

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Институт сервиса, туризма и дизайна (филиал) СКФУ в г. Пятигорске
Кафедра «Финансы и бухгалтерский учет»

Утверждена распоряжением по институту
от 17.04.2020 № 39-р/с
Выполнена по заявке организации
(предприятия) ООО «Неаполитано»,
г. Пятигорск

Допущена к защите «20» июня 2020г.
Зав. кафедрой «Финансы и
бухгалтерский учет»
_____ Н.Н. Новоселова

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

*Бухгалтерский учет основных средств и амортизационная
политика в управлении расходами коммерческого предприятия
(на примере ООО «Неаполитано», г. Пятигорск)*

Нормоконтролер:
Есакова Елена Евгеньевна
канд. экон. наук, доцент, доцент
кафедры финансов и бухгалтерского
учета

Дата защиты «30» июня 2020 г.

Оценка _____

Выполнил (а):
Лахина Ангелина Сергеевна
студент(ка) 4 курса, группы П-ЭКМ-б-о-162
направления подготовки 38.03.01 Экономика
направленность (профиль) Бухгалтерский учет,
анализ и аудит
очной формы обучения

Руководитель:
Кравченко Алена Андреевна
канд.экон.наук, доцент, доцент кафедры
финансов и бухгалтерского учета

Пятигорск, 2020 г.

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Институт сервиса, туризма и дизайна (филиал) СКФУ в г. Пятигорске
Кафедра «Финансы и бухгалтерский учет»
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

«УТВЕРЖДАЮ»
Зав. кафедрой финансов и бухгалтерского учета
Н.Н.Новоселова
«27» апреля 2020 г.

ЗАДАНИЕ НА ВЫПУСКНУЮ КВАЛИФИКАЦИОННУЮ РАБОТУ

Студент *Лахина Ангелина Сергеевна* группа *П-ЭКМ-б-о-162*

1.Тема *Бухгалтерский учет основных средств и амортизационная политика в управлении расходами коммерческого предприятия (на примере ООО «Неаполитано», г. Пятигорск)*

Утверждена распоряжением по институту (филиалу) от «17» апреля 2020г. № 39-р/с

2.Срок представления работы к защите 20.06.2020 г.

3.Исходные данные для исследования *фактические материалы предприятия*

4. Содержание ВКР:

4.1 Организационные основы бухгалтерского финансового и налогового учета основных средств в Российской Федерации

4.2 Анализ возможности применения альтернативных методов оценки, учета и амортизации основных средств в управлении расходами ООО «Неаполитано»

Дата выдачи задания «27» апреля 2020 г.

Руководитель работы _____ *А.А. Кравченко*

Задание принял к исполнению: 27 апреля 2020 г. _____ *А.С. Лахина*

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Институт сервиса, туризма и дизайна (филиал) СКФУ в г. Пятигорске
Кафедра «Финансы и бухгалтерский учет»
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Фамилия, имя, отчество (полностью) *Лахина Ангелина Сергеевна*

Тема ВКР *Бухгалтерский учет основных средств и амортизационная политика в управлении расходами коммерческого предприятия (на примере ООО «Неаполитано», г. Пятигорск)*

Руководитель *Кравченко Алена Андреевна*

№	Наименование этапов выполнения выпускной квалификационной работы	Срок выполнения работы	Примечание
1.	Введение	27.04.2020-03.05.2020	
2.	Теоретическая часть	04.05.2020-17.05.2020	
3.	Практическая часть	18.05.2020-12.06.2020	
4.	Заключение	13.06.2020-15.06.2020	
5.	Нормоконтроль	19.06.2020	
6.	Проверка ВКР на наличие заимствований	19.06.2020	
7.	Отзыв научного руководителя	20.06.2020	
8.	Допуск к защите	20.06.2020	
9.	Ознакомление с отзывом руководителя	21.06.2020	
10.	Переплет и сдача ВКР на кафедру	-	
11.	Защита ВКР	30.06.2020	

Руководитель _____ *Кравченко А.А.*

Зав. кафедрой ФиБУ _____ *Новоселова Н.Н.*

«27» апреля 2020 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1. Организационные основы бухгалтерского финансового и налогового учета основных средств в Российской Федерации	8
1.1 Сущность основных средств и их классификация	8
1.2 Нормативно – правовое регулирование учета основных средств в РФ	14
1.3 Оценка основных средств как элемент метода бухгалтерского учета	20
1.4 Амортизационная политика и ее влияние на размеры расходов коммерческого предприятия	26
2. Анализ возможности применения альтернативных методов оценки, учета и амортизации основных средств в управлении расходами ООО «Неаполитано»	35
2.1 Основные средства и их роль в хозяйственной деятельности ООО «Неаполитано»	35
2.2 Анализ основных положений учетной политики ООО «Неаполитано» в части учета и оценки основных средств	41
2.3 Методы начисления амортизации в практике учета ООО «Неаполитано» и их реализация в амортизационной политике	45
2.4 Управление расходами ООО «Неаполитано» посредством моделирования методов учета, оценки и амортизации основных средств	54
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	61
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	64
ПРИЛОЖЕНИЯ	69

ВВЕДЕНИЕ

Каждый факт хозяйственной жизни предприятия находит свое отражение в системе бухгалтерского учета, однако, альтернативные методы, которые разрешены к применению в рамках бухгалтерского учета на законодательном уровне, заставляют бухгалтерию, опираясь на свой профессиональный опыт выбирать один из них. От того, какой метод оценки и учета будет выбран, во многом зависит сумма доходов и расходов, признаваемых в отчетном периоде, а также такого конечного результата, как прибыль. Основные средства, как объект бухгалтерского учета, не являются исключением. Действующее законодательство допускает альтернативные методы их оценки и амортизации. В связи с этим, методика, которая закреплена в учетной политике предприятия в части учета, оценки и амортизации основных средств, влияет на размер расходов, признаваемых на предприятии. В связи с этим, данная тема выпускной квалификационной работы является актуальной, так как рационально подобранные методы оценки учета основных средств и сумм амортизационных отчислений позволят фактически добиться экономии финансовых ресурсов предприятия при достаточно высоких показателях рентабельности и финансовой устойчивости посредством качественной организации налогового и финансового бухгалтерского учета.

На основе вышесказанного, основной целью выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по возможной корректировке положений учетной политики, касающихся методов оценки, учета основных средств и их амортизации, ориентированных на повышение качества управления расходами коммерческого предприятия. Основными задачами данной работы, на основании выбранной цели, являются:

- изучение сущности основных средств и их классификации;
- рассмотрение нормативно – правового регулирования учета основных средств в РФ;

- оценка основных средств как элемент метода бухгалтерского учета;
- изучение амортизационной политики и ее влияния на размеры расходов коммерческого предприятия;
- анализ роли основных средств в хозяйственной деятельности объекта исследования;
- анализ основных положений учетной политики объекта исследования в части учета и оценки основных средств;
- оценка методов начисления амортизации в практике учета объекта исследования и их реализации в амортизационной политике;
- анализ управления расходами объекта исследования посредством моделирования методов учета, оценки и амортизации основных средств.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является Общество с ограниченной ответственностью «Неаполитано», расположенное в городе Пятигорске. Основным видом деятельности ООО «Неаполитано» выступает организация ресторанного бизнеса. Через сеть ресторанов, функционирующих в рамках Общества, осуществляется доставка продуктов питания клиентам. Предметом данного исследования является оценка использования основных производственных фондов и анализ принятой амортизационной политики.

Вопросам организации бухгалтерского учета в части основных средств были посвящены труды Керимова В.Э., Гаховой М.А. и многих других ученых. Результаты их исследования составили информационную основу при написании настоящей выпускной квалификационной работы. Кроме того, в работе используются данные бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Неаполитано», а также сведения периодической печати, монографической литературы и т.д.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников. В первой главе выпускной квалификационной работы рассматриваются общие теоретические вопросы,

которые касаются организационных основ бухгалтерского финансового и налогового учета основных средств в Российской Федерации.

Вторая глава выпускной квалификационной посвящена анализу возможности применения альтернативных методов оценки, учета и амортизации основных средств в управлении расходами ООО «Неаполитано».

В заключение даются основные выводы по результатам работы.

Практическая значимость данной работы состоит в возможности использования рекомендаций по повышению эффективности управления расходами посредством изменения методики учета, оценки и амортизации основных средств рядом предприятий со схожими характеристиками.

1 Организационные основы бухгалтерского финансового и налогового учета основных средств в Российской Федерации

1.1 Сущность основных средств и их классификация

Основные фонды являются неотъемлемой частью производственной деятельности организации и влияют на ее финансовое положение. В качестве стоимостного выражения основных производственных фондов выступают основные средства.

Переход к рыночной экономике стал стимулом к поиску резервов, направленных на повышение эффективности использования факторов производства. Особую важность при этом имеют основные фонды, так как они являются наиболее значимыми элементами производительных сил и определяют степень развития предприятия.

В совокупности основные фонды являются основой материально-технической базы организации и оказывают влияние на количество и качество продукции, товаров, работ и услуг.

Значение основных фондов заключается в том, что их накопление и повышение технической вооруженности обогащает процесс труда в целом.

Первоначальным источником формирования основных фондов организации выступает уставный капитал, далее в качестве источников выступают доход от реализационной и внереализационной деятельности. Помимо внутренних источников формирования основных фондов есть и внешние, к которым относятся:

- кредиты;
- субсидии;
- инвестиции и т.д.

Эффективное использование основных фондов позволяет снизить потребность предприятия в приобретении новых производственных

мощностей. При этом, объем выпускаемой продукции может увеличиваться, что позволит увеличить прибыль предприятия.

Для того чтобы определить, насколько эффективно могут использоваться те или иные основные фонды, необходимо определить их принадлежность к различным группам. Данное распределение поможет определить востребованность предприятия в том или ином активе. В первую очередь, при классификации основных фондов, необходимо четко разделять их по группам. Такое разделение приведено в таблице 1.1.

Таблица 1.1 - Распределение основных фондов по группам [13, с.166]

Наименование группы	Основные фонды
Отрасль применения	для производства продукции; для производства товаров; для выполнения работ; для оказания услуг.
Форма собственности	государственные; муниципальные; частные.
Степень включенности в деятельность	применяемые; резервные; запасные; ремонтируемые; реконструированные и т.п.
Источник поступления	приобретенные; арендованные; приобретенные в лизинг и т.п.
Возрастная группа	от 1 года до 2; от 2 лет до 3; от 3 лет до 5; от 5 лет до 7 и т.д.
Форма существования	материальные; нематериальные.

Основные фонды представляют собой совокупность материальных и нематериальных активов, которые задействованы в производственной деятельности предприятия прямо или косвенно. Данная классификация представлена на рисунке 1.1.

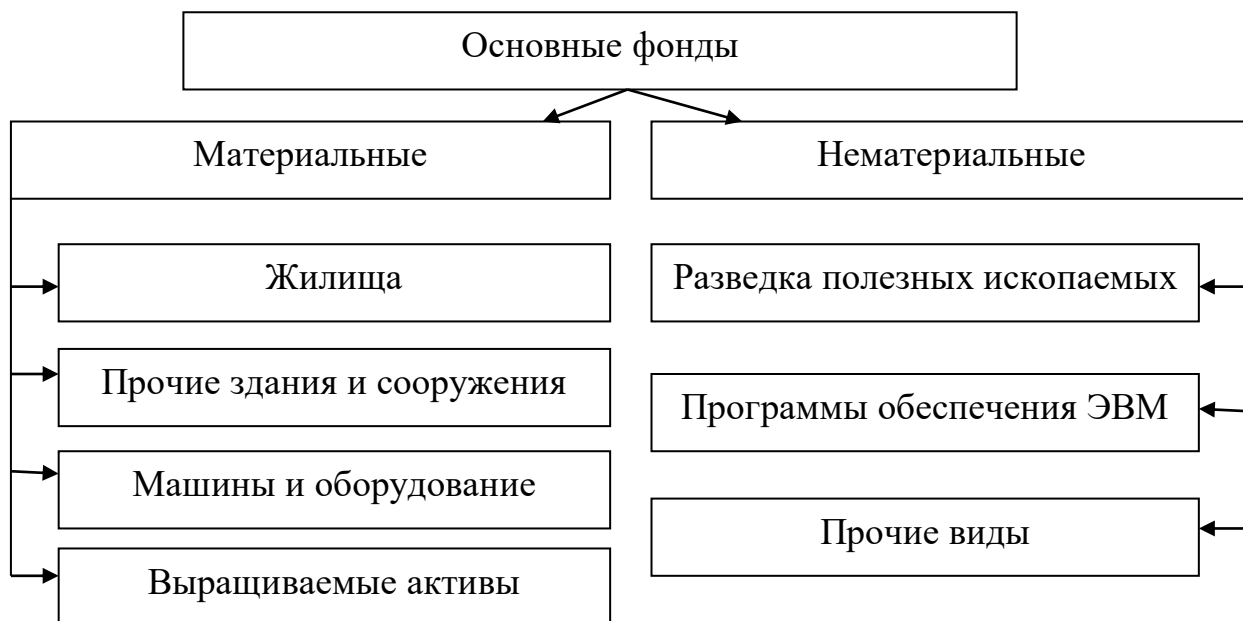


Рисунок 1.1 - Материальные и нематериальные основные фонды [13, с.168]

К подразделу «жилища», что является новым в данной классификации, относятся:

- здания, предназначенные не для временного, а постоянного проживания;
- передвижные и щитовые домики;
- плавучие дома;
- прочие здания, используемые для жилья;
- исторические памятники, идентифицированные, в основном, как жилые дома.

Кроме того, основные средства в учете подразделяются [16, с.135]:

1. по статусу:
 - действующие и бездействующие;
 - собственные и арендованные;
 - сданные в аренду и эксплуатируемые самим предприятием.
2. по характеру воздействия на предмет труда:
 - активные;
 - пассивные.

