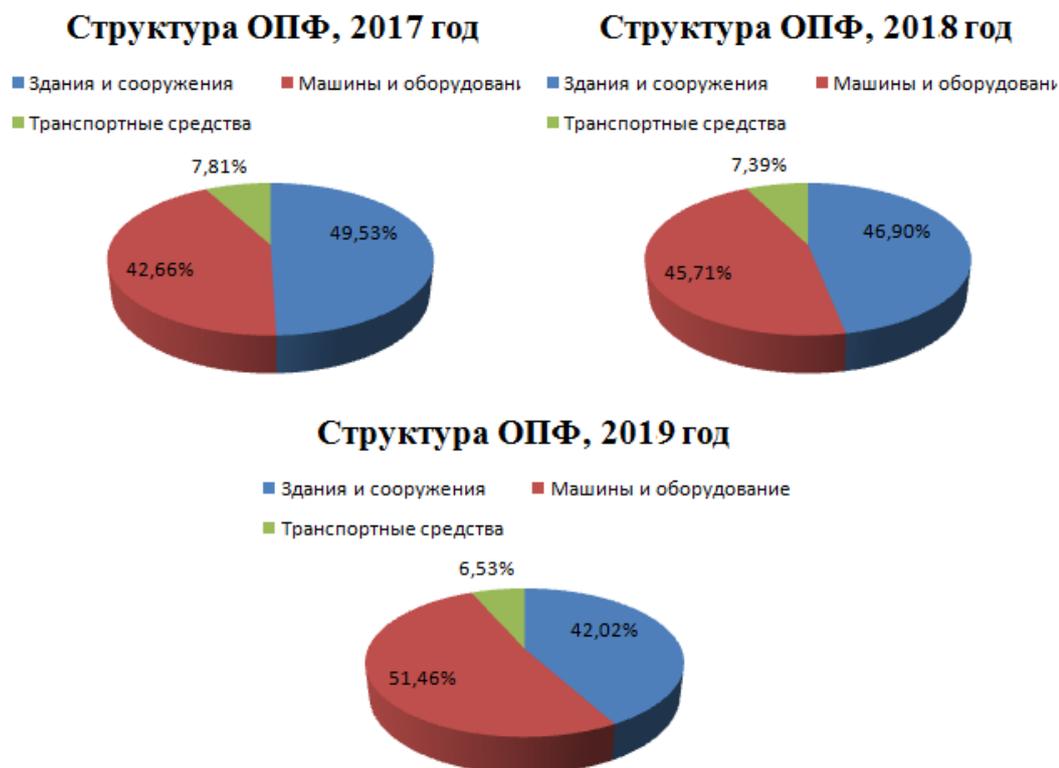


Рисунок 4 – Структура основных средств в ООО «GEOMASTER»

Компания имеет на своем балансе два офисных помещения общей стоимостью (в 2019 году) 4 762 тыс. руб. Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Вторая значительная часть основных средств компании – это топографическое и геодезическое оборудование. На сегодняшний момент данная статья основных средств является преобладающей в структуре основных средств компании (51%).

Рассмотрим показатели использования основных средств.

Коэффициент фондоотдачи рассчитывается как отношение выручки к стоимости основных средств. Показатель фондоотдачи показывает, какой

объем продукции приходится на один рубль стоимости основных средств за сопоставимый период времени.

Проанализируем этот коэффициент в динамике.

$$\Phi_{02017} = 90\,673 / 8\,962 = 10,112 \text{ руб. на руб.}$$

$$\Phi_{02018} = 105\,258 / 9\,742 = 10,805 \text{ руб. на руб.}$$

$$\Phi_{02019} = 182\,842 / 11\,334 = 16,132 \text{ руб. на руб.}$$

Как свидетельствуют расчеты, коэффициент фондоотдачи значительно растет в исследуемый период, особенно в 2019 году. В 2019 году по сравнению с 2018 годом фондоотдача выросла, что свидетельствует о положительном росте компании, так как рост фондоотдачи говорит об эффективности использования основных средств.

Рассчитаем показатель, обратный фондоотдаче – фондоемкость. Показатель фондоемкости показывает, сколько основных средств было затрачено для выпуска одного рубля продукции.

Проанализируем этот коэффициент в динамике.

$$\Phi_{e2017} = 1 / 10,112 = 0,099 \text{ руб. на руб.}$$

$$\Phi_{e2018} = 1 / 10,805 = 0,093 \text{ руб. на руб.}$$

$$\Phi_{y2019} = 1 / 16,132 = 0,062 \text{ руб. на руб.}$$

Фондоемкость снижается, что также является положительным моментом. Снижение фондоемкости символизирует повышение эффективности организации производственного процесса (процесса оказания услуг).

Следующим показателем, который необходимо рассмотреть, является показатель фондовооруженности компании. Показатель фондовооруженности труда характеризует величину стоимости основных средств, приходящуюся на одного работника предприятия.

Рассчитывается как отношение стоимости основных средств к среднесписочному количеству работников. Показывает, какое количество основных фондов приходится на одного работника.

$$\Phi_{B2017} = 8\,962 / 71 = 126,225 \text{ тыс.руб. на чел.}$$

$$\Phi_{В2018} = 9\,742/73 = 133,45 \text{ тыс.руб. на чел.}$$

$$\Phi_{В2019} = 11\,334/83 = 136,55 \text{ тыс.руб. на чел.}$$

Динамика фондовооруженности положительная, что обеспечивается за счет увеличения стоимости основных фондов компании (таблица 10):

Таблица 10 – Динамика показателей использования ОПФ

Показатели	2017	2018	2019
Фондоотдача	10,112	10,805	16,132
Фондоемкость	0,099	0,93	0,62
Фондовооруженность	126,225	133,45	136,55

Проведя данный анализ применительно к ООО «GEOMASTER», можно сделать вывод об эффективности использования основных средств в компании. Так, фондоотдача выросла в 2019 году по сравнению с 2018 на 49,3%, фондоемкость сократилась на 33%, фондовооруженность выросла на 2,3%. Все полученные показатели говорят об эффективности использования основных средств в компании.

## 2.2 Учет амортизации ООО «GEOMASTER»

Штат бухгалтерии в организации состоит из 2 человек. Ведение учета предполагает распределение работы по участкам учета, которые зафиксированы в должностной инструкции работника. В ООО «GEOMASTER» главным бухгалтером разработана собственная учетная политика, которая утверждена руководителем предприятия (Приложение В). В 2019 году основными элементами учетной политики ООО «GEOMASTER» для целей бухгалтерского учета являлись:

- начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом;
- ежегодная оценка основных средств не проводится.

Общество работает по общей системе налогообложения. Учетная политика для целей налогового учета представлена следующими основными элементами:

- в целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления;
- в целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод средневзвешенной стоимости;
- по амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Для отражения хозяйственных операций применяются типовые формы первичных документов. Для ускорения и упрощения ведения бухгалтерского учета в обществе разработан и утвержден график документооборота.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также ответственность за надлежащее создание документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в учетных данных возлагается на лиц, создавших и подписавших эти документы. Главный бухгалтер осуществляет контроль за соблюдением графика документооборота всеми исполнителями.

Для ведения бухгалтерского учета в ООО «GEOMASTER» применяется программы «1С:Предприятие 8.3». Бухгалтерская отчетность содержит всю существенную информацию о предприятии, о его финансовом положении. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на предприятии проводится инвентаризация, то есть отчетность подтверждается результатами инвентаризации. Отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером организации, а также скрепляется печатью организации.

В ООО «GEOMASTER» объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в производстве, при выполнении работ или оказании услуг, для

управленческих нужд, сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью более двадцатипятикратного размера минимальной заработной платы, установленной в Республике Узбекистан (на момент приобретения), за единицу (комплект).

В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая отдельная часть учитывается в качестве самостоятельного инвентарного объекта. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 20% от величины большего срока.

Обоснованное применение норм амортизации, правильный выбор амортизационной политики формирует оптимальную финансовую стратегию организации.

В ООО «GEOMASTER» начисление амортизации осуществляется согласно требованиям НСБУ №5 «Основные средства», Налогового Кодекса Республики Узбекистан и принятой в организации учетной политикой. Данный документ не имеет принципиального отличия от Российского Положения по бухгалтерскому учету №6/01 «Учет основных средств» которое утверждено Приказом Минфина России от 30.03.2001 г. №26н (в ред. от 16.05.2016 №64н).

Согласно национальному стандарту бухгалтерского учета №5 Республики Узбекистан амортизационные отчисления в ООО «GEOMASTER» могут производиться одним из четырех известных способов, рассмотрим их:

1. Линейным способом – стоимость объекта списывается равными по объему суммами в течение срока его службы.

Согласно учетной политики на предприятии ООО «GEOMASTER» применяют линейный способ начисления амортизационных отчислений.

Норма амортизации определяется постоянной и выражается не в стоимостном значении, а в процентном.

Например, в 2017 году в ООО «GEOMASTER» был принят к учету нивелир цифровой с компенсатором Sokkia SDL30-39M2 с первоначальной стоимостью при принятии к учету 352 535,17 рублей и сроком службы 7 лет.

Согласно линейному способу остаточная стоимость будет равномерно уменьшаться до полного списания, а накопленная амортизация в свою очередь равномерно увеличиваться. Сумма годовой амортизации нивелира составит:

$$352\,535,17 * \frac{7}{100} = 24\,677,46 \text{ (руб)}$$

2. Способом уменьшаемого остатка – в первые годы эксплуатации списание стоимости объекта происходит большими суммами по сравнению с начислениями в дальнейшем. Например, срок службы нивелира составляет 7 лет, отсюда норма амортизации – 14,29%.

Рассчитаем начисление амортизации способом уменьшения остатка. Для этого норма амортизации устанавливается приказом руководителя и составляет 28,6% годовых.

Сумма ежегодной амортизации составит:

$$A_{1 \text{ год}} = 352\,535,17 * \frac{28,6}{100} = 100\,825,06 \text{ (руб)}$$

$$A_{2 \text{ год}} = 251\,710,11 * \frac{28,6}{100} = 71\,989,09 \text{ (руб)}$$

$$A_{3 \text{ год}} = 179\,721,02 * \frac{28,6}{100} = 51\,400,21 \text{ (руб)}$$

$$A_{4 \text{ год}} = 128\,320,81 * \frac{28,6}{100} = 36\,699,75 \text{ (руб)}$$

$$A_{5 \text{ год}} = 91\,621,06 * \frac{28,6}{100} = 26\,203,62 \text{ (руб)}$$

$$A_{6 \text{ год}} = 65\,417,43 * \frac{28,6}{100} = 18\,709,39 \text{ (руб)}$$

$$A_{7 \text{ год}} = 46\,708,05 * \frac{28,6}{100} = 13\,358,50 \text{ (руб)}$$

Итого сумма амортизации: 319 185,62.

Как мы видим, этот способ начисления амортизации не сводит остаточную стоимость объекта основных средств к нулю в течение срока полезного использования.

3. Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования – это так называемый способ ускоренной амортизации. Стоимость основных средств списывается в сумме, равной долям оставшихся лет в общей сумме лет.

Например, на данных предыдущего объекта основных средств рассчитаем размер амортизации данным способом:

$$\text{Сумма годовых чисел} = 7 + 6 + 5 + 4 + 3 + 2 + 1 = 28$$

$$A_{1 \text{ год}} = 352\,535,17 * \frac{7}{28} = 88\,133,79 \text{ (руб)}$$

$$A_{2 \text{ год}} = 352\,535,17 * \frac{6}{28} = 75\,543,25 \text{ (руб)}$$

$$A_{3 \text{ год}} = 352\,535,17 * \frac{5}{28} = 62\,952,71 \text{ (руб)}$$

$$A_{4 \text{ год}} = 352\,535,17 * \frac{4}{28} = 50\,362,17 \text{ (руб)}$$

$$A_{5 \text{ год}} = 352\,535,17 * \frac{3}{28} = 37\,771,63 \text{ (руб)}$$

$$A_{6 \text{ год}} = 352\,535,17 * \frac{2}{28} = 25\,181,08 \text{ (руб)}$$

$$A_{7 \text{ год}} = 352\,535,17 * \frac{1}{28} = 12\,950,54 \text{ (руб)}$$

Итого сумма амортизации: 352 535,17.