3. в зависимости от имеющихся прав:

– объекты основных средств, принадлежащие предприятию на праве собственности;

– объекты основных средств, принадлежащие предприятию на праве оперативного управления или хозяйственного ведения;

– объекты основных средств, полученные организацией в аренду;

– объекты основных средств, полученные организацией в безвозмездное пользование;

– объекты основных средств, полученные организацией в доверительное управление.

Помимо данной классификации, основные фонды различаются в зависимости от той функции, которую они выполняют. В этом случае они делятся на [12, с.27]:

– производственные фонды. Данные активы непосредственно участвуют в производственном процессе, с их помощью изготавливают продукцию и товары, выполняют работы и оказывают услуги. Также данные фонды могут производиться в процессе хозяйственной деятельности предприятия;

– непроизводственные фонды. Данные активы не участвуют в производственной деятельности напрямую, но помогают в обслуживании производства. От данных основных фондов не зависит количество выпускаемой продукции, товаров, работ и услуг.

Наиболее важными для предприятий являются производственные фонды, так как они оставляют технико-экономический потенциал предприятия [9, с.41]. Также, основные производственные фонды относятся к группе материальных, активных средств, так как от них напрямую зависит количество и качество производимых и реализуемых продуктов и товаров, выполненных работ и оказанных услуг. К таким активам относят:

– хозяйственный инвентарь - это средства, обслуживающие производство и необходимые условия для работы. К ним относятся столы, принтеры, копировальный аппарат;

– рабочее оборудование - это объекты, непосредственно участвующие в процессе производства, оказывая прямое влияние на производимую продукцию. К ним относятся станки, прессы, термическое оборудование и т.п.;

– измерительная и вычислительная техника - средства для ускорения и автоматизации производственного процесса, а также средства для измерения и контроля параметров режима технологических процессов;

– передаточные устройства - это средства, позволяющие предоставить энергию, необходимую для производства, к которым относятся электросети, теплосети, газовые сети и т.п.

Если основные фонды необходимы для обеспечения производственного процесса, но не задействованы в нем напрямую, то они носят название пассивных основных средств [9, с.41]. К ним относятся:

– здания - это объекты, создающие необходимые условия для создания и реализации материальных ценностей. К зданиям относятся строения для основного, вспомогательного и подсобного производства, хозяйственные строения;

– транспортные средства - это средства, предназначенные для перемещения людей и грузов;

– сооружения - это инженерно - технические объекты, которые выполняют технические функции производства, но не учувствуют непосредственно в процессе производства, к ним относятся тоннели, водостоки, дороги и т.п.

При этом существует перечень объектов, которые не могут быть отнесены к основным средствам (рисунок 1.2).

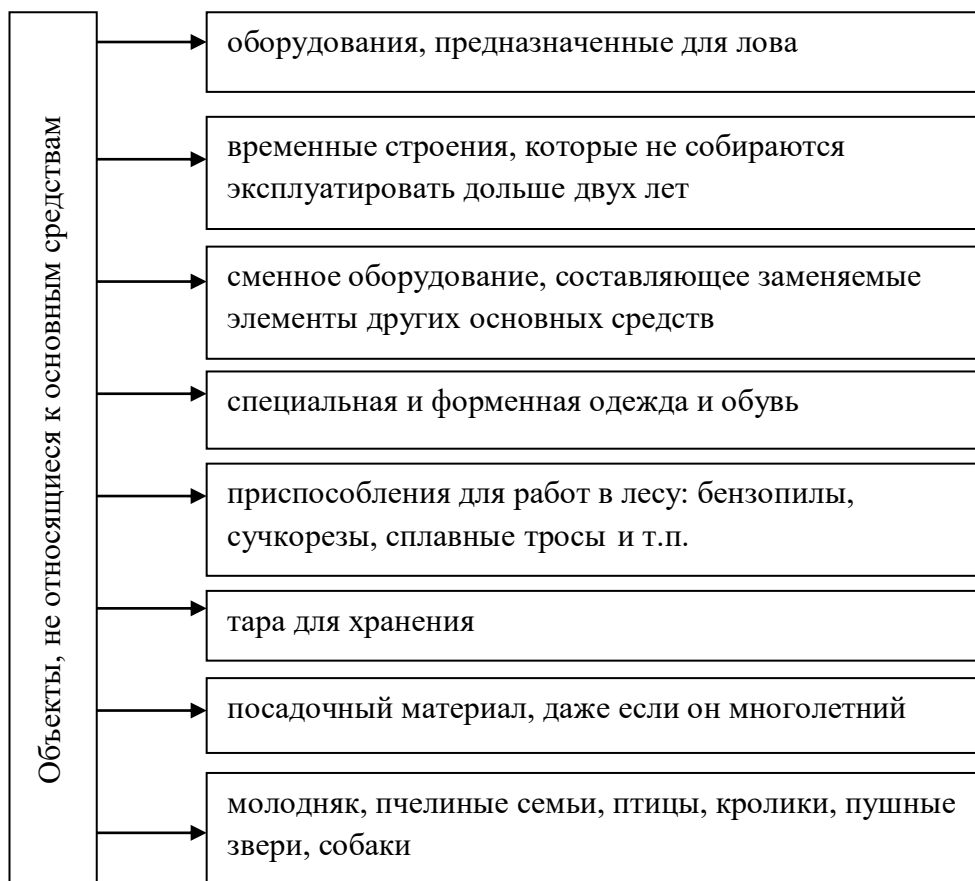


Рисунок 1.2 - Перечень объектов, не относящихся к основным средствам [14, с.11]

Классификация основных средств выступает в качестве необходимого атрибута для их учета и анализа. Для бухгалтерского и налогового учета основные средства представляют собой часть имущества, используемую в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Данное имущество многократно используется в процессе предпринимательской деятельности и переносит свою стоимость на готовую продукцию, производимую с его участием в сумме начисленной амортизации.

Основные средства являются объектом учета в хозяйственной деятельности предприятия. В связи с этим, для целей бухгалтерского учета есть ряд критериев, необходимых для признания основных средств таковыми [35]. В частности, они урегулированы Налоговым кодексом и положениями

по бухгалтерскому учету. В соответствии с данным положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 6/01 «Учет основных средств», активы, принимаемые к учету в качестве основных средств, должны соответствовать следующим требованиям [4]:

- использоваться непосредственно для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг или для управленческих нужд организации;
- использоваться в течение периода, превышающего 1 год, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- предназначаться для личного пользования, а не для последующей перепродажи;
- приносить предприятию доход в будущем.

Основными критериями отнесения объекта к основным средствам служат срок их полезного использования и стоимость. В том случае, если объект служит предприятию менее одного года, то он не достигает статуса основного средства, в то же время, такого статуса не достигают объекты, стоимость которых менее 40 000 руб. При этом для целей налогового учета их стоимость не должна быть ниже 100 000 руб. В том случае, если стоимость ниже указанных границ, то основные средства принимаются в качестве материалов.

Поскольку основные средства являются объектом учета, а практика бухгалтерского учета регламентируется действующим законодательством, то в следующем разделе необходимо рассмотреть уровни нормативно - правового регулирования учета основных средств в Российской Федерации.

1.2 Нормативно – правовое регулирование учета основных средств в РФ

Под нормативно - правовым регулированием основных средств понимают ряд законодательных, нормативных и иных документов, которые

координировать процессы приобретения, эксплуатации, хранения и выбытия активов. Большую часть данных документов регулируют государственные органы. Правовая регламентация бухгалтерского учета играет важнейшую роль в экономической жизни России, поскольку единообразный и достоверный подход к объективному отражению фактов хозяйственной жизни экономических субъектов существенно влияет на финансово-хозяйственную деятельность не только самой организации, но и государства в целом [38].

В Российской Федерации нормативно - правовое регулирование основных средств и бухгалтерского учета в целом осуществляет специально уполномоченный федеральный орган и Центральный банк РФ. В качестве специально уполномоченного федерального органа в области бухгалтерского учета выступает Министерство финансов Российской Федерации. Это орган исполнительной власти, который осуществляет функции по выработке государственной политики и нормативно - правовому регулированию в области бухгалтерского учета и отчетности [23, с.156]. Основные полномочия Министерства финансов в данной области включают в себя:

- утверждение федеральных стандартов бухгалтерского учета, в том числе стандартов, устанавливающих упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для субъектов малого предпринимательства;
- утверждение требований к оформлению проектов стандартов бухгалтерского учета;
- утверждение правил подготовки и уточнения программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета;
- утверждение положения о Совете по стандартам бухгалтерского учета;
- утверждение программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета - по согласованию с Центральным банком Российской Федерации;

- утверждение акты о введении в действие и прекращении действия Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации - по согласованию с Центральным банком Российской Федерации на основе заключения экспертного органа.

Обязанность по регулированию бухгалтерского учета и его основных элементов возлагается также на саморегулируемые организации, к которым относятся аудиторы, некоммерческие организации, заинтересованные в развитии бухгалтерского учета, и другие.

Основным документом, закрепляющим государственный статус регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации, является Конституция РФ. В ней отражено, что в России:

- разрешено свободное перемещение товаров, денежных средств и услуг;
- единство экономического пространства;
- свобода экономической деятельности;
- свобода информации;
- поддерживается конкуренция;
- каждый имеет право на предпринимательскую деятельность;
- не допускается экономическая деятельность, направленная на монополизацию и недобросовестную конкуренции.

Документы, регулирующие движение основных средств и бухгалтерский учет в целом, имеют четыре уровня, которые представлены на рисунке 1.3.

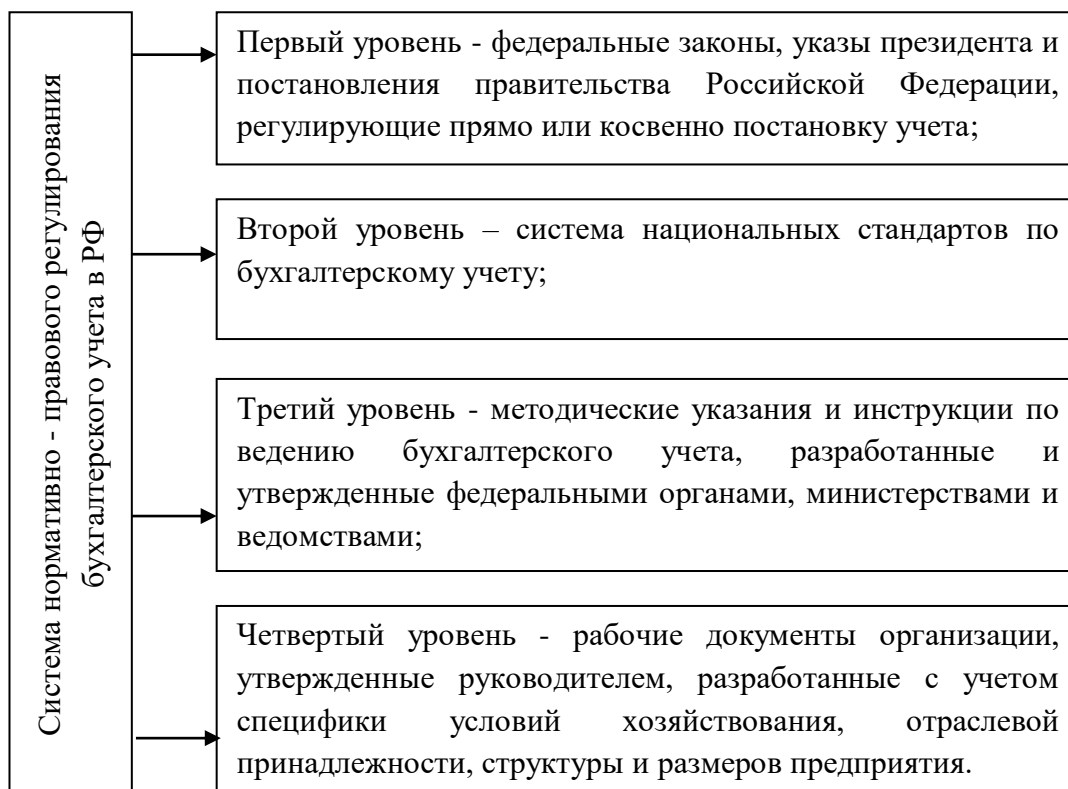


Рисунок 1.3 - Система нормативно - правового регулирования бухгалтерского учета в РФ [19, с. 23]

Первый уровень носит обязательный характер для деятельности любой организации. В нем содержатся основные принципы и правила, определяющие организацию и ведение бухгалтерского учета хозяйствующими субъектами.

Второй уровень дополняет правила первого уровня и конкретизирует их для каждого отдельного участка хозяйственной деятельности.

Третий уровень имеет не обязательный, а рекомендательный характер. Документы данного уровня распределяются в зависимости от отраслевой принадлежности предприятия и от характера его деятельности.

Четвертый уровень отличается тем, что документы в нем универсальны для каждой организации и нет четких правил по их оформлению.

В Российской Федерации основным документом первого уровня, регулирующим введение бухгалтерского учета, является Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ [2]. В нем рассмотрены основные понятия бухгалтерского учета, а также информация об его основных

объектах. Помимо этого, данный закон включает в себя перечень лиц, на которых он распространяется, и их права и обязанности.

В Федеральном законе «О бухгалтерском учете» отражены правила оформления первичных документов, условия содержания и хранения объектов и методы контроля над их соблюдением. Все это позволяет регулировать основные средства на предприятии.

К документам первого уровня относятся также [18, с. 118]:

- Гражданский Кодекс Российской Федерации № 53 - ФЗ. В нем содержится основные понятия и характеристика недвижимого имущества;
- Налоговый Кодекс Российской Федерации № 117 - ФЗ, который определяет налогооблагаемую базу по объектам основных средств.

Второй уровень нормативно - правового регулирования представлен российскими и международными стандартами бухгалтерского учета. Федеральные стандарты Российской Федерации в отношении основных средств № 257н были разработаны и приняты в 2017 году. Данные стандарты неразрывно связаны с международными стандартами и построены на их основных принципах.