4. Способ списания стоимости пропорционально объему продукции – погашение первоначальной стоимости объекта прямо пропорционально отдаче от его работы. Применяется только для объектов, непосредственно участвующих в производстве. Например, нивелир цифровой стоит 352 535,17 руб., на нем можно произвести 35 280 000 единиц измерений.

Амортизация составляет 0,01 рубля на одну произведенную единицу. За 1-й год работы произведено 3528000 единиц измерений, амортизация составит 35280 рублей. Во 2-й год (предположим) – 3800000 единиц продукции и амортизация – 38000 рублей и т.д. до полного списания остаточной стоимости.

В налоговом учете для начисления амортизации руководствуются нормами Налогового кодекса Республики Узбекистан. Требования определяют два метода – линейный или нелинейный. В ООО «GEOMASTER» для основных средств входящих в первую-седьмую амортизационные группы используется линейный метод начисления.

Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации ООО «GEOMASTER» определен счет, по кредиту которого производится начисление амортизации – счет 0200 «Счет учета износа основных средств», который корреспондирует со счетами учета затрат на производство и продажу 2000, 2300, 2500, 2600, 9100.

К счету 0200 на ООО «GEOMASTER» открыты следующие субсчета:

0220 – Износ зданий, сооружений и передаточных устройств;

0230 – Износ машин и оборудования;

0240 – Износ мебели и офисного оборудования

0250– Износ компьютерного оборудования и вычислительной техники

0260– Износ транспортных средств.

По собственным основным средствам, используемым в производстве, амортизационные отчисления отражают по кредиту счетов 0200 и дебету счетов:

2300 «Счета учета вспомогательных производств»;

2500 «Счета учета общепроизводственных расходов»;

На полностью амортизированные основные средства сумма амортизации не начисляется.

По дебету счета 0200 отражается амортизация по выбывшим основным средствам. Кредитовое сальдо счета 0200 отражает:

– во-первых, сумму начисленной амортизации по поступившим и действующим основным средствам;

– во-вторых, сумму возмещенной (накопленной) стоимости основных средств с момента вступления их в эксплуатацию до отчетного периода или до полного выбытия.

Начисленные амортизационные суммы ежемесячно находят отражение в регистрах синтетического учета «Оборотная ведомость счета 0200».

В 2017 году ООО «GEOMASTER» приобрело теодолит технический оптический (20х, 15") 4Т15П. Для включения объекта в состав основных средств организации поступившего по договору купли-продажи был оформлен акт приемки-передачи по форме ОС-1.

Акт представлен на трех листах и содержит подробную информацию об основном средстве. Первый лист содержит общую информацию об объекте, поставщике и получателе. На втором листе отражаются эксплуатационные и стоимостные данные объекта на момент передачи основного средства. Информация отражается в трех разделах. Стоимость основного средства равна 65 000 рублей, срок полезного использования составляет 5 лет, амортизации по данному объекту начисляется линейным методом. Третий лист содержит заключение комиссии и подписи сторон: поставщика и получателя.

После того, как объект принят к учету, на него оформляется инвентарная карточка учета объектов основных средств (ОС-6), для заполнения документа используются данные акта приема-передачи (Приложение Г).

Инвентарная карточка имеет семь разделов, заполняется на один объект и содержит основные сведения о нем. Первый раздел содержит сведения об основном средстве на дату его передачи. Согласно пункту 2 методологического раздела учетной политики ООО «GEOMASTER» для

целей бухгалтерского учета начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом.

Амортизация теодолита технического оптического 4Т15П производится линейным методом:

Ежемесячная сумма начисленной амортизации:

$$\frac{65\,000}{60} = 1\,083,33 \text{ (руб.)}$$

Остаточная стоимость объекта основных средств:

$$65\,000 - 1\,083,33 = 63\,916,67 \text{ (руб.)}$$

Линейный метод начисления амортизации является наиболее легким в применении. Данный метод представляет собой равномерное списание стоимости амортизируемого имущества в течение срока его полезного использования. Расчеты при линейном методе начисления амортизации представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Линейный метод

Дата	Начислено амортизации (нарастающим итогом), руб.	Остаточная стоимость основного средства, руб.
	0,00	65 000,00
1 месяц	1 083,33	63 916,67
2 месяц	2 166,67	62 833,33
3 месяц	3 250,00	61 750,00
4 месяц	4 333,33	60 666,67
5 месяц	5 416,67	59 583,33
6 месяц	6 500,00	58 500,00
7 месяц	7 583,33	57 416,67
8 месяц	8 666,67	56 333,33
9 месяц	9 750,00	55 250,00
10 месяц	10 833,33	54 166,67
11 месяц	11 916,67	53 083,33
12 месяц	13 000,00	52 000,00
Всего за 1-й год	13 000,00	52 000,00
Всего за 2 года	26 000,00	39 000,00
Всего за 3 года	39 000,00	26 000,00
Всего за 4 года	52 000,00	13 000,00
Всего за 5 лет	65 000,00	0,00

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости данного объекта либо списания его с бухгалтерского учета. Второй раздел инвентарной карточки отражает сведения на дату приема актива к учету. В качестве первоначальной стоимости указывается сумма всех затрат, связанных с приобретением основного средства, без учета налога на добавленную стоимость и составляет 65000 рублей.

Срок полезного использования зависит от амортизационной группы, к которой относится данное основное средство. Срок полезного использования и способ начисления амортизации определяется при принятии к учету ОС специально созданной комиссией ООО «GEOMASTER».

В состав этой комиссии входят:

- 1) главный инженер;
- 2) главный механик;
- 3) главный бухгалтер;
- 4) начальник подразделения, за которым закреплен объект ОС.

Они несут ответственность за поступление, выбытие, внутреннее перемещение и организацию учета объектов основных средств.

В отношении теодолита технического оптического 4Т15П срок полезного использования равен 60 месяцам. Третий раздел карточки заполняется в процессе использования объекта при проведении его переоценки. Переоценка основных средств согласно учетной политике ООО «GEOMASTER» не производится. Четвертый раздел содержит информацию обо всех движениях основного средства. Пятый раздел формы ОС-6 заполняется после проведения модернизации, реконструкции, частичной ликвидации, в результате которых происходит изменение первоначальной стоимости объекта. Отдельно отражаются затраты на ремонт основных средств в шестом разделе. Последний седьмой раздел необходимо заполнить,

если объект содержит в своем составе драгоценные металлы. Также здесь указываются индивидуальные особенности актива.

При документальном оформлении теодолита технического оптического 4Т15П разделы 3-7 не заполнены.

Для начисления амортизации по объектам основных средств ООО «GEOMASTER» использует регулирующий синтетический пассивный счет 0200 «Счета учета износа основных средств».

По кредиту счета 0200 «Счета учета износа основных средств» отражается сумма начисленной амортизации по основным средствам, находящимся в эксплуатации. По дебету – списание накопленной амортизации при выбытии основных средств. Счет 0200 не может иметь дебетовое сальдо.

На счетах бухгалтерского учета операции по поступлению теодолита технического оптического 4Т15П и начислению амортизации отражаются с использованием счета 0700 «Счету чета оборудования к установке». Данный счет необходим для отражения информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования (включая оборудование для лабораторий, мастерских и опытных установок), которое требует монтажа. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования. Корреспонденция счетов по поступлению и начислению амортизации теодолита технического оптического 4Т15П представлена в таблице 12.

Таблица 12 – Корреспонденция счетов по поступлению и начислению амортизации теодолита технического оптического 4Т15П

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание хозяйственной операции
6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам»	5110 «Расчетный счет»	78000	Произведена оплата поступившего оборудования

Продолжение таблицы 12

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание хозяйственной операции
0720 «Оборудование к установке – импортное»	6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам»	65000	Приобретено основное средство у поставщика, оказаны услуги по доставке и монтажу
6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)»	6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам»	13000	учет налог на добавленную стоимость по поступившему оборудованию
0820 «Приобретение основных средств»	0720 «Оборудование к установке – импортное»	65000	Передам объект ОС для монтажа
0130 «Машины и оборудование»	0820 «Приобретение основных средств»	65000	Введен в эксплуатацию объект ОС
2510 «Общепроизводственные расходы»	0230 «Износ машин и оборудования»	1 083,33	Начислена амортизация по основному средству

Рассмотрим еще один пример. Силами самой организацией произведена замена старого двигателя автомобиля на новый, обладающий большей мощностью. Данная операция признается модернизацией, поэтому влечет частичную ликвидацию автомобиля и последующее увеличение его стоимости на сумму затрат по установке нового двигателя (с учетом стоимости двигателя).

В данном случае были произведены следующие записи по демонтажу и замене двигателя (таблица 13):

Таблица 13 – Корреспонденция счетов по демонтажу и замене двигателя

Дебет	Кредит	Содержание операции
9210 Выбытие основных средств	0160 «Транспортные средства»	отражена частичная ликвидация автомобиля в сумме, приходящейся на стоимость демонтируемого двигателя

### Продолжение таблицы 13

Дебет	Кредит	Содержание операции
0260 «Износ транспортных средств»	9210 Выбытие основных средств	списана часть стоимости демонтируемого двигателя за счет накопленной по нему амортизации
3290 «Прочие расходы»	9210 Выбытие основных средств	списана остаточная стоимость демонтируемого двигателя
3290 «Прочие расходы»	6710 "Расчеты с персоналом по оплате труда"	отражены затраты по демонтажу двигателя
1010 «Сырье и материалы»	9390 «Прочие доходы»	оприходованы детали, полученные при частичной ликвидации автомобиля
1010 «Сырье и материалы»	6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам»	отражена стоимость двигателя согласно расчетным документам поставщика (без учета НДС);
6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)»	6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам»	отражена сумма НДС по вновь приобретенному двигателю
6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам»	5110 «Расчетный счет»	произведена оплата за двигатель, включая НДС;
0820 Приобретение основных средств	6710 "Расчеты с персоналом по оплате труда"	начислена зарплата рабочим, осуществляющим работу по замене двигателя с учетом страховых взносов, предусмотренных законодательством;
0160 «Транспортные средства»	0820 Приобретение основных средств	увеличена первоначальная стоимость автомобиля

Таким образом, оценив учет амортизации основных средств ООО «GEOMASTER», можно сделать вывод о том, что учет и отчетность в этой области ведется в соответствии с учетной политикой и требованиями действующих нормативных документов.

### 2.3 Рекомендации по оптимизации учета амортизации основных средств

Проанализировав деятельность ООО «GEOMASTER» и практические моменты бухгалтерского учета в части амортизации, можно отметить, что данная организация имеет на своем балансе различные основные средства – производственное здание, машины, оборудование, инвентарь.

Согласно учетной политике исследуемого предприятия, стоимость основных средств, находящихся на его балансе, погашается в бухгалтерском учете посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования. При этом организацией выбран линейный способ начисления амортизации – в 2019 году амортизация на предприятии начислялась линейным способом с учетом срока полезного использования основных средств на основании классификатора, введенного в работу постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 года.