Следующим документом второго уровня, регулирующим учет основных средств, является положение по ведению бухгалтерского учета в Российской Федерации № 34н. В данном положении есть раздел «Основные средства», в нем отражаются:

- критерии отнесения объектов к основным средствам и перечень активов, которые всегда являются основными средствами;
- способы начисления амортизации;
- способы оценки основных средств;
- правила списания объектов основных средств.

Одним из основных нормативных документов второго уровня выступает положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [20, с.19]. Данный документ конкретизирует все положения, отраженные в общем положении по бухгалтерскому учету, относительно

основных средств. ПБУ 6/01 включает в себя 6 разделов, которые отражены на рисунке 1.4.

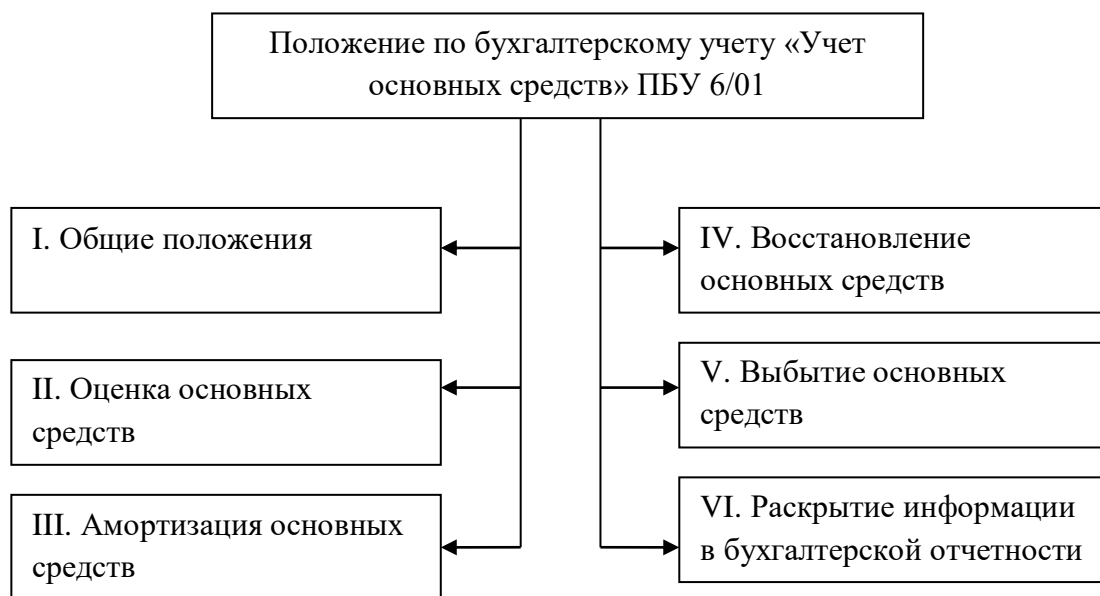


Рисунок 1.4 - Основные разделы ПБУ 6/01[4]

Основные средства могут регулироваться положением по бухгалтерскому учету «Доходы компании» ПБУ 9/99 и положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Данные документы позволяют правильно сформировать и учесть доходы от продажи объектов основных средств и расходы на их приобретение, ремонт и модернизацию.

Основные средства подвергаются постоянному контролю, как со стороны внешних структур, так и со стороны самой организации. Для упрощения процесса контроля проводится постоянная инвентаризация данных объектов. Инвентаризация - это сопоставление фактического наличия активов с данными, отраженными в бухгалтерском учете. Проведение инвентаризации регулируется методическими указаниями №49. В данном документе третьего уровня отражены правила и алгоритм проведения проверки.

В качестве основных регулирующих документов четвертого уровня выступают Учетная политика и План счетов бухгалтерского учета [36]. Учетная политика утверждается ежегодно и содержит в себе совокупность

методов ведения бухгалтерского учета конкретной организации. План счетов представляет собой систему, позволяющую сформировать более обобщенную информацию о движении активов и пассивов организации. К документам четвертого уровня также относятся приказы руководителей, должностные инструкции и так далее.

В целях соблюдения норм законодательства в области бухгалтерского учета могут быть приняты специальные рекомендации. Они необходимы для правильного применения федеральных и отраслевых стандартов, уменьшения расходов на организацию бухгалтерского учета, а также распространения передового опыта организации и ведения бухгалтерского учета, результатов исследований и разработок в области бухгалтерского учета. Данные рекомендации применяются на добровольной основе и не должны создавать препятствий для осуществления экономической деятельности организации.

Таким образом, нормативно - правовое регулирование бухгалтерского учета имеет большое значение, как для деятельности отдельного предприятия, так и для экономики страны в целом. Приведенные нормативные документы устанавливают единые методологические основы бухгалтерского учета и отчетности для организаций в Российской Федерации. Они устанавливают требования для ведения бухгалтерского учета и отчетности, правила оценки статей данной отчетности и тому подобное.

1.3 Оценка основных средств как элемент метода бухгалтерского учета

Оценка основных средств для целей их учета имеет очень важное значение, так как благодаря тому методу оценки, который будет использован, организация дает возможность заинтересованным пользователям видеть в открытой отчетности информацию о стоимости основных средств на

отчетную дату. В этом случае, раскрытая в отчетности стоимость основных средств полностью будет зависеть от того метода, который применяется в утвержденной организацией учетной политике.

Оценка основных средств представляет собой денежное выражение их стоимости, по которой они отражаются в бухгалтерском учете организации.

Оценка основных средств является основным этапом их учета, именно на ее основе организация может вводить их в эксплуатацию, начислять и уплачивать налоги. Также от нее зависит сумма начисленной амортизации, а следовательно и сумма себестоимости и продажная цена продукции (рисунок 1.5).

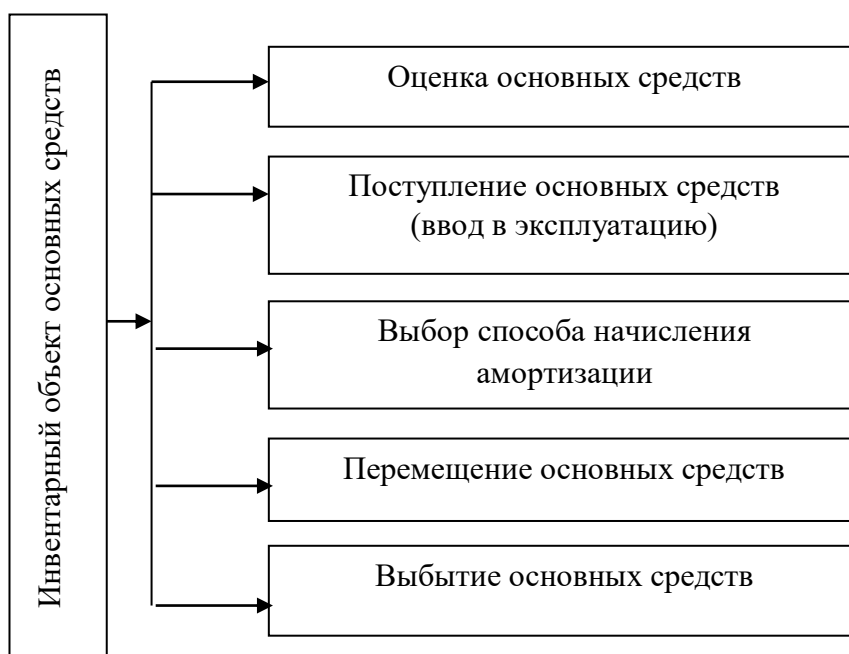


Рисунок 1.5 - Основные этапы учета основных средств в организации [17, с.146]

Рисунок 1.5 подтверждает вышесказанное, в связи с чем необходимо рассмотреть и проанализировать методы оценки основных средств. Основные средства в бухгалтерском учете предприятия отражаются с помощью следующих методов оценки [17, с.146]:

- первоначальная стоимость, по которой объект принимается к учету в организации. Данной стоимостью признается их денежная оценка, согласованная учредителями, или, если средство получено на безвозмездной

основе, рыночная стоимость. Первоначальная стоимость (ОСП.) складывается из следующих составляющих:

$$\text{ОСП.} = \text{Цп.} + \text{Рт.} + \text{Ру.} + \text{Ри.} + \text{Рк.}, \quad (1.1)$$

Где Цп. - цена, по которой приобретено основное средство;

Рт. - транспортные расходы;

Ру. - расходы на установку;

Ри.- информационно-консультационные расходы;

Рк.- расходы по кредиту.

Первоначальная стоимость не подлежит изменению в течение всего срока использования объектов основных средств, кроме следующих случаев:

- 1) реконструкция, модернизация (происходит увеличение первоначальной стоимости);
- 2) частичная ликвидация (происходит уменьшение первоначальной стоимости).

При этом первоначальная стоимость зависит от того, каким образом основное средство попало на предприятие:

- 1) если объект изготовлен самой организацией, то стоимость складывается из фактических затрат, понесенных предприятием при его производстве;
- 2) если объект внесен в качестве вклада в уставный капитал, то его стоимость определяется учредителями на основании сопоставления с рыночными ценами;
- 3) если объект получен безвозмездно, то его стоимость определяется исходя из рыночной стоимости аналогичного объекта основных средств на дату принятия его к бухгалтерскому учету;
- 4) если объект не учтен в бухгалтерском учете, но был обнаружен в ходе проведения инвентаризации, то его стоимость определяется исходя из рыночной стоимости аналогичного объекта на дату проведения инвентаризации.

На основании вышесказанного можно сделать вывод, что основными источниками информации для определения первоначальной стоимости основных средств является ряд документов, в которых отражается характеристика основного средства и все понесенные затраты на приобретение [34].

- остаточная стоимость (ОСост.). Данную стоимость также называют балансовой, так как она используется для составления бухгалтерского баланса. Данная стоимость позволяет определить финансовый результат деятельности организации за определенный период. Остаточная стоимость определяется следующим образом:

$$\text{ОСост.} = \text{ОСп.} - \Sigma A, \quad (1.2)$$

Где А - начисленная амортизация.

- восстановительная стоимость (ОСвост.) - это стоимость воспроизводства основных средств в текущей системе цен. Данная стоимость рассчитывается для обеспечения сопоставимости показателей объектов, приобретенных в разные периоды времени. Восстановительная стоимость рассчитывается как для первоначальной, так и для остаточной стоимости. Расчет данной стоимости осуществляется путем переоценки, которая может проводиться не чаще одного раза в год. Методы переоценки для первоначальной и остаточной стоимости основных средств:

1) индексный:

$$\text{ОСвост} = \text{ОСп.} \times I, \quad (1.3)$$

Где I - индекс изменения стоимости, публикуемый ежегодно правительством РФ по укрупненным группам объектов.

2) метод прямого пересчета ОСост. в ОСвост. Данный метод в научной литературе называется экспертным.

- ликвидационная стоимость - это стоимость продажи остатков основных средств после их вывода из эксплуатации.

- рыночная стоимость определяется с помощью соотношения между спросом и предложением на основные средства на рынке. Данная

стоимость не отражается в финансовых документах, но интересна собственникам при продаже части активов. Она определяется на основании информации, представленной на рисунке 1.6.



Рисунок 1.6 - Источники информации для определения рыночной стоимости объектов основных средств [37]

В процессе использования основных средств их первоначальная стоимость может переоцениваться. В том случае, если в результате переоценки стоимость основных средств уменьшается, то сумму уценки относят на финансовый результат, как прочие расходы.

Основные средства отражаются как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Методы их оценки схожи, но имеется ряд различий. Основные средства в налоговом учете предприятия отражаются с помощью следующих методов оценки [1]:

- первоначальная стоимость. При ее расчете для целей налогового учета необходимо учитывать, что в налоговом учете существуют расходы,

учет которых отличается от бухгалтерского учета, это приводит к расхождению между первоначальной стоимостью основных средств в бухгалтерском и налоговом учете. Данное расхождение связано с тем, что не все расходы, признаваемые в бухгалтерском учете и включаемые в первоначальную стоимость, признаются в налоговом учете. Для налогового учета проценты по заемным средствам, которые были получены на приобретение объектов основных средств, не относятся к первоначальной стоимости, а для бухгалтерского учета их учитывают в качестве расходов при формировании первоначальной стоимости.

Как и в бухгалтерском учете, оценка основных средств в налоговом учете зависит от способа их поступления в организацию, однако имеется ряд различий:

1) если основные средства произведены на предприятии, то их первоначальная стоимость определяется, как стоимость готовой продукции, если они создаются для последующей перепродажи;

2) если основные средства были получены в счет вклада в уставный капитал, то их стоимость определяется исходя из данных налогового учета передающей стороны (учредителей) на дату перехода права собственности на передаваемое имущество;

3) если основные средства поступили на безвозмездной основе, то их стоимость рассчитывается исходя из рыночной стоимости, при этом она не может быть ниже остаточной стоимости по данным налогового учета учредителей.

- восстановительная стоимость. Согласно Налоговому Кодексу РФ переоценка основных средств не влияет на первоначальную стоимость основных средств в налоговом учете и не учитывается в составе доходов и расходов для целей налогообложения;

- остаточная стоимость. Различия в определении остаточной стоимости могут заключаться в том, что для целей бухгалтерского и налогового учета организация имеет право использовать разные способы

начисления амортизации. Оценка основных средств в этом случае отличается от бухгалтерского учета тем, что амортизация для целей налогового учета может начисляться только линейным или нелинейным способом.

Выделяют также несколько основных различий в оценке основных средств:

- стоимость модернизации в бухгалтерском учете увеличивает первоначальную стоимость основных средств, в связи с чем увеличивается срок их полезного использования и сумма амортизационных отчислений. Для целей налогового учета модернизация не влияет на первоначальную стоимость объектов основных средств и нет точного способа изменения суммы амортизационных отчислений в этом случае;

- стоимость безвозмездно полученных основных средств от учредителя, доля которого в уставном капитале больше 50%, не учитывается в налоговом учете, при этом в бухгалтерском учете они признаются прочими доходами организации.

Таким образом, методы оценки основных средств оказывают влияние на финансовый результат предприятия. Рациональная оценка основных средств позволяет управлять его расходами. Предприятие должно сокращать различия между бухгалтерским и налоговым учетом основных средств, при этом необходимо исходить из улучшения собственного экономического благосостояния.

1.4 Амортизационная политика и ее влияние на размеры расходов коммерческого предприятия

В производственном процессе основные средства используются многократно, что постепенно приводит к их износу, который может проявляться в моральной и физической форме [6, с.60].

Физическая форма износа приводит к утрате первоначальной потребительской стоимости основных средств. В связи с этим, основные

средства могут быть либо ликвидированы, либо отремонтированы. Существует два основных метода выявления степени физической формы износа:

- по техническому состоянию. Данный метод основывается на экспертной оценке основных средств;
- по срокам службы основных средств или объемом связанных с их производством работ. В этом случае применяется формула:

$$\text{Физ. износ} = (\text{Факт. срок службы} / \text{Нормат. срок службы}) * 100\%, \quad (1.4)$$

Где Физ. износ - физический износ основных средств (%);

Факт. срок службы - фактический срок службы (год);

Нормат. срок службы - нормативный срок службы (год).

Моральная форма износа приводит к уменьшению стоимости основных средств еще до наступления физического износа. Существует две формы морального износа [24, с.215]:

- первая форма заключается в том, что рыночные цены на оборудование, аналогичное используемому на предприятии, снижаются за счет совершенствования производства и повышения производительности труда. В этом случае использование такого оборудования становится невыгодным;

- вторая форма связана с влиянием технического прогресса. Появляется более новое оборудование, а использование устаревшего становится невыгодным, так как оно мешает развитию производительности труда.

В случае наступления износа основных средств главным источником покрытия таких затрат выступают собственные средства организации, накопленные амортизационными отчислениями. Амортизация — перенесение по частям стоимости основных средств и нематериальных активов по мере их физического или морального износа на стоимость производимой продукции (работ, услуг) [27, с.3]. Амортизация учитывает износ имущества на протяжении всего срока полезного использования и

осуществляет перенос стоимости. Под нормой амортизации понимают процентное отношение суммы амортизации за весь год к балансовой стоимости основных средств.

Для каждой организация амортизация основных средств оказывает огромное влияние на процесс производства. Она служит источником воспроизводства основных средств и основным источником их накопления. При этом нужно учитывать, что только рациональное расходование амортизационного фонда является необходимым для повышения эффективности производства.

Помимо того, что амортизационные отчисления влияют на процессы производства и воспроизводства, они также служат средством накопления, так как в амортизационном фонде постоянно образуются излишки. Такие излишки образуются за счет влияния двух факторов [28, с.341]:

- научно-технический прогресс - в этом случае производительность труда начинает расти, а стоимость воспроизводства основных средств наоборот начинает снижаться. Из этого следует, что средств, необходимых для возмещения их потребительской стоимости, требуется меньше, что приводит к излишкам амортизационных отчислений и возникновению накопительного фонда. Если же наоборот, средств от произведенной продукции поступает слишком мало, то следует увеличивать амортизационный фонд, иначе он не сможет покрыть возмещение средств труда;

- особенности кругооборота основных средств - кругооборот основных средств также требует накопления средств для дальнейшего их воспроизводства. В тот момент, когда основные средства приобретаются, то их величина совпадает с их стоимостью. В процессе их использования в производстве стоимость основных средств разделяется на части. Первая часть отражает износ и переносится на готовую продукцию, денежные средства от реализации которой накапливаются в амортизационном фонде и

создают излишки. Вторая часть указывает остаточную стоимость основных средств, используемых в производстве.

Амортизационная политика предприятия позволяет следить за обновлением основных средств, улучшать инвестиционную деятельность, что в итоге влияет на повышение эффективности общественного производства. Благодаря амортизационной политике предприятие выбирает сроки использования основных средств и сроки амортизации по ним. Срок полезного использования – это тот период, в течение которого фирма собирается использовать основные средства для получения дохода. Этот срок устанавливается организацией самостоятельно. Амортизация имеет два основных смысла:

- экономический смысл амортизации заключается в постепенном переносе стоимости основных средств на произведенную с их помощью продукцию;

- финансовый смысл амортизации заключается в накоплении денежных средств в виде амортизационного фонда, благодаря которым можно будет приобрести аналогичный объект взамен изношенного.

Предприятие само определяет амортизационную политику, поэтому в процессе ее формирования они учитывают состав основных средств, фактический уровень инфляции, экономические стратегии развития и др. Амортизация начисляется по всем объектам основных средств, которые находятся на балансе организации за исключением:

- земли и объектов природопользования;
- безвозмездно полученных объектов;
- объектов, переведенных в ремонт и консервацию на длительное время.

Таким образом, основная цель амортизационной политики заключается в создании необходимых условий для воспроизводства и обновления основных средств, улучшения эффективности инвестиционной деятельности предприятия, а также для ускорения научно-технического прогресса.

Амортизационная политика каждого предприятия является составной частью государственной экономической политики. Поэтому она влияет на рост эффективности не только своего предприятия и но отечественной экономики в целом.

На основе вышесказанного можно сделать вывод, что основными задачами амортизационной политики являются:

- накопление амортизационного фонда для налаживания простого и расширенного воспроизводства основных средств;
- постоянное ускорение обновления основных средств;
- увеличение роста национального богатства страны;
- эффективное развитие научно-технического прогресса;
- совершенствование сроков полезного использования основных средств;
- объективная оценка и переоценка основных средств.

Для выполнения поставленных задач необходимо знать основные требования к формированию амортизационной политики, которые необходимо соблюдать, что на деле оказывается большой проблемой. Существует шесть основных требований:

- необходимо правильно определить сроки полезного использования активов предприятия;
- необходимо выявить уровень влияния научно-технического прогресса на процесс воспроизводства долгосрочного капитала;
- необходимо правильно выбрать способы начисления амортизации, что напрямую зависит от выбранной стратегии развития;
- необходимо учесть влияние уровня инфляции на процесс накопления капитала;
- необходимо выявить связь между стоимостью и степенью износа основных средств;
- необходимо соблюдать экологические нормы при использовании капитала.

Разработка амортизационной политики состоит из трех основных этапов: предварительного, текущего и последующего.

Предварительный этап подразумевает выбор основной цели, постановку задач, которые необходимо решить, выбор методов и основных положений амортизационной политики. Также, на данном этапе выявляют, проводят анализ, дают оценку и распределяют факторы, которые прямо или косвенно будут влиять на выбранную амортизационную политику и способ ведения хозяйственного учета.

На текущем этапе предприятие определяет объекты, которые будут составлять амортизационную политику. На данном этапе выявляются уже реальные фактические факторы, а также явления и процессы, которые непосредственно влияют на разработку амортизационной политики. Из этих факторов находят те, которые будут способствовать развитию амортизационной политики.

Последующий этап необходим для изменения амортизационной политики в случае изменения законодательства РФ, изменения или создания новых способов ведения бухгалтерского учета основных средств, изменения в деятельности самого предприятия и т.п.

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно. Началом для начисления служит месяц, следующий за вводом основных средств в эксплуатацию [10, с.64]. Прекращение начисления амортизации происходит с первого числа месяца, следующего за списанием основных средств с баланса фирмы или когда сумма их амортизации стала равна их первоначальной стоимости, так как в этом случае их остаточная стоимость равна нулю и в балансе она больше не будет отражаться.

Начисление амортизации по объектам основных средств осуществляется для целей бухгалтерского учета одним из следующих способов [7, с.34]:

- линейным способом;
- способом уменьшаемого остатка;

- способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;

- способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Начислять амортизацию можно любым способом, но для каждой однородной группы основных средств можно применять только один способ. Выбранный способ начисления амортизации основных средств будет применяться в течение всего срока их полезного использования [8, с. 198].

От правильно организованной амортизационной политики и выбранного метода амортизации зависит финансовый результат предприятия. Влияние каждого метода на финансовый результат представлено в таблице 1.2.

Таблица 1.2 - Влияние методов амортизации на финансовый результат [8, с. 199]

Методы амортизации	Влияние на финансовый результат
Линейный способ	Так как амортизация в данном случае начисляется равномерно, то финансовый результат зависит лишь от срока полезного использования и стоимости объекта.
Способ уменьшаемого остатка	Данный способ предполагает использование коэффициента ускорения, в связи с чем, финансовый результат в начале периода начисления амортизации снижается, а потом медленно увеличивается к концу этого периода. При этом за весь период срока полезного использования перенос стоимости объекта основных средств происходит не полностью.
Способ списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования	Данный способ предполагает увеличение амортизационных отчислений в начале периода, что позволяет снизить налоговую нагрузку, при этом стоимость объекта переносится полностью.
Способ списания стоимости пропорционально объему продукции	В данном способе начисление амортизации прямо пропорциональная зависимость между суммой амортизационных отчислений и производительностью оборудования, следовательно при большом объеме производства на затраты можно отнести большую сумму амортизации.

На основании таблицы 1.2 можно сделать вывод, что расходы предприятия зависят от амортизационной политики, и для каждого вида

производства необходимо рационально подбирать способ начисления амортизации.

Начисление амортизации по объектам основных средств осуществляется для целей налогового учета одним из следующих способов [26, с. 101]:

- линейным способом;
- нелинейным способом.

При этом линейный способ в налоговом учете идентичен аналогичному способу в бухгалтерском учете. Нелинейный способ отличается в первую очередь тем, что он использует ряд установленных показателей, и его расчет будет значительно отличаться от способа уменьшаемого остатка, способа списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования и способа списания стоимости пропорционально объему продукции, используемых в бухгалтерском учете. От суммы выявленной разницы будет зависеть сумма расходов, которая будет снижать налогооблагаемую базу.

Помимо вышесказанного, согласно п. 9 ст. 258 НК РФ налогоплательщик в ряде случаев имеет право на амортизационную премию, в соответствии с которой можно включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10% (не более 30% – в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств [15, с.77]. В число данных основных средств не входят объекты, полученные безвозмездно. В том случае, если налогоплательщик воспользовался таким правом, то с момента ввода в эксплуатацию основных средств, он имеет право указывать стоимость ниже, на основании установленной амортизационной премии. То есть, организация может включить в расходы отчетного (налогового) периода определенную часть первоначальной стоимости основных средств. Однако воспользоваться амортизационной премией можно только в отношении амортизируемых основных средств, которые подлежат амортизации в целях налогообложения.

Решение о применении амортизационной премии отражается в учетной политике для целей налогообложения, одновременно с этим, утверждается процент списания. При этом применение амортизационной премии в целях налогообложения прибыли приводит к расхождению между данными бухгалтерского и налогового учета.

Таким образом, амортизационная политика очень важна для деятельности любого предприятия или организации. Амортизация учитывает износ имущества на протяжении всего срока полезного использования и осуществляет перенос стоимости. При этом организация вправе сама устанавливать срок полезного использования основных средств и методы начисления амортизации по ним. Амортизационная политика влияет на воспроизводство основных средств, а также на расходы организации, и, следовательно, на ее прибыль.

2 Анализ возможности применения альтернативных методов оценки, учета и амортизации основных средств в управлении расходами ООО «Неаполитано»

2.1 Основные средства и их роль в хозяйственной деятельности ООО «Неаполитано»

В процессе любой хозяйственной деятельности каждая организация использует основные фонды. Основные средства необходимы для создания товаров, работ и услуг, они выступают в качестве материально-технической базы организации.

В процессе осуществления экономической деятельности ООО «Неаполитано» основным инструментом производства являются основные производственные фонды, так как именно от их эффективного применения зависит объем выпуска продукции, себестоимость, рентабельность и ряд других показателей. Данное предприятие осуществляет:

- деятельность в сфере общественного питания и предоставляет услуги по доставке продуктов питания;
- производство продукции из мяса убойных животных и мяса птицы;
- производство мороженого;
- торговлю розничную напитками в специализированных магазинах;
- торговлю розничную табачными изделиями в специализированных магазинах;
- деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания;
- деятельность ресторанов и баров по обеспечению питанием в железнодорожных вагонах-ресторанах и на судах;
- подачу напитков.

Основные средства ООО «Неаполитано» необходимы для обслуживания производства, следовательно, чем выше эффективность использования основных фондов, тем больше прибыль организации от реализации изготовленной с их помощью готовой продукции.

Основные средства, являющиеся основой деятельности каждой организации, в ООО «Неаполитано» представлены оборудованием, зданиями, транспортными средствами и прочим имуществом. В распоряжении имеются оборудования для приготовления пищи и автоматизированные устройства для личного потребления, специальные сооружения, обеспечивающие деятельность организации и необходимые для производства, а также транспортное средство, используемое в хозяйственной деятельности для доставки продукции. Для того чтобы оценить влияние основных средств на финансовые результаты ООО «Неаполитано», в первую очередь, необходимо проанализировать их структуру [22, с.157]. Данный анализ представлен в таблице 2.1.

Таблица 2.1- Анализ структуры основных средств ООО «Неаполитано» [рассчитано автором]

Наименование показателя	Период	Структура основных средств							
		Остаток на начало года		Поступило		Выбыло		Остаток на конец года	
		Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
Здания и сооружения	2018г	298,2	27,6	51,0	23,2	146,2	54,1	203,0	19,7
	2019г	203,0	19,7	97,5	34,9	99,5	35,6	201,0	19,5
Машины, оборудования и транспортные средства	2018г	631,1	58,4	104,0	47,3	63,1	23,3	672,0	65,2
	2019г	672,3	65,2	138,0	49,6	72,3	25,9	738,0	71,7
Другое	2018г	151,0	14,0	65,2	29,5	61,2	22,6	155,0	15,1
	2019г	155,0	15,1	43,0	15,5	107,0	38,5	91,0	8,8
Итого	2018г	1080,3	100,0	220,2	100,0	270,5	100,0	1030,0	100,0
	2019г	1030,3	100,0	278,5	100,0	278,8	100,0	1030,0	100,0

На основе данных таблицы 2.1 можно сделать вывод, что наибольший удельный вес в ООО «Неаполитано» имеет группа основных

средств «Машины, оборудования и транспортные средства». При этом в 2019 году данная группа значительно увеличилась, что позволяет сделать вывод о том, что данное предприятие ведет правильную экономическую политику, так как более быстрыми темпами увеличивается активная часть основных средств (оборудование, машины и транспорт), которая непосредственно участвует в производственном процессе.