В данном параграфе рассмотрим основные ошибки, встречающиеся в процессе начисления амортизации. При исправлении амортизационных ошибок нужно помнить главное правило – такие ошибки нужно исправлять за весь период, когда сумма амортизации была завышена (занижена).

Причем делать это нужно следующим образом:

- если речь идет об ошибке прошлых лет, то исправлять ее нужно путем корректировки сальдо нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на начало отчетного года;

- амортизационную ошибку текущего года исправляют бухгалтерскими записями на тех же счетах учета, по которым первоначально отражается начисление амортизации (прямой проводкой – в случае доначисления амортизации и методом «сторно» – если нужно уменьшить сумму ранее начисленной амортизации).

Отметим также, то одной корректировкой начисленной суммы амортизации при исправлении амортизационных ошибок, как правило, не получится ограничиться. Такие ошибки зачастую ведут к искажению начисленного в предыдущем отчетном периоде налога на прибыль, а значит, придется пересчитать и при необходимости откорректировать сумму налога.

Проще всего при пересчете прошлогоднего налога на прибыль будет предприятиям, которые не рассчитывают налоговые разницы. Такие предприятия не ведут налоговый учет и рассчитывают налог на прибыль по данным бухгалтерского учета. По этой причине объект налогообложения

малого предприятия в результате амортизационной ошибки может быть искажен, а значит, плательщику необходимо пересчитать сумму налога.

А вот предприятиям, которые рассчитывают налоговые разницы по собственной инициативе, сложнее. Такие предприятия ведут и налоговый, и бухгалтерский учет основных средств. Поэтому им при определении суммы корректировки прошлогоднего налога на прибыль нужно обязательно учесть правила расчета «амортизационной» разницы.

Суть корректировки на амортизационную разницу состоит в следующем: плательщик увеличивает финансовый результат до налогообложения на сумму амортизации и тут же уменьшает его на сумму амортизации. Получается, что в объект налогообложения попадает только амортизация, определенная по правилам. Это значит, что придется корректировать налог на прибыль только в том случае, если в результате ошибки неправильно рассчитана именно налоговая амортизация

А вот если ошибка повлекла за собой искажение бухгалтерских показателей, а в налоговом учете сумма амортизации была рассчитана правильно (не поменялась), то и доначислять (уменьшать) налог на прибыль не придется. Даже если ошибка не повлияла на финансовый результат (ошибка допущена в бухгалтерском учете, а налоговая амортизация рассчитана верно), исправлять такую ошибку в отчетности по прибыли все равно придется.

Для наглядности рассмотрим пример. Предприятие в январе 2017 года приобрело автомобиль. При зачислении автомобиля на баланс бухгалтер допустила арифметическую ошибку. В результате этой ошибки первоначальная стоимость автомобиля (с учетом прочих капитализируемых расходов) составила 819 000 руб. вместо 829 000 руб. В мае 2018 года ошибка была обнаружена. Сумма фактически начисленной амортизации составила:

– за февраль – декабрь 2017 года – 75075 руб.  $((819000 \text{ руб.} : 10 \text{ лет} : 12 \text{ мес.}) \times 11 \text{ мес.})$ ;

– за январь – апрель 2018 года – 27300 руб. ((819000 руб. : 10 лет : 12 мес.) x 4 мес.).

Сумма амортизации, которая должна была быть начислена, исходя из правильно исчисленной первоначальной стоимости 829 000 руб.:

– за февраль – декабрь 2017 года – 75991,67 руб. ((829 000 : 10 лет : 12 мес.) x 11 мес.);

– за январь – апрель 2018 года – 27633,33 руб. ((829000 : 10 лет : 12 мес.) x 4 мес.).

Сумма амортизации, которую нужно доначислить в бухучете в порядке исправления ошибки:

– за февраль – декабрь 2017 года – 916,67 руб. (75991,67 руб. - 75075 руб.);

– за январь – апрель 2018 года – 333,33 руб. (27633,33 руб. - 27300 руб.).

Предположим по условию нашего примера, предприятие, допустившее амортизационную ошибку, является высокодоходным и рассчитывает налоговые разницы. При этом подходы к исчислению амортизации автомобиля в налоговом и бухгалтерском учете совпадают, поэтому совпадают и суммы фактически начисленной амортизации (75075 руб.) и амортизации, которая должна была быть начислена, исходя из правильно исчисленной первоначальной стоимости (75991,67 руб.). Поэтому в результате занижения суммы амортизации предприятие излишне начислило налог на прибыль за 2017 год в сумме 165 руб. ((75991,67 руб. - 75075 руб.) x 18 % : 100 %).

В бухучете предприятия нужно сделать такие записи (таблица 14):

Таблица 14 – Доначисление амортизации и корректировка налога на прибыль

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дт	Кт	
Доначислена сумма амортизации за 2017 год	8710	0200	916,67
Доначислена амортизация за 2018 год	2000,2500,2600	0200	333,33
Уменьшен налог на прибыль за предыдущий 2017 год	9810	8710	165,00

Приведенные в таблице проводки бухгалтер делает на основании бухгалтерской справки, которую составляет в месяце выявления ошибки. В справке обязательно нужно указать причину возникновения ошибки, привести в ней необходимые расчеты, а также определить, какие счета бухучета придется откорректировать

Исправление ошибок прошлых лет требует повторного отражения соответствующей сравнительной информации в финансовой отчетности. Поэтому после исправления амортизационной ошибки нужно повторно составить финансовую отчетность за предыдущий ошибочный год.

Кроме того, верные (исправленные) данные нужно приводить и в текущей финансовой отчетности.

Таким образом, сделаем следующие выводы:

- ошибку в сумме амортизации прошлых лет исправляют путем корректировки сальдо нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на начало отчетного года;
- амортизацию текущего отчетного года исправляют бухгалтерскими записями на тех же счетах учета, по которым показывают первоначальное начисление амортизации;
- амортизационные ошибки затрагивают и налоговый учет: при их исправлении нужно пересчитывать сумму ранее начисленного налога на прибыль, а также вносить исправления в ранее поданную отчетность по налогу на прибыль.

Для того чтобы повысить эффективность и правильность бухгалтерского учета ООО «GEOMASTER» в области учета амортизации, рекомендовано внедрение следующих мероприятий:

- 1) необходим более рациональный подход к процессу документооборота на предприятии. Также целесообразно ужесточить контроль за оформлением первичных документов в целях обеспечения правильности их заполнения, своевременности оформления и соответствия всех заполняемых реквизитов.

2) необходимо обеспечить ведение инвентарного учета с большей степенью детализации вносимых сведений. Инвентарный учет осуществляется на предприятии посредством ведения инвентарных карточек учета основных средств – форма № ОС-6. Например, в случае, если один объект основных средств имеет в своем составе несколько составных частей, возможно открытие единой инвентарной карточки и перечисление в ней всех таких составных частей.

Группировка инвентарных карточек производится в картотеке на основании Общероссийского классификатора основных фондов. Что касается группировки внутри разделов, подразделов и классов, то здесь группировка осуществляется на основании принадлежности к определенному месту эксплуатации.

Накладные в отношении приема и передачи основных средств должны составляться в ходе принятия основных средств к бухгалтерскому учету. Каждому из таких объектов должен соответствовать свой собственный акт. В случае, если имеются основные средства одного типа и стоимости и поступившие одновременно, может быть составлен общий акт приема-передачи.

3) Для того, чтобы повысить эффективность использования основных средств и увеличить уровень их сохранности, необходимо ведение правильного и качественного учета основных средств по местам их эксплуатации. Если имеется большое количество инвентарных объектов, то учет в месте эксплуатации может быть организован на основании инвентарного списка или иного документа.

Внедрение предложенных выше мер способствует совершенствованию системы аналитического учета основных средств, позволит повысить контроль за состоянием и сохранностью основных средств ООО «GEOMASTER».

Таким образом, в данной главе выпускной квалификационной работы была рассмотрена деятельность предприятия, занимающегося

геодезическими и топографическими работами. В силу специфики деятельности предприятие имеет на своем балансе дорогостоящее оборудование, стоимость которого подлежит погашению посредством начисления амортизации. Рассмотренные примеры учета амортизации основных средств ООО «GEOMASTER» свидетельствуют о правильности и своевременности работы на данном участке бухгалтерского учета. Также в рекомендательных целях предложены пути оптимизации данного направления в работе организации.

## ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту

<b>Группа</b>	<b>ФИО</b>
Д-ЗБ5А1	Соатова Наргиза Олимжон кизи

Школа	инженерного предпринимательства	Кафедра	38.03.01.
Уровень образования	Бакалавр	Направление/ специальность	Экономика

<b>Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»</b>	
<p>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрация, электромагнитные поля, ионизирующие излучения)</li> <li>- опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы)</li> <li>- негативного воздействия на окружающую природную среду (атмосферу, гидросферу, литосферу)</li> <li>- чрезвычайных ситуаций (техногенного, стихийного, экологического и социального характера)</li> </ul>	<p>Рабочее место находится в офисе ООО «GEOMASTER» по адресу 110100, г. Алмалык, ул. Помир д. 2.</p> <p>Вредные и опасные проявления факторов производственной среды, а также чрезвычайные ситуации социального характера на рабочем месте отсутствуют.</p>
<p>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-ГОСТ Р ИСО 26000-2010 «Руководство по социальной ответственности»</li> <li>- серия международных стандартов систем экологического менеджмента ISO 14000</li> <li>-GRI (Global Reporting Initiative) – всемирная инициатива добровольной отчетности. SA 8000</li> <li>-Трудовой кодекс РФ</li> <li>- экологическое законодательство РФ</li> </ul>
<b>Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке</b>	
<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- принципы корпоративной культуры исследуемой организации;</li> <li>- системы организации труда и его безопасности;</li> <li>- развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;</li> <li>- системы социальных гарантий организации;</li> <li>- оказание помощи работникам в критических ситуациях.</li> </ul>	<p>Социальная программа для работников предприятия ООО «GEOMASTER» (материальная помощь, предоставление санаторно-курортного лечения, выплаты за выслугу лет и так далее) (социально-ответственное поведение)</p>
<p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- содействие охране окружающей среды;</li> <li>- взаимодействие с местным сообществом и местной властью;</li> <li>- спонсорство и корпоративная благотворительность;</li> <li>- ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров);</li> <li>-готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Совместное с Администрацией г. Алмалык инвестирование финансовых средств в приобретении детям из малоимущих семей предметов для обучения в школах и детских садах района (приобретение канцелярских товаров, одежды, учебников и так далее) (эквивалентное финансирование)</li> <li>- Ежегодное финансирование мероприятий по весеннему проведению субботников в районах города (оповещение, обеспечение инструментом, предоставление горячего обеда, развлекательная</li> </ul>

	программа) (социально значимый маркетинг)
3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности: - анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.	- анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности
<b>Перечень графического материала:</b>	
При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)	

<b>Дата выдачи задания для раздела по линейному графику</b>	
---	--

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Ермушко Жанна Александровна	к.э.н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б5А1	Соатова Наргиза Олимжон кизи		

### **3 Разработка программы корпоративной социальной ответственности для ООО «GEOMASTER»**

#### **3.1 Сущность корпоративной социальной ответственности**

В качестве корпоративной социальной ответственности рассматривают международную бизнес-практику, прочно вошедшую в корпоративное управление в конце двадцатого века. В данный момент внедрение мероприятий в области корпоративной социальной ответственности представляет собой неотъемлемую составляющую деятельности успешного предприятия.

Корпоративная социальная ответственность заключается в:

- 1) совокупности направлений политики и действий, которые связаны с деятельностью ключевых стейкхолдеров, ценностями, которые отвечают требованиям законности, учитывают интересы людей, сообществ и экологии;
- 2) нацеленности предприятия на устойчивое развитие;
- 3) добровольном участии бизнеса в совершенствовании общественной жизни.