Необходимо проанализировать абсолютное и относительное отклонение в структуре основных средств за 2018 - 2019 гг., а также темп их роста (таблица 2.2).

Таблица 2.2 - Абсолютное и относительное отклонение основных средств ООО «Неаполитано» за 2018 - 2019 гг., темп их роста [рассчитано автором]

Показатель	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение	Темп роста
Здания и сооружения	201,0	203,0	- 2,0	- 0,1%	99,0
Машины, оборудования и транспортные средства	738,0	672,0	+ 66,0	+ 9,8%	109,8
Другое	91,0	155,0	- 64,0	- 41,3%	58,7
Итого	1 030,0	1 030,0	0	0	100,0

На основе данных таблиц 2.2 можно сделать вывод, что абсолютное и относительное отклонение основных средств за 2018 - 2019 гг. равно 0. При этом в данной таблице заметен рост активной части основных средств по группе «Машины, оборудования и транспортные средства», относительное отклонение по ним составило 9,8%, что позволяет подтвердить выводы, сделанные на основании таблицы 2.1.

Основные средства играют важную роль не только в процессах, происходящих в финансово- хозяйственной деятельности, но и для целей бухгалтерского учета [25, с.114]. Они через амортизацию оказывают влияние на размеры расходов, которые организация признает. Сумма расходов снижает прибыль предприятия, которая может быть направлена на

воспроизводственные процессы. В связи с этим, оценить влияние сумм амортизационных отчислений, имеющих отношения к объектам основных средств, можно через систему показателей, отраженных в данных финансовой отчетности. На основании этого следует оценить удельную долю амортизации в себестоимости реализованной продукции ООО «Неаполитано». Данный анализ проводится на основании предоставленной оборотно - сальдовой ведомости по счету 02 «Амортизация основных средств» за 2017 - 2019 гг. и отчета о финансовых результатах за аналогичный период (таблица 2.3) [33].

Таблица 2.3 - Удельная доля амортизации в себестоимости реализованной продукции ООО «Неаполитано» за 2017 - 2019 гг. [рассчитано автором]

Наименование показателя	2017 год		2018 год		2019 год	
	Тыс. руб.	Доля %	Тыс. руб.	Доля %	Тыс. руб.	Доля %
Амортизация	716,81	1,26	922,02	1,13	1 115,35	1,13
Себестоимость продаж	56 711,00	100,00	81 859,00	100,00	99 039,00	100,00

На основании данных таблицы 2.3 можно сделать вывод, что удельная доля амортизации основных средств снизилась к 2018 году, и сохранила свое значение на протяжении 2018 - 2019 гг. Это связано с тем, что в структуре себестоимости увеличилась доля показателей, которые входят в ее состав помимо амортизации. К данным показателям относятся затраты на сырье, заработная плата и отчисления по ней. В общем можно отметить, что, несмотря на невысокую долю амортизации основных средств в составе себестоимости, их роль в составе расходов имеет место.

Также, роль основных средств в хозяйственной деятельности предприятия можно определить с помощью коэффициентов фондоотдачи, фондоемкости и фондорентабельности. Произведем расчет коэффициентов с использованием данных бухгалтерского баланса (Приложение А) и отчета о финансовых результатах (Приложение Б) ООО «Неаполитано» [29].

Фондоотдача показывает размер выручки в расчете на 1 рубль вложений в основные средства. Чем выше данный показатель, тем эффективнее используются основные фонды, т.е. вложенные на их приобретение и содержания средства приносят организации доход. Фондоёмкость - показатель, обратный фондоотдаче, он показывает потребность в инвестициях, необходимых для содержания основных фондов [11, с.41]. В первую очередь необходимо определить, как коэффициенты отдачи и ёмкости основных средств влияют на выручку ООО «Неаполитано» (таблица 2.4).

Таблица 2.4 - Влияние коэффициентов отдачи и ёмкости основных средств на выручку ООО «Неаполитано» за 2018 -2019 гг. [рассчитано автором]

Показатель	2018 г.	2019 г.	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение	Темп роста
1. Выручка (тыс.руб.)	86 758,000	105 873,000	+ 19 115,000	+ 22,000%	122,000
2.Среднегодовая стоимость основных средств (тыс. руб.)	1 030,000	1 030,000	+ 0	0	100,000
3. Коэффициент отдачи (стр.1/стр.2)	84,200	102,800	+ 18,600	+ 22,100%	122,100
4. Коэффициент ёмкости (стр.2/стр.1)	0,012	0,009	- 0,003	- 25,000%	75,000

На основании данных таблицы 2.4 следует, что выручка возросла в 2019 году на 19 115 тыс. руб., данному росту способствовала неизменность среднегодовой стоимости основных средств. Данный вывод можно сделать на основании роста коэффициента отдачи, так как размер выручки с 1 руб. вложений в основные средства увеличился с 84,2 тыс. руб. до 102,8 тыс. руб. При этом коэффициент ёмкости снизился на 25%, то есть организация не нуждается в дополнительных инвестициях, сумма ее собственных средств, которые позволяют улучшить состояние основных средств и качество производимой с их помощью продукции, возросла.

Фондорентабельность характеризует величину прибыли в расчете на 1 рубль основных средств [11, с.41]. Влияние коэффициента рентабельности основных средств на прибыль ООО «Неаполитано» отражено в таблице 2.5.

Таблица 2.5 - Влияние коэффициента рентабельности основных средств на прибыль ООО «Неаполитано» за 2018 -2019 гг. [рассчитано автором]

Показатель	2018 г.	2019 г.	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение	Темп роста
1. Прибыль (тыс. руб.)	4 899,0	6 834,0	+ 1 935,0	+ 39,5%	139,5
2.Среднегодовая стоимость основных средств (тыс. руб.)	1030,0	1030,0	+ 0	0	100,0
3.Коэффициент рентабельности (стр.1/стр.2)	4,8	6,6	+ 1,8	+ 37,5%	137,5

На основании данных таблицы 2.5 можно сделать вывод, что неизменность среднегодовой стоимости основных средств при росте прибыли привела к увеличению рентабельности на 37,5%. Если в 2018 году на 1 руб. вложений в основные средства приходилось 4,8 тыс. руб. прибыли, то в 2019 году прибыль возросла до 6,6 тыс. руб.

Основные средства положительно влияют на финансовый результат организации, что доказано в таблицах 2.4 и 2.5, так как чем выше фондоотдача и фондорентабельность, тем эффективнее используются основные фонды организации.

Таким образом, основные средства оказывают существенную роль на хозяйственную деятельность ООО «Неаполитано», являясь основой воспроизводственных процессов, а также объектом бухгалтерского учета, от способа оценки которого зависит размер расходов, признаваемых в учете по итогам отчетного периода.

2.2 Анализ основных положений учетной политики ООО «Неаполитано» в части учета и оценки основных средств

Любое предприятие организует бухгалтерский учет на основании разработанной и утвержденной учетной политики. Согласно пункту 2 положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, учетная политика представляет собой совокупность способов ведения бухгалтерского учета [5]. По каждому показателю предприятие определяет правила первичного учета, способы измерения и оценки. Учетная политика формируется бухгалтером предприятия, а утверждается приказом руководителя. На основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ в данном документе утверждаются:

- рабочий план счетов с применяемыми в данной организации синтетическими и аналитическими счетами, которые соответствуют требованиям полноты и своевременности учета и отчетности;
- формы первичных документов, которые необходимы для отражения фактов хозяйственной жизни;
- методы оценки имущества и обязательств;
- ряд иных правил ведения бухгалтерского учета.

ООО «Неаполитано» имеет учетную политику, разработанную и утвержденную, руководствуясь нормами законодательства. Учетная политика утверждена от 17 декабря 2016 года, в части методов учета, оценки и амортизации не была подвергнута изменениям по настоящее время [31]. Учетная политика утверждалась как для целей финансового, так и для целей налогового учета. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерами с использованием программы «1С: Бухгалтерия».

Критерии отнесения активов к основным средствам в учетной политике ООО «Неаполитано» совпадают с общепринятыми. Для объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, ведется количественно-суммовой учет на отдельно открытом забалансовом счете 013

«Активы стоимостью не более 40 000 руб. и со сроком полезного использования свыше 12 месяцев в эксплуатации» (п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н) [4]. По дебету данного счета отражаются суммы амортизационных отчислений, которые включаются в состав себестоимости реализованной продукции, выполненных работ, оказанных услуг и в расходы, связанные с реализацией данных товаров, работ и услуг. По кредиту счета 013 «Активы стоимостью не более 40 000 руб. и со сроком полезного использования свыше 12 месяцев в эксплуатации» отражаются направления использования средств амортизационного фонда на различные цели, установленные законодательством.

Согласно учетной политике ООО «Неаполитано», приобретенные объекты основных средств оцениваются по цене приобретения (цене поставщика) и увеличиваются на затраты на монтаж в случае, если такие затраты имеются в наличии и не включены в цену поставщика (продавца). В этом случае все затраты формируются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами:

- 07 «Оборудование к установке»;
- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
- 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.д.

Иные затраты, связанные с приобретением объекта основных средств, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены. Так как ООО «Неаполитано» использует упрощенную систему налогообложения, то она имеет право оценивать первоначальную стоимость основных средств отраженными способами, согласно п. 8.1 положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [4]. В этом случае расходы отражаются по дебету счета 90 «Продажи» в корреспонденции со счетами:

- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 41 «Товары»;
- 44 «Расходы на продажу» и т.д.

Данные средства учитываются на предприятии по счету 01 «Основные средства». По дебету счета основные средства принимаются к учету, а также могут подвергаться достройке, реконструкции и изменению первоначальной стоимости. По кредиту счета отражается выбытие основных средств путем их продажи, списания, частичной ликвидации, безвозмездной передачи и в других случаях. Основные проводки в ООО «Неаполитано» в случае приобретения основных средств за плату будут выглядеть следующим образом (таблица 2.6):

Таблица 2.6 - Отражение в учете поступления основных средств в ООО «Неаполитано» за плату [31]

Содержание хоз. операции	Д	К
Поступило оборудование от поставщика	08-4	60
Отражен входящий НДС	19	60
Произведена оплата оборудования	60	50
Объект оприходован в качестве ОС	01	08-4

В том случае, если объект поступает в организацию безвозмездно, то его стоимость определяется и утверждается общим собранием участников Общества. Проводки в бухгалтерском учете отражаются способом, рассмотренным в таблице 2.7.

Таблица 2.7 - Отражение в учете поступления основных средств в ООО «Неаполитано» безвозмездно [31]

Содержание хоз. операции	Д	К
Поступивший безвозмездно объект ОС учтен как будущий доход	08-4	98
Объект оприходован в качестве ОС	01	08-4

Продажа основных средств за плату подразумевает списание его по остаточной стоимости. Проводки в этом случае будут выглядеть следующим образом (таблица 2.8):

Таблица 2.8 - Отражение в учете выбытия основных средств в ООО «Неаполитано» путем продажи [31]

Содержание хоз. операции	Д	К
Выбытие оборудования на продажу по остаточной стоимости	91-2	01
Начисление НДС к уплате	91-2	68
Отражение продажной цены оборудования, включающей НДС	62	91-1
Получение средств от покупателя за оборудование	51	62

Помимо безвозмездного получения основных средств, ООО «Неаполитано» также имеет право передавать собственные объекты на безвозмездной основе (таблица 2.9).

Таблица 2.9 - Отражение в учете выбытия основных средств в ООО «Неаполитано» путем безвозмездной передачи [31]

Содержание хоз. операции	Д	К
Выбытие объекта ОС на безвозмездной основе	91	01
Расходы от безвозмездного выбытия ОС списаны в убытки	99	91

Для целей налогового учета в ООО «Неаполитано» в части учета и оценки основных средств разработаны положения учетной политики [32]. Ведение налогового учета, также как и бухгалтерского, возложено на руководителя предприятия [30]. Объектом налогообложения является разница между доходами и расходами, которые отражаются в книге учета доходов и расходов. Налоговая ставка по упрощенной системе налогообложения составляет 15%.

В целях исчисления налога основным средством признается имущество, используемое при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг или для управления организацией, первоначальной стоимостью, которая превышает величину, предусмотренную пунктом 1 статьи 256 Налогового кодекса РФ на дату ввода в эксплуатацию основного средства, и сроком полезного использования более 12 месяцев.

Первоначальная стоимость объектов основных средств определяется с использованием данных бухгалтерского учета по счету 01 «Основные

средства». В перечень расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу, входят затраты на приобретение основных средств. Первоначальная стоимость основного средства и все расходы, связанные с модернизацией, дооборудованием, а также амортизационные отчисления признаются долями в отчетном периоде, путем деления общей суммы расходов на количество кварталов.

В том случае, если в эксплуатацию вводится основное средство, оплаченное частично, то доля его стоимости, которая признается в текущем периоде, определяется путем деления суммы частичной оплаты за квартал на количество кварталов, оставшихся до конца года. В том числе, эта сумма включается в квартал, в котором была осуществлена частичная оплата основного средства, введенного в эксплуатацию.

Расходы, связанные с приобретением основных средств, учитываются в целях налогообложения только за время, которое объекты используются в деятельности организации в соответствии с утвержденным руководителем распоряжением.

ООО «Неаполитано», согласно учетной политике, не производит переоценку основных средств.

Таким образом, был проведен анализ учетной политики ООО «Неаполитано» в отношении учета и оценки основных средств, что позволит провести более точный анализ амортизационной политики и сформировать все необходимые выводы.

2.3 Методы начисления амортизации в практике учета ООО «Неаполитано» и их реализация в амортизационной политике

Для каждого предприятия очень важно правильно выбрать способ начисления амортизации основных средств. Именно от того, каким методом будет начисляться амортизация, зависит сумма налоговых платежей, уплачиваемых предприятием, а также рентабельность деятельности,

традиционно рассчитываемая на основании форм бухгалтерской финансовой отчетности.

На основании учетной политики ООО «Неаполитано», ко вновь приобретенным основным средствам применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 № 1. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, самостоятельно определять срок его полезного использования (п. 1 постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1; п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н). В том случае, если организация определяет срок полезного использования объекта основных средств самостоятельно, устанавливать его, исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта (п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н).

Согласно классификации основных средств, определяются способы начисления амортизации. Для начала необходимо распределить основные средства по назначению в учетной политике. В ООО «Неаполитано» установлено деление на следующие группы однородных объектов основных средств:

- здания и сооружения;
- машины, оборудование и транспортные средства;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- вычислительная техника;
- инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь.

Согласно утвержденной Правительством Российской Федерации классификации, выделены следующие группы основных средств, представленные на рисунке 2.1:

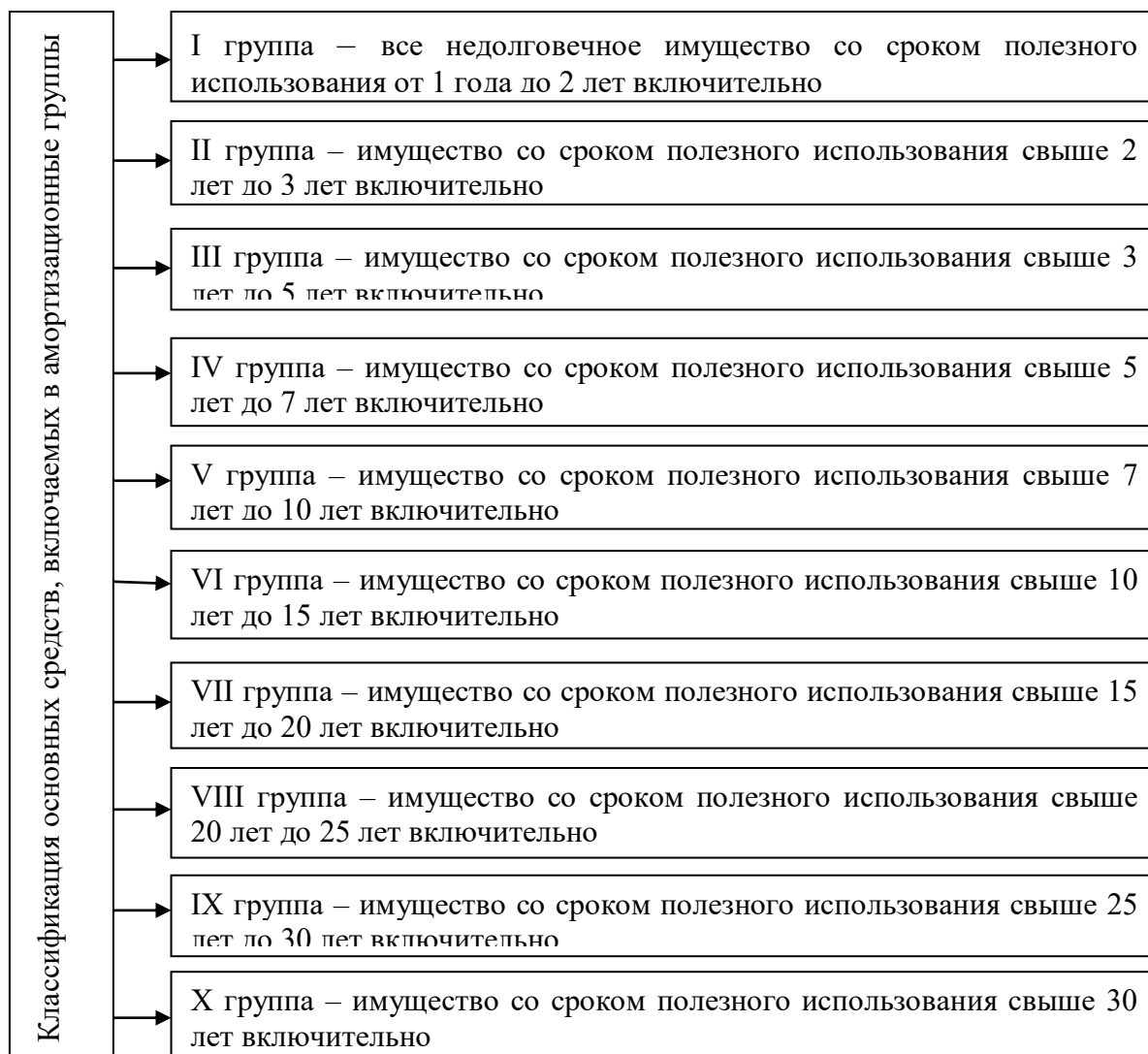


Рисунок 2.1 - Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы [3]

Согласно распределению по классификационным группам в ООО «Неаполитано» активы относятся к IV, V, VIII и IX группам. Учетной политикой ООО «Неаполитано» установлено, что при начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяются линейный способ и способ уменьшаемого остатка, с коэффициентом 2 (п. 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н). При этом начислять ее необходимо:

- для объектов, относимых к основным средствам, – ежемесячно, на конец отчетного месяца;
- для объектов, относимых к производственному и хозяйственному инвентарю, – единовременно, в размере 100% первоначальной стоимости таких объектов, при принятии их к бухгалтерскому учету.
- для группы «Здания и сооружения» и «Прочие основные средства» применяя линейный способ;
- для группы «Машины, оборудование и транспортные средства» применяя способ уменьшаемого остатка.

Амортизация основных средств начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объектов основных средств. Начисление амортизации в бухгалтерском учете производится по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и т.д.

Малые предприятия вправе начислять для объектов производственного и хозяйственного инвентаря амортизацию единовременно. При единовременной амортизации сумма амортизационных отчислений составляет 100%, от первоначальной стоимости объектов в бухгалтерском учете данная операция отражается следующим образом:

Дебет 20 «Основное производство»;

Кредит 02 «Амортизация основных средств» - единовременное списание стоимости производственного и хозяйственного инвентаря.

При применении данного способа начисление амортизации производится в том же отчетном периоде, в котором объект был принят к учету, и в соответствии с нормами, рассчитанными в установленном порядке. При этом сам объект не списывается с учета до момента его фактического выбытия. Распределение методов амортизации основных средств по выделенным группам зависит от того, что для основных средств, относящихся к классификационным группам с 8 по 10, амортизация может

начисляться только линейным способом. В ООО «Неаполитано» часть имущества, принадлежащее к группе «Здания и сооружения» входит в состав указанных классификационных групп.

По остальным группам организация вправе самостоятельно выбирать методы начисления амортизации, в связи с чем, ООО «Неаполитано» выбрало для группы «Прочие основные средства», которые не относятся к группам с единовременным списанием стоимости, линейный способ начисления амортизации [31]. Данное решение принято на основании того, что имущество, относимое к данной группе, меньше подвержено износу, в отличие от группы «Машины, оборудование и транспорт». В связи с этим, для группы «Машины, оборудование и транспорт» ООО «Неаполитано» установило начисление амортизации способом уменьшаемого остатка с использованием коэффициента 2. Организация вправе использовать данный коэффициент ускорения, так как имеет основные средства, включенные в I – VII амортизационные группы и произведенные в соответствии с условиями специального инвестиционного контракта.

Для целей налогообложения в учетной политике ООО «Неаполитано» для групп «Здания и сооружения» и «Прочие основные средства» установлен линейный метод амортизации, а для группы «Машины, оборудование и транспортные средства» - нелинейный [32].

Рассмотрим практику амортизационных отчислений в бухгалтерском учете на примере нескольких основных средств, приобретенных в 2017 и 2018 годах.

В декабре 2017 года был приобретен резервуар для воды, по группе «Здания и сооружения» на сумму 97 тыс. руб., срок полезного использования которого 20 лет. Срок полезного использования был выбран согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Тогда норма (годовая) амортизационных отчислений рассчитывается как [39]:

$$N = 1 / \text{СПИ} * 100\%, \quad (2.1)$$

Где СПИ - срок полезного использования в годах.

Исходя из формулы 2.1, рассчитаем годовую норму амортизации резервуара для воды:

$$N = 100\%/20 = 5\%.$$

В этом случае, начисляться амортизация должна по следующей формуле [39]:

$$A = \text{ПС} * N, \tag{2.2}$$

Где ПС - первоначальная стоимость основных средств;

N - норма амортизации, рассчитанная по формуле 2.1.

На основании формулы 2.2 рассчитаем сумму годовой амортизации резервуара для воды:

$$A = 97 \text{ тыс. руб.} * 5\% / 100\% = 4,85 \text{ тыс. руб.}$$

Для того, чтобы найти ежемесячную сумму амортизации, необходимо годовую сумму разделить на 12 месяцев, следовательно ежемесячные амортизационные отчисления по выбранным основным средствам будут составлять:

$$A = 4,85 \text{ тыс. руб.} / 12 = 0,41 \text{ тыс. руб.}$$

При распределении найденной суммы ежемесячно данные основные средства вернут свою полную стоимость, при использовании линейного способа начисления амортизации, ровно через 20 лет.

Поскольку основные средства для целей налогообложения признаются только в том случае, если их стоимость свыше 100 000 руб., то по резервуару для воды, амортизация не начислялась. Его стоимость сразу была списана в состав расходов, уменьшающих налоговую базу, в тот периоде, в котором данный объект основных средств был оприходован.

Для группы «Машины, оборудование и транспортные средства» основных средств предприятие установило начисление амортизации способом уменьшаемого остатка.

Так в декабре 2018 года на предприятие поступила плита газовая ПГК-69 П (на подставке) без духовки по группе «Машины, оборудование и

транспортные средства» на сумму 104 тыс. руб., срок полезного использования которой 5 лет. Норма амортизации данного оборудования рассчитывается по формуле 2.1:

$$N = 100\%/5=20\%.$$

При использовании метода уменьшаемого остатка, с учетом максимального коэффициента ускорения 2, сумма амортизационных отчислений рассчитывается следующим способом [40]:

$$A = \text{ОСт} * N * K / 100\%, \quad (2.3)$$

Где ОСт - остаточная стоимость основных средств,

K - коэффициент ускорения, закрепленный в учетной политике организации.

Согласно данной формуле годовые амортизационные отчисления для плиты газовой ПГК-69 П (на подставке) без духовки составит согласно таблице 2.10:

Таблица 2.10 - Расчет амортизационных отчислений способом уменьшаемого остатка, с учетом коэффициента ускорения 2 [рассчитано автором]

Год	Остаточная стоимость на начало года, тыс.руб.	Годовая норма амортизации, %	Коэф. ускор.	Сумма амортизационных отчислений, тыс.руб.	Остаточная стоимость на конец года, тыс.руб.
2019	104,0	20,0	2,0	41,6	62,4
2020	62,4	20,0	2,0	24,9	37,5
2021	37,5	20,0	2,0	15,0	22,5
2022	22,5	20,0	2,0	9,0	13,5
2023	13,5	20,0	2,0	5,4	8,1

Таким образом, на основании таблицы 2.10 следует, что плюсом в этом случае выступает то, что в первые 2 года амортизация списывается достаточно большими суммами. На конец срока полезного использования остается сумма 8,1 тыс. руб., которая будет списана единовременно в сумму амортизации, в декабре 2022 года.

В отношении плиты газовой ПГК-69 П (на подставке) без духовки рассчитана амортизация для целей налогообложения. Для каждой

амортизационной группы в налоговом учете установлена норма месячной амортизации [26, с.103]:

- I группа – норма амортизации 14,3%;
- II группа – норма амортизации 8,8%;
- III группа – норма амортизации 5,6%;
- IV группа – норма амортизации 3,8%;
- V группа – норма амортизации 2,7%;
- VI группа – норма амортизации 1,8%;
- VII группа – норма амортизации 1,3%;
- VIII группа – норма амортизации 1,0%;
- IX группа – норма амортизации 0,8%;
- X группа – норма амортизации 0,7%.

Так как оборудование, относится к IV группе, то годовая норма амортизации составит:

$$N = 3,8\% * 12 = 45,6\%$$

Тогда на основании установленной нормы амортизации, амортизационные отчисления для налогового учета при нелинейном методе рассчитываются следующим образом [41]:

$$A = \text{Ост} * K / 100\%, \quad (2.4)$$

Где K - норма амортизации для соответствующей амортизационной группы.

На основании формулы 2.4, рассчитаем амортизационные отчисления для плиты газовой (таблице 2.11):

Таблица 2.11 - Расчет амортизационных отчислений нелинейным способом для плиты газовой [рассчитано автором]

Год	Остаточная стоимость на начало года, тыс.руб.	Годовая норма амортизации, %	Сумма амортизационных отчислений, тыс.руб.	Остаточная стоимость на конец года, тыс.руб.
1	2	3	4	5
2018	104,0	45,6	47,4	56,6

Продолжение таблицы 2.11

1	2	3	4	5
2019	56,6	45,6	25,8	30,8
2020	30,8	45,6	14,1	16,7
2021	16,7	45,6	7,6	9,1
2022	9,1	45,6	4,2	4,9

Таким образом, на основании таблицы 2.11 следует, что на конец срока полезного использования остается сумма 4,9 тыс. руб., а в бухгалтерском учете 8,1 тыс. руб. Разница составляет 3,2 тыс. руб.