Иначе говоря, в качестве социальной ответственности бизнеса можно рассматривать концепцию, согласно которой бизнес помимо того, что соблюдает законы и производит качественную продукцию или предоставляет услуги, берет на себя обязательства перед обществом добровольного характера.

Анализируя программы корпоративной социальной ответственности, необходимо изучить ее уровни. Согласно мнению А. Керолла, корпоративная социальная ответственность представляет собой многоуровневую систему и может быть представлена в качестве пирамиды (рисунок 5).



Рисунок 5 – Компоненты социальной ответственности корпорации

В основании пирамиды лежит ответственность экономического характера, которая определена непосредственно базовой функцией предприятия в условиях рынка как производителя, удовлетворяющего потребительские запросы.

Под правовой ответственностью понимается требование соблюдения бизнесом действующего законодательства, а также соответствие деятельности предприятия общественным ожиданиями, которые фиксируются в нормах права.

Этическая ответственность предполагает созвучность общественным ожиданиями, которые не закреплены в правовых нормах, но основаны на нормах морального характера.

Филантропическая ответственность предполагает повышение и поддержание на должном уровне общественного благосостояния посредством добровольного участия в реализации социальных проектов.

Корпоративная социальная ответственность применительно к российскому бизнесу регламентируется такими рекомендациями и положениями как:

1. ГОСТ Р ИСО 26000-2010 «Руководство по социальной ответственности». Данный стандарт соответствует международному стандарту ISO 26000-2010 «Guidance on social responsibility».

2. Серия международных стандартов систем экологического менеджмента ISO 14000.

3. GRI (Global Reporting Initiative) – всемирная инициатива добровольной отчетности. Отчет в области устойчивого развития представляет собой отчет, который раскрывает информацию о деятельности предприятия в области экономики, экологии, управления и социума.

4. SA 8000 – посредством него устанавливается ответственность работодателя в части трудовых отношений.

### **3.2 Определение целей и задач программы КСО ООО «GEOMASTER»**

В настоящее время в ООО «GEOMASTER» отсутствует разработанная и реализуемая программа корпоративной социальной ответственности, в связи с чем данный раздел будет посвящен непосредственно разработке данной программы для рассматриваемого предприятия.

В настоящее время различают традиционную и стратегическую модель КСО. Согласно положениям традиционной модели предполагается участие предприятия в корпоративной социальной ответственности периодического характера, то есть в зависимости от того, имеются ли для этого возможности в настоящий момент. Если предприятие в настоящий момент испытывает потребность в КСО и располагает финансами, то оно ассигнует средства, если же нет – то программа корпоративной социальной ответственности может уйти в стадию заморозки.

Согласно стратегической модели КСО предполагается разработка программы долгосрочного характера, учитывающей миссию и стратегию предприятия, а также интеграцию социальной ответственности в повседневную деятельность предприятия. В данном случае средства на программу КСО выделяются не периодически, а на постоянной основе.

Разрабатывать программу КСО для ООО «GEOMASTER» будем в рамках стратегической модели.

Этапы разработки программы КСО:

- Определение целей и задач программы КСО
- Определение стейкхолдеров программы КСО
- Определение элементов программы КСО
- Определение затрат на программу
- Ожидаемая эффективность программы КСО

Для того, чтобы разработанная программа принесла социальный и экономический эффект, требуется интегрировать ее в стратегию компании. Иными словами, работа предприятия и программа КСО должны иметь одинаковое направление. Только в данном случае программа КСО будет представлять собой органический вспомогательный элемент деятельности предприятия.

Среди целей реализации программ корпоративной социальной ответственности можно выделить следующие:

- 1) развитие сотрудников, которое дает возможность не только сократить текучку кадров, но и привлечь высококвалифицированных специалистов;
- 2) повышение производительности труда на предприятии;
- 3) улучшение имиджа предприятия, улучшение репутации;
- 4) реклама производимой продукции и оказываемых услуг;
- 5) освещение деятельности предприятия посредством средств массовой информации;
- 6) стабильность и устойчивость развития предприятия в долгосрочном периоде;
- 7) для социально ответственных компаний выше возможность привлечения инвестиций;
- 8) сохранение в обществе требуемого уровня социальной стабильности;

9) льготы в области налогообложения;

10) выход на международные рынки и так далее.

Из вышеперечисленного видно, что в зависимости от установленных целей программа КСО может быть направлена либо внутрь предприятия, либо за пределы него. Также выбор целей КСО находится в зависимости от стратегии предприятия. Цели программы КСО должны быть максимально близко расположены к стратегии и миссии предприятия (таблица 15).

Таблица 15 – Определение целей КСО на предприятии

Миссия компании	Предоставление потребителям предприятия качественных услуг в области проведения топографо-геодезических работ	Цели КСО
Стратегия компании	Предприятие применяет стратегию расширения для того, чтобы занять все большую часть рынка топографических услуг г. Алмалык (Узбекистан)	1) развитие сотрудников, которое дает возможность не только сократить текучку кадров, но и привлечь высококвалифицированных специалистов; 2) повышение производительности труда на предприятии; 3) улучшение имиджа предприятия, улучшение репутации; 4) освещение деятельности предприятия посредством средств массовой информации; 5) возможность привлечения средств инвесторов.

Вышеперечисленные цели корпоративной социальной ответственности могут быть достаточно легко интегрированы в стратегию деятельности предприятия, так как все перечисленные цели представляют высокую социальную значимость и помогут предприятию добиться расширения рынка присутствия.

### **3.3 Определение стейкхолдеров программы КСО ООО «GEOMASTER»**

Далее определим основных стейкхолдеров предприятия. Стейкхолдеры представляют собой сообщество внутри или вне предприятия, которое предъявляет определенные требования в деятельности предприятия и характеризуется определенной скоростью реагирования.

Если имеет место неудовлетворенность какой-либо группы стейкхолдеров, то ее реакция может наложить отпечаток на всю дальнейшую деятельность предприятия. К совокупности влиятельных стейкхолдеров также может быть отнесено правительство и население региона, в котором ведет деятельность предприятие (таблица 16).

Таблица 16 – Определение стейкхолдеров программы КСО

Цели КСО	Стейкхолдеры
1) развитие сотрудников, которое дает возможность не только сократить текучку кадров, но и привлечь высококвалифицированных специалистов; 2) повышение производительности труда на предприятии; 3) улучшение имиджа предприятия, улучшение репутации;	Учредители
1) развитие сотрудников, которое дает возможность не только сократить текучку кадров, но и привлечь высококвалифицированных специалистов; 2) повышение производительности труда на предприятии;	Сотрудники предприятия
1) повышение производительности труда на предприятии; 2) улучшение имиджа предприятия, улучшение репутации;	Получатели услуг
1) улучшение имиджа предприятия, улучшение репутации; 2) возможность привлечения инвестиций.	Органы власти
1) развитие сотрудников, которое дает возможность не только сократить текучку кадров, но и привлечь высококвалифицированных специалистов; 2) повышение производительности труда на предприятии; 3) улучшение имиджа предприятия, улучшение репутации; 4) освещение деятельности предприятия посредством средств массовой информации; 5) возможность привлечения инвестиций.	Потенциальные инвесторы
1) улучшение имиджа предприятия, улучшение репутации; 2) освещение деятельности предприятия посредством средств массовой информации; 3) возможность привлечения инвестиций.	Местное сообщество

Выбор именно данного перечня стейкхолдеров для ООО «GEOMASTER» обусловлен следующими причинами.

Учредители и сотрудники предприятия являются стейкхолдерами, на которых КСО направлена прямым образом. Деятельность предприятия в

первую очередь зависит от того, насколько эффективна деятельность работников, следовательно, необходимы действия, которые будут мотивировать их к повышению производительности труда.

Потребители услуг также являются прямыми стейкхолдерами компании, так как от того, насколько ими востребована продукция предприятия, зависит, будет ли предприятие иметь прибыль.

Органы власти, потенциальные инвесторы и местное сообщество являются косвенными стейкхолдерами, при этом программы КСО, направленные на них, помогут улучшить репутацию предприятия в обществе и сформировать положительный имидж.

### **3.4 Определение элементов программы КСО ООО «GEOMASTER»**

Следующий этап разработки программы КСО заключается в определении элементов программы корпоративной социальной ответственности. Данный процесс зависит от таких факторов как:

- 1) область деятельности предприятия;
- 2) располагаемые финансовые средства;
- 3) размер предприятия;
- 4) лояльность персонала;
- 5) уровень сотрудничества с местными органами власти и экологическими организациями;
- 6) планируемые результаты реализации программы корпоративной социальной ответственности.

К возможным элементам программы КСО можно отнести:

1. Благотворительные пожертвования, которые представляют собой форму адресной помощи, которую предприятие выделяет для реализации социальных программ. Может быть как в натуральной, так и в денежной форме.

2. Социальные инвестиции являются видом инвестирования, который нацелен на поддержание социально значимых проектов, в отношении которых не применима нормальная рыночная доходность. В данном случае последствия бывают или социальные, или экологические.

3. Эквивалентное финансирование – вид адресной помощи, при которой происходит совместное финансирование социальных программ государством и коммерческим сектором.

4. Денежные гранты представляют собой помощь, направленную на реализацию некоторых программ. Как правило гранты связаны с видом деятельности предприятия.

5. Корпоративное волонтерство представляет собой работу персонала предприятия на благо города или отдельно взятого объекта.

6. Социально значимый маркетинг заключается в направлении определенного процента от продаж на осуществление какой-либо социальной программы предприятия.

7. Социально-ответственное поведение заключается в инвестициях, направленных на формирование этического поведения.

Для определения требуемого перечня мероприятий необходимо провести сопоставление основных стейкхолдеров предприятия и их интересов (таблица 17).

Таблица 17 – Определение элементов программы КСО

Стейкхолдеры	Описание элемента	Ожидаемый результат
Учредители	Социально-ответственное поведение	1) развитие сотрудников, которое дает возможность не только сократить текучку кадров, но и привлечь высококвалифицированных специалистов; 2) повышение производительности труда на предприятии;
Сотрудники предприятия	Социально-ответственное поведение	1) развитие сотрудников, которое дает возможность не только сократить текучку кадров, но и привлечь высококвалифицированных специалистов; 2) повышение производительности труда на предприятии;
Потребители продукции и услуг	Социально-ответственное поведение	1) повышение производительности труда на предприятии;

### Продолжение таблицы 17

Стейкхолдеры	Описание элемента	Ожидаемый результат
Органы власти	Эквивалентное финансирование	1) улучшение имиджа предприятия, улучшение репутации;
Потенциальные инвесторы	Социальные инвестиции	1) развитие сотрудников, которое дает возможность не только сократить текучку кадров, но и привлечь высококвалифицированных специалистов; 2) улучшение имиджа предприятия, улучшение репутации; 3) освещение деятельности предприятия посредством средств массовой информации; 4) возможность привлечения инвестиций.
Местное сообщество	Социально значимый маркетинг	1) улучшение имиджа предприятия, улучшение репутации; 2) освещение деятельности предприятия посредством средств массовой информации;

### 3.5 Затраты на программы КСО ООО «GEOMASTER»

Объем затрат на программу КСО может быть определен по остаточному принципу и расходоваться в зависимости от того, имеются ли средства в наличии, а может быть в виде отчислений на ежемесячной, ежеквартальной и годовой основе. Первый случай считается неэффективным, так финансирование мероприятий будет производиться время от времени и не принесет должного эффекта.

Для ООО «GEOMASTER» бюджет на программы КСО определим как процент чистой прибыли, который ежемесячно направляется на программы КСО (1% от прибыли в месяц) (таблица 18).