В итоге, исходя из выявленной разницы, ООО «Неаполитано» имеет право списывать большую сумму в расходы, позволяющие снижать налогооблагаемую базу, так как сумма амортизационных отчислений в налоговом учете за первые периоды превышает сумму за аналогичные периоды в бухгалтерском учете.

При этом в том случае, если суммарный баланс становится менее 20 тыс. руб. для группы основных средств, то налогоплательщик имеет право ликвидировать данную группу объектов, при этом сумма оставшихся средств относится на внереализационные расходы текущего периода. Таким образом, ООО «Неаполитано» в 2020 году имеет право списать сумму основных средств на текущие расходы. Однако такое право не является обязательством, поэтому организация может продолжить начисление амортизации.

В итоге можно сказать, что применяя линейный метод начисления амортизации к большинству групп основных средств, предприятие ООО «Неаполитано» возвращает их полную первоначальную стоимость. Метод уменьшаемого остатка, применяемый к группе «Машины, оборудование и транспортные средства» основных средств, в отличие от линейного метода начисления амортизации, имеет свои плюсы, так как в первые несколько лет предприятие получает достаточно большую сумму в виде амортизационных отчислений, которая может быть направлена на развитие организации и приобретение нового оборудования. Минусы данного метода в том, что не полностью покрывается стоимость основных средств.

2.4 Управление расходами ООО «Неаполитано» посредством моделирования методов учета, оценки и амортизации основных средств

Концепция моделирования методов учета, оценки и амортизации основных средств с целью управления расходами организации должна быть ориентирована на то, чтобы в бухгалтерском учете с ее помощью возможно было максимизировать прибыль, а в налоговом учете - максимизировать расходы, для снижения сумм налога на прибыль, подлежащих уплате. Поставленная цель достижима, так как подходы к учету, оценке основных средств и их амортизации в финансовом и налоговом учете различны. Данные различия оказывают влияние на финансовые результаты деятельности ООО «Неаполитано».

В бухгалтерском (финансовом) учете возможное влияние на финансовые результаты может оказать применение метода переоценки стоимости основных средств. Ранее в исследовании было установлено, что ООО «Неаполитано» не использует данный метод. В связи с этим, с целью моделирования необходимо проанализировать, как отразится на расходах предприятия его применение. Для этого, рассмотрим на примере резервуара для воды и газовой плиты, приобретенных в 2017 и 2018 годах, использование метода переоценки и его влияние на финансовые результаты в целом. Переоценку проведем методом прямого пересчета, суть которого заключается в том, что пересчет учетной стоимости основного средства ведется в сравнении с рыночной стоимостью аналогичного объекта на основании подтверждающих документов. На основе анализа средних цен по исследуемым объектам было установлено, что средняя цена резервуара для воды по Ставропольскому краю составляет 164,2 тыс. руб., а средняя цена газовой плиты составляет 133,8 тыс. руб. Расчет переоценки методом прямого пересчета и его результаты представлены в таблице 2.12.

Таблица 2.12 - Расчет переоценки основных средств методом прямого пересчета для ООО «Неаполитано» на 31 декабря 2019 года [рассчитано автором]

Наименование показателя	Плита газовая ПГК-69 П (на подставке) без духовки	Резервуар для воды
1. Первоначальная (балансовая) стоимость на 31 декабря	62,40 тыс. руб.	87,30 тыс. руб.
2. Суммы начисленной амортизации на 31 декабря	66,50 тыс. руб.	9,70 тыс. руб.
3. Рыночная стоимость на 31 декабря	133,80 тыс. руб.	164,20 тыс. руб.
4. Коэффициент пересчета (гр.3/гр.1)	2,14	1,88
5. Пересчет амортизации (гр.2*гр.4)	89,00 тыс. руб.	18,20 тыс. руб.
6. Дооценка/ Уценка стоимости основных средств (гр.3- гр.1)	+ 71,40 тыс. руб.	+ 76,90 тыс. руб.
7. Дооценка/ Уценка амортизации (гр.5- гр.2)	+ 47,40 тыс. руб.	+ 8,50 тыс. руб.

Согласно данным таблицы 2.12, можно сделать вывод, что переоценка увеличит стоимость основных средств ООО «Неаполитано».

В бухгалтерском учете ООО «Неаполитано» дооценка основных средств будет выглядеть следующим образом (таблица 2.13):

Таблица 2.13- Отражение в бухгалтерском учете ООО «Неаполитано» дооценки основных средств [рассчитано автором]

Содержание хоз. операции	Д	К	Сумма
Произведена дооценка объектов основных средств	01	83	148 300
Отражена дооценка амортизации	83	02	55 900

На основании таблицы 2.13 можно сделать вывод, что благодаря переоценке валюта бухгалтерского баланса вырастет на 92,4 тыс. руб. Увеличенная сумма активов позволит сделать вывод о надежности предприятия для кредиторов и инвесторов и даст ООО «Неаполитано» право на организацию и сопровождение крупных финансовых операций. Также, переоценка позволит в полной мере осуществлять воспроизводство основных средств, путем сближения их балансовой стоимости с рыночной стоимостью. Еще одним плюсом переоценки выступает увеличение

организационного капитала предприятия за счёт включения в него части добавочного [21, с.108].

При этом процедура переоценки в случае дооценки основных средств не снизит технически расходную часть, поскольку показатели отчета о финансовых результатах в случае дооценки не подвергаются корректировке. Между тем, через повышение инвестиционной привлекательности данная мера в долгосрочной перспективе, так или иначе, будет оказывать положительное влияние, если рыночная цена на объекты основных средств, принадлежащие ООО «Неаполитно», будет расти. Это объясняется тем, что чем привлекательнее баланс предприятия, тем больше возможностей для финансирования, а все это в конечном итоге влияет на изменение размеров реально зарабатываемой прибыли, влияние расходов на которую очевидно.

Таким образом, на основании проведенного анализа можно сделать вывод, что дооценка основных средств в ООО «Неаполитано» не окажет влияние на расходы, а в случае уценки значительно их увеличит. В связи с этим, однозначно сказать о необходимости применения метода переоценки нельзя, так как в случае, если будет иметь место уценка основных средств, отражение ее результатов в бухгалтерском финансовом учете может привести к росту размера признаваемых в отчете о финансовых результатах расходов.

Помимо методов переоценки, на финансовые результаты деятельности организации влияет амортизационная политика. Она помогает вывести расходы на приобретение основных средств из сферы налогообложения и создать фонды, средства которых направляются на обновление основных средств. Согласно учетной политике ООО «Неаполитано», амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета на предприятии начисляется линейным способом и способом уменьшаемого остатка, а для целей налогового учета линейным и нелинейным способом. Необходимо понять, насколько рационально ООО «Неаполитано» установило методы начисления амортизации.

Использовать метод списания стоимости пропорционально объему продукции (работы) при начислении амортизации в бухгалтерском финансовом учете будет невыгодным, так как предприятие осуществляет свою деятельность непрерывно, то есть она не имеет сезонный характер. Поэтому следует проанализировать начисление амортизации линейным способом, способом уменьшаемого остатка и способом списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования для исследуемых объектов на 2021 год. Линейный способ и метода уменьшающегося остатка, а также порядок расчета сумм амортизации при из применении были подробно рассмотрены в предыдущем разделе выпускной квалификационной работы. При использовании способа списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования амортизация рассчитывается согласно формуле 2.5 [7, с.41]:

$$A = \text{ПС} * \text{ЧЛ} / \Sigma\text{ЧЛ}, \quad (2.5)$$

Где ЧЛ - число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта основных средств;

$\Sigma\text{ЧЛ}$ - сумма чисел лет срока полезного использования объекта основных средств.

Анализ применения различных способов амортизации для газовой плиты и резервуара для воды на основании формул 2.1, 2.2, 2.3 и 2.5 приведен в таблице 2.14.

Таблица 2.14 - Анализ применения различных способов амортизации для газовой плиты и резервуара для воды [рассчитано автором]

Наименование объекта	Период	Линейный способ (тыс. руб.)	Способ уменьшаемого остатка (тыс. руб.)	Способ списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования (тыс. руб.)
1	2	3	4	5
Резервуар для воды	2018г.	4,85	9,70	9,20
	2019г.	4,85	8,70	8,80
	2020г.	4,85	7,90	8,30
	2021г.	4,85	7,10	7,90

Продолжение таблицы 2.14

1	2	3	4	5
Плита газовая ПГК-69 П (на подставке) без духовки	2019г.	20,80	41,60	34,70
	2020г.	20,80	24,90	27,70
	2021г.	20,80	15,00	20,8

По результатам таблицы 2.14 можно сделать вывод, что выбор метода начисления амортизации в бухгалтерском финансовом учете, в первую очередь, зависит от финансового состояния организации и ее потребностей. ООО «Неаполитано» планирует взять кредит для расширения ассортимента производимых блюд, что в свою очередь увеличит спрос потребителей и выручку предприятия. Кредитными организациями в первую очередь оцениваются данные бухгалтерской (финансовой) отчетности. В связи с этим, на сегодняшний день Обществу, для целей бухгалтерского учета, необходимо увеличить свою прибыль, чтобы увеличить привлекательность финансового состояния организации для кредиторов. В этом случае наилучшим вариантом будет начисление меньших сумм амортизации, что позволит снизить расходы Общества. Из анализа, проведенного в таблице, следует, что ООО «Неаполитано» выгодно по исследуемым группам начислять амортизацию линейным способом, так как суммы амортизационных отчислений в данном случае наиболее низкие.

В рамках организации учета для целей налогообложения ООО «Неаполитано» следует, в случае принятия решения о применении линейного метода начисления амортизации ко всем объектам основных средств, использовать право на применение амортизационной премии. Амортизационная премия позволяет одновременно увеличить сумму расходов, признаваемых в отчетном периоде для целей налогообложения. Начисление амортизационной премии осуществляется в месяце, следующем за месяцем ввода объекта в эксплуатацию.

Продемонстрируем на примере приобретенной предприятием газовой плиты размер амортизационной премии, на сумму которой ООО «Неаполитано» могло бы зависить сумму признаваемых в отчетном периоде

расходов. Газовая плита относится к IV амортизационной группе, амортизационная премия по ней составила бы 30% от первоначальной стоимости:

$$\text{АП} = 104 \text{ тыс. руб.} * 30\%/100\% = 31,2 \text{ тыс. руб.}$$

То есть, в том случае, если бы ООО «Неаполитано» воспользовалось амортизационной премией для объекта основного средства «Газовая плита», приобретенного в 2018 году, то ее сумма позволила бы одновременно снизить сумму налога, подлежащую к уплате в отчетном периоде, на 15% (действующей для ООО «Неаполитано» ставке налога при УСН) от 31200 руб., то есть на 4680 руб.

Исходя из этого, первоначальная стоимость газовой плиты при расчете амортизации для целей налогообложения после использования амортизационной премии составила бы:

$$\text{ПС (Газовая плита)} = 104 \text{ тыс. руб.} - 30\% = 72,8 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, для целей налогообложения амортизация по газовой плите в случае снижения первоначальной стоимости за счет амортизационной премии не начислялась бы, то есть, сумма в размере 72,8 тыс. руб. как и амортизационная премия, списалась на расходы, снижающие налогооблагаемую базу. В этом случае, организация смогла бы в отчетном периоде сэкономить 10 920 руб. (15% от 72 800 руб.), что в условиях инфляции играет большую роль для предприятия, так как сэкономленные деньги, еще не потерявшие покупательной способности, можно направить на финансирование текущих потребностей предприятия.

Считаем, что предлагаемая в выпускной квалификационной работе концепция управления расходами через методы оценки основных средств и амортизации позволит руководству ООО «Неаполитано» оценить все представленные преимущества и недостатки альтернативных методов учета и оценка основных средств и сумм амортизационных отчислений, и на 2021 год принять решение о неизменности методов или необходимости их корректировки в содержании учетной политики. В том случае, если

организация примет решение о снижении амортизационных отчислений через изменение методов амортизации, то более целесообразно в отношении основных средств, приобретенных в 2020 году, для целей налогового учета использовать возможность применения амортизационной премии. В подтверждение данной позиции отразим динамику выручки и прибыли ООО «Неаполитано» за 2012 - 2019 гг.

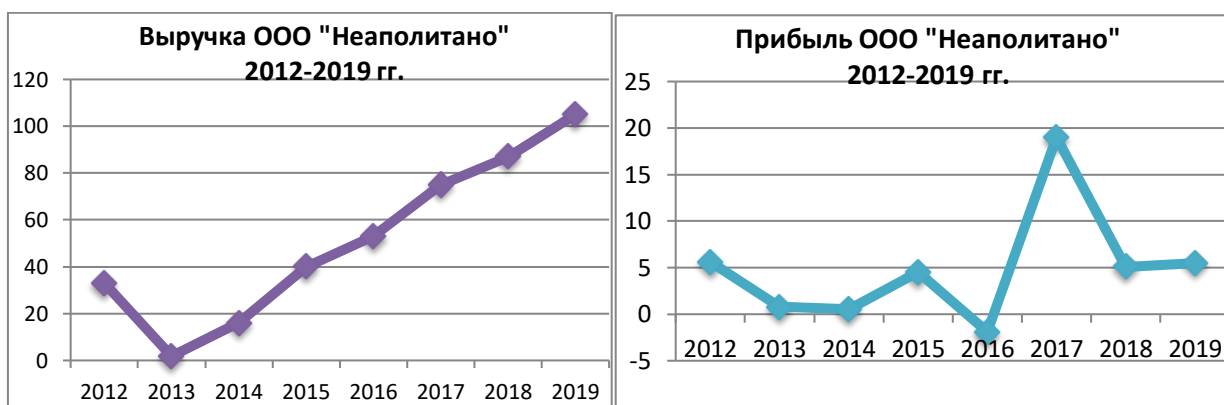


Рисунок 2.2 - Выручка ООО«Неаполитано» за 2012-2019 гг. [29]

Рисунок 2.3 - Прибыль ООО «Неаполитано» за 2012-2019 гг. [29]

Опираясь на данные рисунков 2.2 и 2.3 и вышеприведенного анализа можно сделать вывод, что ООО «Неаполитано» не является убыточным, его прибыль растет, поэтому единовременное увеличение расходов организации не приведет к значительным изменениям. При использовании вышеперечисленных рекомендаций для целей налогового учета в перспективе, ООО «Неаполитано» сможет, зависив на законных основаниях размеры признаваемых расходов, существенно сократить суммы средств, отвлекаемых из оборота как обязательные налоговые платежи. Сэкономленные денежные средства в условиях экономической нестабильности и постоянного роста цен обеспечат предприятию более высокий показатель покупательной способности и улучшат показатели финансового состояния.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам проведенного исследования можно сделать вывод, что основные фонды являются неотъемлемой частью производственной деятельности организации и влияют на ее финансовое положение. В качестве стоимостного выражения основных производственных фондов выступают основные средства. Являясь объектом бухгалтерского учета, основные средства подвергаются оценке. Рациональная оценка основных средств позволяет управлять расходами организации, в том числе и через амортизационные отчисления.