Таблица 18 – Затраты на мероприятия КСО

Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на период
Социальная программа для работников предприятия ООО «GEOMASTER» (материальная помощь, предоставление санаторно-курортного лечения, выплаты за выслугу лет и так далее) (социально-ответственное поведение)	Рублей в год	300 000	300 000

Продолжение таблицы 18

Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на период
Совместное с Администрацией г. Алмалык инвестирование финансовых средств в приобретении детям из малоимущих семей предметов для обучения в школах и детских садах района (приобретение канцелярских товаров, одежды, учебников и так далее) (эквивалентное финансирование)	Рублей в месяц	20 000	240 000
Ежегодное финансирование мероприятий по весеннему проведению субботников в районах города (оповещение, обеспечение инструментом, предоставление горячего обеда, развлекательная программа) (социально значимый маркетинг)	Рублей в год	20 000	20 000
Итого			560 000

Общий бюджет программ КСО определен как процент чистой прибыли предприятия, ежемесячно направляемый на реализацию программ КСО (1% от ежемесячной прибыли). Наибольший вес в программе КСО занимает оказание помощи сотрудникам предприятия (300 000 руб. в год), так как сотрудники – важнейшее звено в достижении целей компании и их замотивированность прямо влияет на конечный результат.

На втором месте помощь детям из малоимущих семей г. Алмалык, так как в настоящее время много детей, помощь которым возможна только со стороны населения и предприятий (в качестве добровольных пожертвований).

Также планируется проведение ежегодных субботников в районах города за счет средств предприятия.

### **3.6 Ожидаемая эффективность программ КСО ООО «GEOMASTER»**

Оценивать эффективность сформированной программы корпоративной социальной ответственности необходимо опираясь на принципы эффективности затрат и ожидаемых результатов.

При этом часто бывает сложно оценить эффективность программы КСО, так как зачастую проблема, которую решает компания слишком объемна и с ней не справиться в одиночку, или же проблема не дает мгновенного отклика на проведение мероприятий.

Следует помнить, что любая программа КСО связана с миссией и целями деятельности предприятия. Поэтому эффект от ее реализации должен быть определен не только для общества, но и для самого предприятия.

В отношении предприятия эффект от реализации программы КСО может быть выражен в:

- повышении имиджа предприятия;
- стимулировании сбытовой деятельности;
- росте узнаваемости производимой продукции или оказываемых услуг;
- падении текучки на предприятии;
- росте настроений в коллективе;
- повышении квалификации сотрудников;
- установлении связей с органами власти;
- привлечении инвестиционных средств и т.д.

В отношении общества эффект от реализации программы КСО может быть выражен в:

- повышении материального благосостояния населения;
- помощи нуждающимся;
- улучшении здоровья населения;
- устранении социального неравенства;
- решении социальных проблем;
- улучшение экологии в зоне реализации программы;
- помощи ветеранам;
- обеспечении досуга детей и так далее.

Оценка эффективности мероприятий КСО приведена в таблице 19:

Таблица 19 – Оценка эффективности мероприятий КСО

Название мероприятия	Затраты	Эффект для компании	Эффект для общества
Социальная программа для работников предприятия ООО «GEOMASTER» (материальная помощь, предоставление санаторно-курортного лечения, выплаты за выслугу лет и так далее) (социально-ответственное поведение)	300 000	1. падение текучки кадров на предприятии 2. рост настроений в коллективе 3. повышение квалификации сотрудников	1. повышение материального благосостояния населения 2. помощь нуждающимся 3. устранение социального неравенства 4. обеспечение досуга детей
Совместное с Администрацией г. Алмалык инвестирование финансовых средств в приобретение детям из малоимущих семей предметов для обучения в школах и детских садах района (приобретение канцелярских товаров, одежды, учебников и так далее) (эквивалентное финансирование)	240 000	1. повышение имиджа предприятия 2. привлечение инвестиционных средств 3. установление связей с органами власти	1. обеспечение досуга детей 2. решение социальных проблем
Ежегодное финансирование мероприятий по весеннему проведению субботников (оповещение, обеспечение инструментом, предоставление горячего обеда, развлекательная программа) (социально значимый маркетинг)	20 000	улучшении имиджа компании	1. решение социальной проблемы
ИТОГО В ГОД	560 000		

Разработанная программа КСО ООО «GEOMASTER» направлена на повышение уровня жизни персонала, а также на помощь местному сообществу. В разработанной программе КСО ООО «GEOMASTER» большая часть программ КСО направлена на внешних стейкхолдеров, то есть преобладает внешняя КСО. К внутренней КСО относится программа в

области персонала, однако она имеет более широкую направленность и задействует больше направлений, чем работа с внешними стейкхолдерами.

Разработанная программа КСО ООО «GEOMASTER» отвечает интересам стейкхолдеров, так как компания занимается реализацией именно тех программ, которые имеют наиболее высокую значимость для стейкхолдеров.

Компания, реализуя эквивалентное финансирование и социально значимый маркетинг, позиционирует себя как социально ответственную компанию, что непременно скажется на ее имидже. Что касается внутренней программы КСО, то работники вследствие реализации данной программы будут чувствовать себя более защищенными и нужными предприятию, что обязательно скажется на мотивации сотрудников и проявлении ими благодарности работодателю.

Таким образом, соотношение «затраты на мероприятие – эффект для компании – эффект для общества» является оптимальным, следовательно, разработанную программу корпоративной социальной ответственности для ООО «GEOMASTER» можно считать правильной.

## Заключение

Деятельность любой организации во многом зависит от степени оснащенности ее основными средствами. Их величина, прогрессивность и техническое состояние в решающей мере определяют потенциальный объем хозяйственной деятельности организации. Основные средства как средства труда участвуют в процессе производства длительное время, сохраняют свою натуральную форму, постепенно, по мере износа передают свою стоимость на вновь произведенный продукт и возмещаются организации в выручке через амортизационные отчисления. При этом такие средства труда как машины и оборудование, непосредственно воздействуют на предметы труда, а другие, например, здания и сооружения необходимы для обеспечения материальных условий производства. Целью данной работы стало изучение порядка бухгалтерского учета амортизации основных средств организации. При выполнении дипломной работы были решены поставленные цель и задачи. Предметом изучения являются теоретические и организационно-методические вопросы учета амортизации основных средств.

В качестве объекта исследования избрано ООО «GEOMASTER». При написании дипломной работы использованы практические материалы исследуемого хозяйствующего субъекта, нормативно-законодательные акты, статьи периодической печати, учебные издания.

В ходе исследования изучена методика бухгалтерского учета амортизации основных средств, учет движения основных средств, начисления амортизации основных средств и т.д. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению, а так же в соответствии с уставом и учетной политикой организации. Документальное оформление в организации производится

надлежащим образом, заполняются все реквизиты на документах по поступлению, выбытию, перемещению. В актах на списание имущества отражают первоначальную стоимость объекта, сумму износа, количество проведённых капитальных ремонтов с указанием причин их проведения.

Однако в целях совершенствования бухгалтерского учета амортизации основных средств считаем необходимым исследуемой организации провести ряд мероприятий:

1) необходимо разработать рациональную систему документооборота и усилить контроль за своевременным и правильным оформлением документации с заполнением всех обязательных реквизитов в них;

2) целесообразно организовать более подробный (аналитический) инвентарный учет – с применением картотеки учета основных средств внутри разделов, подразделов, классов и подклассов - по месту эксплуатации (структурным подразделениям организации), технических паспортов и других документов на приобретение, сооружение, перемещение и списание объектов основных средств;

3) в целях усиления эффективности внутреннего контроля считаем необходимым порекомендовать внедрение системы внутреннего аудита, которая позволит:

- усилить внутренний контроль за формированием первоначальной стоимости основных средств;

- проверять сплошным методом сформированную ранее первоначальную стоимость всего имущества;

- обеспечить должное документальное оформление операций по поступлению основных средств;

- не допускать необоснованное списание недостачи основных средств на расходы организации.

## Список используемых источников

1. Алексеева Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. – М.: МФПУ Синергия, 2017. – 720 с.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 18.03.2019) ]/ КонсультантПлюс. – М., 1997-2020. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_9027/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/) (дата обращения 12.04.2020)
3. Налоговый кодекс РФ от 31.07.1998 г № 146-ФЗ [Электронный ресурс]/ КонсультантПлюс. – М., 1997-2020. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) (дата обращения 12.04.2020)
4. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 08.05.2018) "О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]/ КонсультантПлюс. – М., 1997-2020. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) (дата обращения 12.04.2020)
5. Постановление Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 г. №1 (ред. от 27.12.2019) [Электронный ресурс]/ КонсультантПлюс. – М., 1997-2020. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_34710/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34710/) (дата обращения 12.04.2020)
6. Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94, утвержденный Постановлением Госстандарта РФ от 26 декабря 1994 г. N 359 [Электронный ресурс]/ КонсультантПлюс. – М., 1997-2020. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_184368/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_184368/) (дата обращения 12.04.2020)
7. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [Электронный ресурс]/ КонсультантПлюс. – М., 1997-2020. – URL:

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_31472/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/) (дата обращения 12.04.2020)

8. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [Электронный ресурс]/ КонсультантПлюс. – М., 1997-2020. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_20081/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/) (дата обращения 12.04.2020)

9. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс]/ КонсультантПлюс. – М., 1997-2020. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/) (дата обращения 12.04.2020)

10. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Министерства финансов РФ от 24.12.2010 г. № 186н (ред. 23.01.2020) [Электронный ресурс]/ КонсультантПлюс. – М., 1997-2020. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_45140/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45140/) (дата обращения 12.04.2020)

11. Андреев В.Д. Введение в профессию бухгалтера: Учебное пособие / В.Д. Андреев, И.В. Лисихина. – М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 192 с.

12. Алисенов А. С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для вузов / А. С. Алисенов. – М: Издательство Юрайт, 2019. – 471 с.

13. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для бакалавров / И.М. Дмитриева. – М.: Юрайт, 2019. – 306 с.

14. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Рн/Д: Феникс, 2017. – 398 с.

15. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: Учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Рн/Д: Феникс, 2019. – 510 с.
16. Бороненкова С.А. Бухгалтерский учет и экономический анализ: Учебник / С.А. Бороненкова, Т.И. Буянова. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 478 с.
17. Бреславцева Н.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.А. Бреславцева, Н.В. Михайлова, О.Н. Гончаренко. – Рн/Д: Феникс, 2017. – 318 с.
18. Букирь М.Я. Бурмистрова Л.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. – М.: Форум, 2019. – 304 с.
19. Васильчук О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохина. – М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 496 с.
20. Кыштымова Е.А. Бухгалтерский учет. Сборник задач: Учебное пособие / Е.А. Кыштымова. – М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 208 с.
21. Ланина И.Б. Отпуска: документальное оформление, бухгалтерский учет, налогообложение: Практическое пособие / И.Б. Ланина. – М.: Омега-Л, 2017. – 153 с.
22. Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие для студентов учреждений сред. проф. образования / Е.М. Лебедева. – М.: ИЦ Академия, 2019. – 176 с.
23. Игумнов Е. Ю. Сущность основных средств как объекта бухгалтерского учёта / Е. Ю. Игумнов // Молодой ученый. – 2018. – № 2 (188). – С. 55-58.
24. Садыкова Л. Г. Особенности учета амортизации основных средств / Л. Г. Садыкова, Д. Г. Исянгулова // Молодой ученый. – 2018. – № 46 (232). – С. 391-394.
25. Садыкова Л. Г., Осокин М. А. Ключевые особенности бухгалтерского учета основных объектов на предприятиях малого бизнеса / Л.

Г. Садыкова, М.А. Ососкин// Экономика и предпринимательство. – 2018. – № 3 (92). – С. 648–651.

26. Афанасьев С. А. Амортизация как внутренний источник инвестиций для обновления основных средств / С. А. Афанасьев // Молодой ученый. – 2017. – № 4.2 (63.2). – С. 13-1

27. Касьянова Г. Ю. Амортизация основных средств: бухгалтерская и налоговая / Г. Ю. Касьянова – М.: АБАК, 2017. – 144 с.

28. Невешкина Е. В. МСФО: учет и отчетность / Е. В. Невешкина, Е. Ю. Ремизова, Г. С. Султанова – М.: Омега-Л, 2018. – 154 с.

29. Сапожникова Н. Г. Бухгалтерский учет / Н. Г. Сапожникова. – М. КноРус, 2017. – 452 с.

30. Москалёва Е. Г. Основные средства и их амортизация: сравнительный анализ российских и международных стандартов / Е. Г. Москалёва, М. В. Базайкина, М. С. Букина. // Молодой ученый. – 2017. – № 6 (110). – С. 513-515.

# Приложение А

(справочное)

## Бухгалтерский баланс ООО «GEOMASTER»

Узбекистон Республикаси Молия вазирлиги  
2002 йил 27 декабрдаги 140-сонли буйруғига  
1-сонли илова, УзР АВ томонидан 2003 й.  
24 январда рўйхатга олинган N 1209  
Приложение N 1 к Приказу министра  
финансов от 27 декабря 2002 г. N 140,  
зарегистрированному МЮ  
24 января 2003 г. N 1209

### БУХГАЛТЕРИЯ БАЛАНСИ - 1-сонли шакл БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС - форма N 1

\_\_\_\_\_ 20\_\_ йилга  
на 31 декабря 2019 год

Кодлар Коды
----------------

Корхона, ташкилот  
Предприятие, организация ООО «GEOMASTER»

КТУТ бўйича  
по ОКПО 00460550

Фаолият тури  
Вид деятельности геодезические и топографические  
работы

ИФУТ бўйича  
по ОКЭД 71.12.14

Ташкилий-ҳуқуқий шакли  
Организационно-правовая форма общество с ограниченной  
ответственностью

ТХШТ бўйича  
по КОПФ

Мулкчилик шакли  
Форма собственности частная

МШТ бўйича  
по КФС

Вазирлик, идора ва бошқалар  
Министерства, ведомства и другие \_\_\_\_\_

ДБИБТ бўйича  
по СООГУ

Солик тўловчининг идентификация рақами  
Идентификационный номер налогоплательщика

СТИР  
ИНН 7017364584

худуд  
Территория

МҲОБТ  
СОАТО

Манзил  
Адрес 110100, Республика Узбекистан, г. Алматык, ул. Помир д. 2

Жўнатишган сана  
Дата высылки

Улчов бирлиги, минг сўм  
Единица измерения, тыс. сум.

кабул қилинган сана  
Дата получения

Тақдим қилиш муддати  
Срок представления

Кўрсаткичлар номи Наименование показателя	Сатр коди Код стр.	ҳисобот даври бошига На начало отчетного периода	ҳисобот даври охирига На конец отчетного периода
1	2	3	4
Актив			
I. Узоқ муддатли активлар		1318197,93	1533612,74

I. Долгосрочные активы			
<b>Асосий воситалар:</b> <b>Основные средства:</b>			
Бошланғич (қайта тиклаш) қиймати (0100, 0300) Первоначальная (восстановительная) стоимость (0100, 0300)	010	1318197,93	1533612,74
Эскириш суммаси (0200) Сумма износа (0200)	011	1442520,93	1658377,74
қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 010 - 011) Остаточная (балансовая) стоимость (стр. 010-011)	012	124 323,00	124 765,0
қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 010 - 011) Остаточная (балансовая) стоимость (стр. 010-011)	012	1318197,93	1533612,74
<b>Номоддий активлар:</b> <b>Нематериальные активы:</b>			
Бошланғич қиймати (0400) Первоначальная стоимость (0400)	020		
Амортизация суммаси (0500) Сумма амортизации (0500)	021		
қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 020 - 021) Остаточная (балансовая) стоимость (стр. 020-021)	022		
<b>Узоқ муддатли инвестициялар, жами</b> <b>(сатр.040+050+060+070+080), шу жумладан:</b> <b>Долгосрочные инвестиции, всего (стр.040+050+060+070+080),</b> <b>в том числе:</b>	030		
қимматли қоғозлар (0610) Ценные бумаги (0610)	040		
Шўъба хўжалик жамиятларига инвестициялар (0620) Инвестиции в дочерние хозяйственные общества (0620)	050		
қарам хўжалик жамиятларига инвестициялар (0630) Инвестиции в зависимые хозяйственные общества (0630)	060		
Чет эл капитали мавжуд бўлган корхоналарга инвестициялар (0640) Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом (0640)	070		

Бошқа узоқ муддатли инвестициялар (0690) Прочие долгосрочные инвестиции (0690)	080		
Ўрнатиладиган асбоб-ускуналар (0700) Оборудование кустановке (0700)	090		
Капитал қўйилмалар (0800) Капитальные вложения (0800)	100		
Узоқ муддатли дебиторлик қарзлари (0910, 0920, 0930, 0940) Долгосрочная дебиторская задолженность (0910, 0920, 0930, 0940)	110		
Узоқ муддатли кечиктирилган харажатлар (0950, 0960, 0990) Долгосрочные отсроченные расходы (0950, 0960, 0990)	120		
<b>I бўлим бўйича жами</b> (сатр. 012+022+030+090+100+110+120) <b>Итого по разделу I</b> (стр. 012+022+030+090+100+110+120)	130		
<b>II. Жорий активлар</b> <b>II. Текущие активы</b>			
<b>Товар-моддий захиралари, жами</b> (сатр.150+160+170+180), шу жумладан: <b>Товарно-материальные запасы, всего</b> (стр.150+160+170+180), в том числе:	140		
		1055153,71	1665405,47
Ишлаб чиқариш захиралари (1000, 1100, 1500, 1600) Производственные запасы (1000, 1100, 1500, 1600)	150		
Тугалланмаган ишлаб чиқариш (2000, 2100, 2300, 2700) Незавершенное производство (2000, 2100, 2300, 2700)	160		
Тайёр маҳсулот (2800) Готовая продукция (2800)	170		
Товарлар (2900 дан 2980 нинг айирмаси) Товары (2900 за минусом 2980)	180		
Келгуси давр харажатлари (3100) Расходы будущих периодов (3100)	190		
Кечиктирилган харажатлар (3200) Отсроченные расходы (3200)	200		
<b>Дебиторлар, жами</b> (сатр. 220+240+250+260+270+280+290+300+310). <b>Дебиторы, всего</b> (стр. 220+240+250+260+270+280+290+300+310)	210	482653,67	648274,1
шундан: муддати ўтган* из нее: просроченная*	211		
Харидор ва буюртмачиларнинг қарзи (4000 дан 4900 нинг айирмаси) Задолженность покупателей и заказчиков (4000 за минусом 4900)	220	482653,67	648274,1
Ажратилган бўлинмаларнинг қарзи (4110) Задолженность обособленных подразделений (4110)	230		
Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларнинг қарзи (4120) Задолженность дочерних и зависимых хозяйственных обществ (4120)	240		
Ходимларга берилган бўнақлар (4200) Авансы, выданные персоналу (4200)	250		
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бўнақлар (4300) Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (4300)	260		
Бюджетга солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича бўнақ тўловлари (4400) Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет (4400)	270		
Мақсадли давлат жамғармалари ва суғурталар бўйича бўнақ тўловлари (4500) Авансовые платежи в государственные целевые фонды и по страхованию (4500)	280		

Таъсисчиларнинг устав капиталига улушлар бўйича қарзи (4600) Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал (4600)	290		
Ходимларнинг бошқа операциялар бўйича қарзи (4700) Задолженность персонала по прочим операциям (4700)	300		
Бошқа дебиторлик қарзлари (4800) Прочие дебиторские задолженности (4800)	310		
Пул маблағлари, жами (сатр.330+340+350+360), шу жумладан: Денежные средства, всего (стр.330+340+350+360), в том числе:	320		
Кассадаги пул маблағлари (5000) Денежные средства в кассе (5000)	330	180910,56	162237,66
Ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағлари (5100) Денежные средства на расчетном счете (5100)	340	180910,56	116908,54
Чет эл валютасидаги пул маблағлари (5200) Денежные средства в иностранной валюте (5200)	350		
Бошқа пул маблағлари ва эквивалентлари (5500, 5600, 5700) Прочие денежные средства и эквиваленты (5500, 5600, 5700)	360		
қиска муддатли инвестициялар (5800) Краткосрочные инвестиции (5800)	370		
Бошқа жорий активлар (5900) Прочие текущие активы (5900)	380	0	45329,12
<b>II бўлим бўйича жами</b> (сатр. 140+190+200+210+320+370+380). <b>Итого по разделу II</b> (стр. 140+190+200+210+320+370+380)	390	1700045,04	2495131,37
<b>Баланс активи бўйича жами (сатр.130+390)</b> <b>Всего по активу баланса (стр.130+стр.390)</b>	400	3018242,97	4028744,11
<b>Пассив</b>			
<b>I. Ўз маблағлари манбалари</b>			
<b>I. Источники собственных средств</b>			
Устав капитали (8300) Уставный капитал (8300)	410	13531,08	13531,08
Қўшилган капитал (8400) Добавленный капитал (8400)	420	309185,21	497943,79
Резерв капитали (8500) Резервный капитал (8500)	430	67926,03	123944,7
Сотиб олинган хусусий акциялар (8600) Выкупленные собственные акции (8600)	440		
Тақсимланмаган фойда (қопланмаган зарар) (8700) Нера распределенная прибыль (непокрытый убыток) (8700)	450	1111848,94	1135257,71
Мақсадли тушумлар (8800) Целевые поступления (8800)	460		
Келгуси давр харажатлари ва тўловлари учун захиралар (8900) Резервы предстоящих расходов и платежей (8900)	470		
<b>I бўлим бўйича жами</b> (сатр.410+420+430+440+450+460+470) <b>Итого по разделу I</b> (стр.410+420+430+440+450+460+470)	480	1502491,25	1770677,28
<b>II. Мажбуриятлар</b>			
<b>II. Обязательства</b>			
<b>Узоқ муддатли мажбуриятлар, жами</b> (сатр.500+520+530+540+550+560+570+580+590) <b>Долгосрочные обязательства, всего</b> (стр.500+520+530+540+550+560+570+580+590)	490		
шу жумладан: узоқмуддатли кредиторлик қарзлари (сатр.500+520+540+560+590) в том числе: долгосрочная кредиторская задолженность (стр.500+520+540+560+590)	491		

Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга узоқ муддатли қарз (7000) Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам (7000)	500		
Ажратилган бўлинмаларга узоқ муддатли қарз (7110) Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям (7110)	510		
Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларга узоқ муддатли қарз (7120) Долгосрочная задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (7120)	520		
Узоқ муддатли кечиктирилган даромадлар (7210, 7220, 7230) Долгосрочные отсроченные доходы (7210, 7220, 7230)	530		
Солиқ ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича узоқ муддатли кечиктирилган мажбуриятлар (7240) Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и другим обязательным платежам (7240)	540		
Бошқа узоқ муддатли кечиктирилган мажбуриятлар (7250, 7290) Прочие долгосрочные отсроченные обязательства (7250, 7290)	550		
Харидорлар ва буюртмачилардан олинган бўнақлар (7300) Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (7300)	560		
Узоқ муддатли банк кредитлари (7810) Долгосрочные банковские кредиты (7810)	570		
Узоқ муддатли қарзлар (7820, 7830, 7840) Долгосрочные займы (7820, 7830, 7840)	580		
Бошқа узоқ муддатли кредиторлик қарзлар (7900) Прочие долгосрочные кредиторские задолженности (7900)	590		
<b>Жорий мажбуриятлар, жами</b> (сатр.610+630+640+650+660+670+680+690+700+710+ +720+730+740+750+760)	600	1515751,71	2258066,83