Оказавшись в сложной ситуации, руководство предприятий должно использовать любые законные способы, позволяющие минимизировать расходы предприятия без ухудшения показателей рентабельности и финансовой устойчивости, с связи с чем в выпускной квалификационной работе была предложена концепция моделирования методов учета, оценки и амортизации основных средств с целью управления расходами объекта исследования.

Методы учета, оценки и амортизации были проанализированы на основании деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Неаполитано», которое осуществляет деятельность в сфере общественного питания и предоставляет услуги по доставке продуктов питания.

В процессе работы с первичными документами было установлено, что основные средства, являющиеся основой деятельности каждой организации, в ООО «Неаполитано» представлены оборудованием, зданиями, транспортными средствами и прочим имуществом. В распоряжении имеется оборудование для приготовления пищи, автоматизированные устройства, специальные сооружения, обеспечивающие деятельность организации и необходимые для производства, а также транспортное средство, используемое в хозяйственной деятельности для доставки продукции.

Для оценки влияния основных средств на финансовые результаты ООО «Неаполитано», был проведен анализ их структуры, итоги которого выявили рост активной части основных средств по группе «Машины, оборудования и транспортные средства» в динамике. Удельная доля сумм амортизации в себестоимости реализации в 2017, 2018, 2019 гг. была невысокой, но, тем не менее, ее наличие в расходах свидетельствует о влиянии на их размеры. Таким образом, результаты анализа подтвердили существенное влияние основных средств на хозяйственную деятельность ООО «Неаполитано» и позволили установить, что концепция моделирования методов учета, оценки и амортизации основных средств с целью управления расходами организации должна быть ориентирована на то, чтобы в бухгалтерском учете с ее помощью возможно было максимизировать прибыль, а в налоговом учете - максимизировать расходы, для снижения сумм налога на прибыль, подлежащих уплате.

Для выбора наиболее рациональных для ООО «Неаполитано» методов оценки основных средств и амортизационных отчислений была изучена учетная политика предприятия, вследствие чего установлено, что для целей финансового учета ООО «Неаполитано» использует для начисления амортизации линейный способ и способ уменьшаемого остатка, не прибегает к переоценке основных средств. Для целей налогового учета было принято решение использовать линейный и нелинейный способы по группам основных средств без использования права на применение амортизационной премии.

Оценка влияния возможных к применению альтернативных методов амортизации позволила установить, что для достижения поставленной цели по максимизации прибыли для бухгалтерского учета и максимизации расходов для налогового учета сотрудникам бухгалтерской службы и руководству ООО «Неаполитано» необходимо принять во внимание следующие рекомендации:

- на сегодняшний день фирме для целей бухгалтерского учета, необходимо увеличить свою прибыль, чтобы увеличить привлекательность финансового состояния организации для кредиторов. В этом случае наилучшим вариантом будет начисление меньших сумм амортизации, что технически позволит снизить расходы, признаваемые в отчете о финансовых результатах. Следовательно, ООО «Неаполитано» выгодно по анализируемым группам объектов основных средств начислять амортизацию линейным способом, так как суммы амортизационных отчислений в данном случае наиболее низкие;

- ООО «Неаполитано», для целей налогового учета, следует применять амортизационную премию, которая позволит значительно снизить сумму уплачиваемого налога, а средства, оставшиеся от его уплаты, организация сможет использовать для текущих нужд.

Таким образом, после проведенного анализа можно сделать вывод, что предлагаемая концепция управления расходами ООО «Неаполитано» через методы оценки основных средств и амортизации позволит руководству оценить все рассмотренные в работе преимущества использования предлагаемых методов и на 2021 год принять решение о необходимости корректировки разделов учетной политики, посвященных основным средствам. Это позволит добиться поставленной цели, увеличить доходы организации для целей бухгалтерского учета и увеличить расходы для целей налогового учета.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (в редакции от 06.04.2015) То же [электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 15.05.2020 г.)
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в редакции от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете». То же [электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 10.05.2020 г.)
3. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (в редакции от 27.12.2019) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»/ Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы. То же [электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 25.05.2020 г.)
4. Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н (в редакции от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01». То же [электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 09.05.2020)
5. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету»/ Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. То же [электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.05.2020)
6. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И.В. Анциферова. – Москва : Дашков и К°, 2017. - 558 с.
7. Бурлуцкая Т.П., Бухгалтерский учет для начинающих. Теория и практика./ Т.П. Бурлуцкая. – М: «Инфра-Инженерия», 2016. – 208 с.
8. Волков, Д.Л. Финансовый учет : учебник : [16+] / Д.Л. Волков, Ю.С. Леевик, Е.Д. Никулин; Санкт-Петербургский государственный

университет. – 2-е изд. – Санкт-Петербург : Издательство Санкт-Петербургского Государственного Университета, 2016. – 520 с.

9. Горбунова, Г. В. Экономика организации: учебное пособие / Г. В. Горбунова. — Москва : Прометей, 2018. — 164 с.

10. Гребенников П.И., Корпоративные финансы: Учебник и практикум / П.И. Гребенников, Л.С. Тарасевич. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 252 с.

11. Забелина, Е. А. Экономика организации. Учебная практика: пособие / Е. А. Забелина. — Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2019. — 270 с.

12. Заславская, И. В. Бухгалтерский учет: учебно-методическое пособие / И.В. Заславская, И.В. Смагина ; М-во науки и высшего образования Рос. Федерации, Нац. исследоват. Моск. гос. строит. ун-т. — Москва : Издательство МИСИ – МГСУ, 2019 - 120 с.

13. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет : учебник / В.Э. Керимов. – 8-е изд. – Москва : Дашков и К°, 2019. – 583 с.

14. Красова, О. С. Основные средства организации : практическое пособие / О. С. Красова, Т. Ю. Сергеева. — 2-е изд. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 147 с.

15. Макеева, Е.З. Налоговый учет: Учебник для бакалавриата / Е.З. Макеева, Т.Н. Кузьминова, М.А. Калачев, А.В. Колокуцкий, Д.П. Устич; под ред. Е.Ю. Некрасовой. — М.: Прометей, 2019. — 208 с.

16. Мащикова, О. В. Калькуляция и учет : учеб. пособие / О. В. Мащикова, Т. Н. Болашенко, И. Л. Короткевич. – Минск : РИПО, 2019. – 195 с.

17. Мешалкина, И.В. Бухгалтерский учет: учебник: [12+] / И.В. Мешалкина, Л.А. Иконова. – Минск : РИПО, 2018. – 220 с.

18. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет : учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – Москва : Дашков и К°, 2018. – 591 с.

19. Митрофанова, И.А. Направления совершенствования учета и анализа эффективности использования основных средств предприятия : монография / И.А. Митрофанова, А.Б. Тлисов, А.Б. Тлисова. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2018. – 134 с.
20. Поленова, С.Н. Теория бухгалтерского учета: учебник / С.Н. Поленова. – 3-е изд. – Москва: Дашков и К°, 2018. – 464 с.
21. Полковский, А.Л. Теория бухгалтерского учета : учебник / А.Л. Полковский ; под ред. Л.М. Полковского. – Москва : Дашков и К°, 2018. – 272 с.
22. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности : учебник / Г.В. Савицкая. – 4-е изд., испр. – Минск : РИПО, 2016. – 374 с.
23. Теплая Н. В., Основы бухгалтерского учета и финансово-экономического анализа. Ч. 1. Теоретические основы бухгалтерского учета: Учебное пособие. — М.: РГУП, 2019. — 380 с.
24. Тютюкина Е.Б., Финансы организаций (предприятий): Учебник / Е.Б. Тютюкина. - М.: Дашков и К, 2016. - 544 с.
25. Фридман А.М., Финансы организаций: учебник/ А.М. Фридман — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2017. — 202 с.
26. Чернопятов, А.М. Управление затратами : учебник / А.М. Чернопятов. – 2-е изд., стер. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2018. – 235 с.
27. Шаркова А.В. Словарь финансово-экономических терминов / А.В. Шаркова [и др.].— М.: Дашков и К, 2017.— 1168 с.
28. Эскиндаров М.А., Корпоративные финансы: учебник / коллектив авторов; под ред. М.А. Эскиндарова, М.А. Федотовой. — М. : КНОРУС, 2016. — 480 с.
29. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Неаполитано» за 2017 - 2019 гг. (Архив предприятия).
30. Устав ООО «Неаполитано» (Архив предприятия).

31. Учетная политика ООО «Неаполитано» для целей бухгалтерского учета на 01.01.2020 г. (Архив предприятия).
32. Учетная политика ООО «Неаполитано» для целей налогового учета на 01.01.2020 г. (Архив предприятия).
33. Оборотно - сальдовая ведомость по счету 02 «Амортизация основных средств» ООО «Неаполитано» за 2017 - 2019 гг. (Архив предприятия).
34. Raymond H. Peterson, Accounting for Fixed Assets: 2nd Edition, Kindle Edition - Wiley [Текст], 2007. - 194 pages.
35. Steven M. Bragg, Fixed Asset Accounting: Published by Accounting Tools, 2014. - 234 pages.
36. К вопросу о нормативно-правовом регулировании бухгалтерского учета предприятий малого бизнеса (С.Н. Поленова, журнал "Аудитор", № 4, апрель 2019 г.) [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/> (дата обращения: 12.05.2020 г.)
37. Определение рыночной стоимости основных средств [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.glavbukh.ru/hl/72939-opredelenie-rynochnoy-tseny-osnovnogo-sredstva> (дата обращения: 17.05.2020 г.)
38. Перечень нормативных актов, регулирующих порядок ведения бухучета [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.1gl.ru/#/document/117/12334> (дата обращения: 12.05.2020 г.)
39. Расчет амортизации основных средств линейным методом в бухгалтерском учете [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.1gl.ru/#/document/16/55666> (дата обращения: 20.05.2020 г.)
40. Расчет амортизации основных средств методом уменьшаемого остатка в бухгалтерском учете [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.1gl.ru/#/document/16/65385> (дата обращения: 20.05.2020 г.)

41. Расчет амортизации основных средств нелинейным методом в налоговом учете [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.1gl.ru/#/document/16/62982> (дата обращения: 20.05.2020 г.)
42. <http://www.garant.ru/> Справочная правовая система Гарант»
43. <http://biblioclub.ru> - «Университетская библиотека онлайн»
44. <http://www.iprbookshop.ru> - ЭБС «IPRbooks»

ПРИЛОЖЕНИЯ

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2019 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация

"Неаполитано"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность ресторанов и услуги по доставке

ООО

по ОКПО

ИНН

Коды

0710001

20 02 2020

67130284

2632100405

56.10

12300 16

384

продуктов питания ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

ООО/частная собственность

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) 357500, Ставропольский край г.

Пятигорск, пр-кт Калинина, д. 2А

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря 2019 г. ³	31 декабря 20 18 г. ⁴	31 декабря 20 17 г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Основные средства	1030	1030	1080
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	1030	1030	1080
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Запасы			
		5294	5874	6656
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	17526	19125	21521
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1699	1785	3735
	Прочие оборотные активы	2037	1200	2043
	Итого по разделу II	26556	27984	33955
	БАЛАНС	27586	29014	35035

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31 <u>декабр</u> 20 19 г. ³	31 декабря 20 18 г. ⁴	31 декабря 20 17 г. ⁵
	ПАССИВ III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶ Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	5543	5092	4275
	Итого по разделу III	5553	5102	4285
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	0	0	0
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства			2000
	Кредиторская задолженность	7806	8756	10113
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства	14227	15156	18637
	Итого по разделу V	22033	23912	30750
	БАЛАНС	27586	29014	35035

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

" 20 " _____ февраля _____ 20 20 _____ г.

Отчет о финансовых результатах за

год 20 _____
19 _____

Дата (число, _____)

Форма по ОКУД

месяц,

год)

по ОКПО

ИНН

Организация ООО "Неаполитано"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической по деятельности Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания ОКВЭД Организационно-правовая форма/форма собственности

ООО/ частная собственность по ОКОПФ/ОКФС Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по

ОКЕИ

Коды		
0710002		
20	02	2020
67130284		
26321004005		
56.10		
12300		16
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ год	
		20 19 г. ³	20 18 г. ⁴
	Выручка ⁵	105873	86758
	Себестоимость продаж	(99039)	(81859)
	Валовая прибыль (убыток)		
	Коммерческие расходы		
	Управленческие расходы		
	Прибыль (убыток) от продаж	6834	4899
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате		
	Прочие доходы		989
	Прочие расходы	(799)	(516)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	6035	5372
	Текущий налог на прибыль	(492)	(280)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	5543	5092

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____ год 20 <u>19</u> г.3	За _____ год 20 <u>18</u> г.4
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода 6		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" 20 " _____ февраля _____ 20 20 г.