<b>Текущие обязательства, всего</b> (стр.610+630+640+650+660+670+680+690+700+ +710+720+730+740+750+760)			
шу жумладан: жорий кредиторлик қарзлари (сатр.610+630+650+670+680+690++700+710+720+760) в том числе: текущая кредиторская задолженность (стр.610+630+650+670+680+690++700+710+720+760)	601	1500596,9	2247512,58
шундан: муддати ўтган жорий кредиторлик қарзлари* из нее: просроченная текущая кредиторская задолженность*	602		
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга қарз (6000) Задолженность поставщикам и подрядчикам (6000)	610		
Ажратилган бўлинмаларга қарз (6110) Задолженность обособленным подразделениям (6110)	620		
Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларга қарз (6120) Задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (6120)	630		
Кечиктирилган даромадлар (6210, 6220, 6230) Отсроченные доходы (6210, 6220, 6230)	640	1623,73	0
Солиқ ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича кечиктирилган мажбуриятлар (6240) Отсроченные обязательства по налогам и другим обязательным платежам (6240)	650		
Бошқа кечиктирилган мажбуриятлар (6250, 6290) Прочие отсроченные обязательства (6250, 6290)	660	13531,08	10554,24
Олинган бўнақлар (6300) Полученные авансы (6300)	670		
Бюджетга тўловлар бўйича қарз (6400) Задолженность по платежам в бюджет (6400)	680		
Суғурталар бўйича қарз (6510) Задолженность по страхованию (6510)	690		
Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар бўйича қарз (6520) Задолженность по платежам в государственные целевые фонды (6520)	700		
Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар бўйича қарз (6520) Задолженность по платежам в государственные целевые фонды (6520)	700		
Таъсисчиларга бўлган қарзлар (6600) Задолженность учредителям (6600)	710		
Меҳнатга ҳақ тўлаш бўйича қарз (6700) Задолженность по оплате труда (6700)	720		
Қисқа муддатли банк кредитлари (6810) Краткосрочные банковские кредиты (6810)	730		
Қисқа муддатли қарзлар (6820, 6830, 6840) Краткосрочные займы (6820, 6830, 6840)	740		
Узоқ муддатли мажбуриятларнинг жорий қисми (6950) Текущая часть долгосрочных обязательств (6950)	750		
Бошқа кредиторлик қарзлар (6950 дан ташқари 6900) Прочие кредиторские задолженности (6900 кроме 6950)	760		
<b>II бўлим бўйича жами (сатр.490+600)</b> <b>Итого по разделу II (стр.490+600)</b>	770	1515751,71	2258066,83
<b>Баланс пассиви бўйича жами (сатр.480+770)</b> <b>Всего по пассиву баланса (стр.480+770)</b>	780	3018242,97	4028744,11

**Приложение Б**  
**(справочное)**

**Отчет о финансовых результатах ООО «GEOMASTER»**

Узбекистон Республикаси Молия вазирлигининг  
2002 йил 27 декабрдаги 140-сонли буйруғига  
2-сонли илова, ЎзР АВ томонидан 2003 й.  
24 январда рўйхатга олинган N 1209  
Приложение N 2 к Приказу министра  
финансов от 27 декабря 2002 г. N 140,  
зарегистрированному МЮ  
24 января 2003 г. N 1209

**МОЛИЯВИЙ НАТИЖАЛАР ТЎҒРИСИДАГИ**  
**ҲИСОБОТ - 2-сонли шакл**  
**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ –**  
**форма N 2**

20\_\_ йил 1 январдан 1 \_\_\_\_\_ гача  
с 1 января по 1 31 декабря 2019 год

Кодлар  
Коды

Корхона, таъкилот  
Предприятие, организация ООО «GEOMASTER»

КТУТ бўйича  
по ОКПО- 00460550

Фаолият тури  
Вид деятельности геодезические и топографические работы

ИФУТ бўйича  
по ОКЭД- 71.12.14

Таъкилий-ҳуқуқий шакли  
Организационно-правовая форма общество с ограниченной ответственностью

ТХШТ бўйича  
по КОПФ-

Мулкчилик шакли  
Форма собственности частная

МШТ бўйича  
по КФС-

Вазирлик, идора ва бошқалар  
Министерства, ведомства и другие \_\_\_\_\_

ДБИБТ бўйича  
по СООГУ-

Солиқ тўловчининг идентификация рақами  
Идентификационный номер налогоплательщика

СТИР-  
ИНН- 7017364584

худуд  
Территория

МҲОБТ-  
СОАТО-

Манзил  
Адрес 110100, Республика Узбекистан, г. Алматык, ул. Помир д. 2

Жўнатилган сана  
Дата высылки-

Улчов бирлиги, миңг сўм  
Единица измерения, тыс. сум.

кабул қилинган сана  
Дата получения-

Тақдим қилиш муддати  
Срок представления-

Кўрсаткичлар номи Наименование показателя	Сатр коди Код строки	Утган йилнинг шу даврида За соответствующий период прошлого года		Ҳисобот даврида За отчетный период	
		Даромад лар (фойда) Доходы (прибыль)	Харажат лар (зарарлар) Расходы (убытки)	Даромад лар (фойда) Доходы (прибыль)	Харажат лар (зарарлар) Расходы (убытки)
1	2	3	4	5	6
Махсулот (товар, иш ва хизмат) ларни сотишдан соф тушум Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг)	010	14242545,43	x	24740499,46	x
Сотилган махсулот (товар, иш ва хизмат) ларнинг таннари Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ и услуг)	020	x	12417743,82	x	21483568,22
Махсулот (товар, иш ва хизмат) ларни сотишнинг ялпи фойдаси (зарари) (сатр.010-020) Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ и услуг) (стр.010-020)	030	1824801,61		3256931,24	
Давр харажатлари, жами (сатр.050+060+070), шу жумладан: Расходы периода, всего (стр.050+060+070), в том числе:	040	x		x	
Сотиш харажатлари Расходы по реализации	050	x	1351755,01	x	2149547,56
Маъмурий харажатлар Административные расходы	060	x		x	
Бошқа операцион харажатлар Прочие операционные расходы	070	x		x	
Асосий фаолиятнинг бошқа даромадлари Прочие доходы от основной деятельности	090		x		x

Асосий фаолиятнинг фойдаси (зарари) (сатр. 030-040+090) Прибыль (убыток) от основной деятельности (стр.030-040+090)	100				
		473046,6		1107383,68	
Молиявий фаолиятнинг даромадлари, жами (сатр.120+130+140+150+160), шу жумладан: Доходы от финансовой деятельности, всего (стр.120+130+140+150+160), в том числе:	110		x		x
Дивидендлар шаклидаги даромадлар Доходы в виде дивидендов	120		x		x
Фоизлар шаклидаги даромадлар Доходы в виде процентов	130		x		x
Молиявий ижарадан даромадлар Доходы от финансовой аренды	140		x		x
Валюта курси фаркидан даромадлар Доходы от валютных курсовых разниц	150		x		x
Молиявий фаолиятнинг бошқа даромадлари Прочие доходы от финансовой деятельности	160	1217,8	x	1623,73	x
Молиявий фаолият бўйича харажатлар (сатр.180+190+200+210), шу жумладан: Расходы по финансовой деятельности (стр.180+190+200+210), в том числе:	170	x		x	
Фоизлар шаклидаги харажатлар Расходы в виде процентов	180	x	9471,76	x	7712,72
Молиявий ижара бўйича фоизлар шаклидаги харажатлар Расходы в виде процентов по финансовой аренде	190	x		x	
Валюта курси фаркидан зарарлар Убытки от валютных курсовых разниц	200	x		x	
Молиявий фаолият бўйича бошқа харажатлар Прочие расходы по финансовой деятельности	210	x	2435,59	x	9065,82
Умумхўжалик фаолиятнинг фойдаси (зарари) (сатр.100+110-170) Прибыль (убыток) от общехозяйственной деятельности (стр.100+110-170)	220				
Фавкуллоддаги фойда ва зарарлар Чрезвычайные прибыли и убытки	230				
Фойда солигини тўлашга қадар фойда (зарар) (сатр.220+/-230)	240				
Фойдадан бошқа солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар Прочие налоги и другие обязательные платежи от прибыли	260	x		x	
хисобот даврининг соф фойдаси (зарари) (сатр.240-250-260) Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.240-250-260)	270				
		462357,04		1092228,87	

**Приложение В**  
**(справочное)**

**Выдержка из учетной политики в целях бухгалтерского учета ООО**  
**«GEOMASTER» на 2020 год**

РЕСПУБЛИКА УЗБЕКИСТАН  
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «GEOMASTER»  
Приказ от 30 декабря 2020 года №312  
«Об учетной политике для бухгалтерского учета ООО «GEOMASTER» на  
2020 год»

2. Основные средства. Учет основных средств (далее – «ОС») ведется в соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета № 5 «Основные средства» в Республике Узбекистан (НСБУ №5).

2.1. Принятие ОС к учету.

2.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям НСБУ №5, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает двадцатипятикратный размер минимальной заработной платы, установленной в Республике Узбекистан (на момент приобретения), за единицу (комплект).

2.1.2. Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в НСБУ №5, принимается к учету на счет 0100 «Счета учета основных средств» вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него. Объекты ОС, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, до ее завершения учитываются на отдельном субсчете к счету 0100 «Счета учета основных средств».

2.2. Срок полезного использования ОС

2.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

2.2.2. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

2.2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, относящихся к различным амортизационным группам в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

2.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;

- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- прочие объекты ОС.

2.4. Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

2.5. По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом и отражается на счете 0200 «Счета учета износа основных средств»

2.6. Затраты организации на регулярные (с периодичностью реже одного раза в год) ремонты и техобслуживание объектов ОС признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

#### 2.7. Списание ОС с учета

2.7.1. Остаточная стоимость проданных ОС – объектов недвижимости, переданных покупателю, до даты государственной регистрации перехода права собственности на них отражается на счете 0100 «Счета учета основных средств».

2.7.2. Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета.

#### 2.8 Начисление амортизации ОС в налоговом учете.

Начисление амортизации ОС в налоговом учете производится линейным способом.

# Приложение Г (справочное)

## Акт приема-передачи объекта основных средств

Унифицированная форма № ОС-1  
Утверждена постановлением Госкомстата России  
от 21.01.2003 № 7

УТВЕРЖДАЮ  
Руководитель организации-сдатчика

\_\_\_\_\_  
(должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

М.П.

УТВЕРЖДАЮ  
Руководитель организации-получателя  
Генеральный директор

\_\_\_\_\_ Садыхова \_\_\_\_\_ Э.С.Садыкова  
(должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
" 01 " \_\_\_\_\_ ноября 20\_\_ г.

М.П.

Организация-получатель \_\_\_\_\_ ООО "GEOMASTER" \_\_\_\_\_ Форма по ОКУД \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
(наименование) \_\_\_\_\_  
110100, Республика Узбекистан, г. Алмалык, ул. Помир д. 2.  
(адрес, телефон, факс)  
Р/с 40702898765432198765 в Банке Узбекистан 24 БИК 044525716 К/с 30101810100000000716  
(банковские реквизиты)

Код	
0306001	
00460550	

Организация-сдатчик \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
(наименование) \_\_\_\_\_  
(адрес, телефон, факс)  
(банковские реквизиты)

Основание для составления акта _____ Договор купли-продажи _____ номер _____ (приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))	дата _____ 21.11.2017
Дата _____	принятия к бухгалтерскому учету _____ 01.11.2017
	списания с бухгалтерского учета _____
	Счет, субсчет, код аналитического учета по ОКОФ _____ 0130
	по ОКОФ _____ 14 2915540
	амортизационной группы _____ 4
	инвентарный _____ 01-1436
	заводской _____ 15064
	Государственная регистрация прав на недвижимость _____ номер _____
	дата _____

**АКТ**  
**о приеме-передаче объекта основных средств**  
**(кроме зданий, сооружений)**

Объект основных средств \_\_\_\_\_ теодолит оптический технический (20х, 15') \_\_\_\_\_  
(наименование, назначение, модель, марка)

Место нахождения объекта в момент приема-передачи \_\_\_\_\_ ООО "GEOMASTER" 110100, Республика Узбекистан, г. Алмалык, ул. Помир д. 2.

Организация-изготовитель \_\_\_\_\_ Sokkia \_\_\_\_\_  
(наименование)

Справочно: 1. Участники долевой собственности \_\_\_\_\_ Доля в праве общей собственности, % \_\_\_\_\_

2. Иностранная валюта \* \_\_\_\_\_ (наименование) \_\_\_\_\_ (курс) \_\_\_\_\_ (в рублях) \_\_\_\_\_ (сумма)

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

2-я страница формы № ОС-1

### 1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи

### 2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету

Дата			Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Стоимость приобретения (договорная стоимость), руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	
выпуска (год)	ввода в эксплуатацию (первоначальная)	последнего капитального ремонта								наименование	норма
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2	3	4
								60000	60 мес	линейный	1,66

### 3. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	количество	наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7
теодолит оптический технический (20х, 15')	1	-	-	-	-	-

Другие характеристики

---



---



---



---



---

Комиссия по приему-передаче

Результат испытания на "01" ноября 2017 г.

Объект основных средств техническим условиям соответствует  
не соответствуетДоработка требуется  
не требуется

(указать, что не соответствует)

(указать, что требуется)

Заключение комиссии: Рабочее состояние, годен к эксплуатации

Приложение. Техническая документация

Паспорт XXX

Председатель комиссии

ген. директор

Садыкова

Э. С. Садыкова

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

зав. складом

Муравьев

И. Т. Муравьев

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

главный бухгалтер

Макарова

И. К. Макарова

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Объект основных средств

Сдал

" " 20 г. Табельный номер 

Принял

ст. механик

Москвин

Д. Н. Москвин

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 01 " ноября 2017 г.

По доверенности от " 01 " ноября 2017 г. № 0254

выданной ООО "GEOMASTER"

(кем, кому (фамилия, имя, отчество))

Объект основных средств принял на ответственное хранение

" " 20 г. Табельный номер 

Отметка бухгалтерии:

В инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств выбитие

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной  
карточки учета объекта основных средств или записи в  
инвентарной книге

Номер документа	Дата составления
123	01/11/2017

Главный бухгалтер

Макарова

(подпись)

И. К. Макарова

(расшифровка подписи)

## Приложение Д (справочное)

### Инвентарная карточка объекта основных средств

Унифицированная форма № ОС-6

Утверждена постановлением Госкомстата России  
от 21.01.2003 № 7

ООО "GEOMASTER" <small>(наименование организации)</small>		Форма по ОКУД по ОКПО	<b>Код</b> <b>0306005</b>
<small>(наименование структурного подразделения)</small>		по ОКПО	00460550
<b>Инвентарная карточка учета объекта основных средств</b>		по ОКОФ	14 2915540
Объект <u>теодолит технический оптический (20х, 15")</u> <small>(серия, тип постройки или модель, марка)</small>	Номер документа	Дата составления	амортизационной группы паспорта (регистрационный)
	123	01.11.2017	3
		Номер	заводской
		Дата	инвентарный
		Дата	принятия к бухгалтерскому учету
		Дата	списания с бухгалтерского учета
		Счет, субсчет, код аналитического учета	01
Место нахождения объекта основных средств <u>Территория предприятия, г. Алмалык, ул. Помир, д.2</u>			
Организация-изготовитель <u>Sokkia</u> <small>(наименование)</small>			

2. Сведения об объекте  
основных средств на дату  
принятия к бухгалтерскому  
учету

#### 1. Сведения об объекте основных средств на дату передачи

Дата		Документ о вводе в эксплуатацию			Фактический срок эксплуатации	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования
выпуска (постройки)	последнего капремонта, модернизации, реконструкции	наименование	номер	дата					
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2
01.01.2017						1083,33	63916,67	65000	60

#### 3. Переоценка

Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб.	Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб.	Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб.
1	2	3	1	2	3	1	2	3

#### 4. Сведения о приемке, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта основных средств

Документ, дата, номер	Вид операции	Наименование структурного подразделения	Остаточная стоимость, руб.	Фамилия, инициалы лица, ответственного за хранение
1	2	3	4	5
	перемещение	склад	65000	
	ввод в эксплуатацию	склад	65000	

Справочно: Участники долевой собственности \_\_\_\_\_ Доля в праве общей собственности, % \_\_\_\_\_



# Приложение Е (справочное) Инвентарная книга

Форма ОС-65  
Утверждена постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7

<p>ООО «GEOMASTER» наименование организации</p> <p>наименование структурного подразделения</p>	<p>форма по ОКУД</p> <p>по ОКПО 00405688</p>	Код
--	--	-----

ИНВЕНТАРНАЯ КНИГА  
УЧЕТА ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ  
за период с "1" января 2018 г. по "31" декабря 2019 г.

<p>Лицо, ответственное за ведение книги</p> <p style="text-align: center;">ст. бухгалтер Солодовникова Э.Д.</p> <p>Материально ответственное лицо</p>	Табельный номер
	3

Номер по порядку	Наименование объекта основных средств	Инвентарный номер	Поступило				Первоначальная стоимость, руб.	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.
			документ, дата, номер	дата принятия к бухгалтерскому учету	структурное подразделение	ответственное лицо			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	3D-принтер	1	Акт по ф. ОС-1 № 1 от 14.11.2019	14.11.2018	-	Солодовникова Э.Д.	890 000,00	5 лет (60 месяцев)	
2.	Нивелир цифровой	2	Акт по ф. ОС-1 № 2 от 14.11.2019	14.11.2018	-	Солодовникова Э.Д.	250 000,00	5 лет (60 месяцев)	33 333,33

Остаточная стоимость, руб.	Переоценка			Внутренние перемещения, выбытие (списание)			
	дата	коэффициент пересчета (переоценки)	восстановительная стоимость, руб.	документ, дата, номер	структурное подразделение	ответственное лицо	причина выбытия (списания)
11	12	13	14	15	16	17	18
216 666,67				Акт по ф. ОС-1 № 1 от 11.07.2019	-	Солодовникова Э. Д.	Продажа по договору купли-продажи № 1 от 11.07.2019

# Приложение Ж (справочное)

## Акт списания основного средства

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

<b>ООО «GEOMASTER»</b> наименование организации	Форма по ОКУД по ОКПО	Код 0306003				
структурное подразделение						
Основание для составления акта _____ приказ	Дата списания с бухгалтерского учета _____	25.02.2019				
Материально ответственное лицо _____	приказ, распоряжение Макарова И. К. фамилия, инициалы	номер 25 дата 21.02.2019 Табельный номер 000165				
<b>АКТ</b>	<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <th>Номер документа</th> <th>Дата составления</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">4</td> <td style="text-align: center;">25.02.2019</td> </tr> </table>	Номер документа	Дата составления	4	25.02.2019	УТВЕРЖДАЮ Руководитель _____ директор _____ личная подпись _____ _____ расшифровка подписи
Номер документа	Дата составления					
4	25.02.2019					
о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)						
	<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <th>Номер документа</th> <th>Дата составления</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">4</td> <td style="text-align: center;">25.02.2019</td> </tr> </table>	Номер документа	Дата составления	4	25.02.2019	_____ личная подпись _____ _____ расшифровка подписи
Номер документа	Дата составления					
4	25.02.2019					
		" 25 " февраля 20 2019 г.				

Причина списания \_\_\_\_\_ физический износ

### 1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату списания

Наименование объекта основных средств	Номер		Дата		Фактический срок эксплуатации	Первоначальная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету или восстановительная стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.
	инвентарный	заводской	выпуска (постройки)	принятия к бухгалтерскому учету				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Сооружение для хранения инвентаря	0001596СК	-	20.07.2007	21.07.2007	139	364 268	284 042	80 226
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 2. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности наименование	количество	Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
		наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7
Металлические укрепляющие конструкции	5	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-

Заключение комиссии:

В результате осмотра указанного в настоящем акте объекта основных средств, комплектацией установлено:

Сооружение непригодно для дальнейшего применения из-за существенных нарушений в конструкции сооружения, не подлежащих восстановлению.

Разобрать сооружением силами штатных рабочих. Металлические укрепляющие конструкции продать. Доски оставить для хоз. нужд.

Перечь прилагаемых документов \_\_\_\_\_

дефектный акт от 20.02.2019 № 3

Председатель комиссии _____	директор _____ личная подпись	Садыкова _____ личная подпись
Члены комиссии:	бухгалтер по учету ОС _____ должность	Садыкова Э. С. _____ расшифровка подписи Арсеньев В. О. _____ расшифровка подписи

### 3. Сведения о затратах, связанных со списанием объекта основных средств, с бухгалтерского учета, и о поступлении материальных ценностей от их списания

вид работы	документ, дата, номер	сумма, руб.	Затраты на демонтаж		документ, дата, номер	Поступило от списания							
			корреспонденция счетов			материальные ценности							
			дебет	кредит		наименование	номенклатурный номер	единица измерения по ОКЕИ	количество	стоимость, руб.	дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
разборка сооружения	доп. соглашение от 21.02.2019 № 1, заплата ведомость	8 185	91	70	Акт от 25.02.2019 № 3 (форма № М-35)	доски	0001242	шт.	50	120	6 000	10	91
		2 455	91	69	Акт от 25.02.2019 № 4 (форма № М-35)	металлические конструкции	0004781	шт.	5	1 130	5 650	10	91
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого		10 640											11 650

Результаты списания \_\_\_\_\_ Сооружение демонтировано. Металлические конструкции и доски оприходованы на склад.

Выручка от реализации \_\_\_\_\_ руб.

Списание отмечено в инвентарной карточке (книга) учета объекта основных средств \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер _____	Макарова _____ личная подпись	Макарова И. К. _____ расшифровка подписи
-------------------------	-------------------------------------	--

**Приложение И**  
**(справочное)**

**Ведомость начисления амортизации по основным средствам за ноябрь**  
**2019 года**

ООО «GEOMASTER»

ВЕДОМОСТЬ  
начисления амортизации по основным средствам за ноябрь 2019 года

г. Алмалык

Инвентарный номер	Наименование основного средства	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость (руб.)	Годовая норма амортизации	Годовая сумма амортизации (руб.) (гр. 4 × гр. 5)	Сумма начисленной амортизации за месяц (руб.) (гр. 6 : гр. 12)	Остаточная стоимость (руб.)
1	2	3	4	5	6	7	8
001	Металлический стеллаж АБ-1	01.10.2019	300 000	20%	60 000	5 000	295 000
002	Теодолит оптический	01.11.2017	65 000	20%	13 000	1 083	37 917
003	Нивелир цифровой	14.11.2018	250 000	20%	50 000	4 167	195 833
004	3Д-принтер	14.11.2018	890 000	20%	178 000	14 833	697 167
<b>Итого:</b>			<b>300 000</b>		<b>1 505 000</b>		<b>301 000</b>

Исполнитель: бухгалтер

Макарова

И.К.Макарова