

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика  
(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит  
(направленность (профиль)/специализация)

## **ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Бухгалтерский учет и анализ основных средств

Студент

Н. Ю. Носков

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, С. Е. Чинахова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Консультант

канд. пед. наук., доцент А.В. Кириллова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2022

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Носков Н.Ю.

Тема работы: «Бухгалтерский учет и анализ основных средств»

Научный руководитель: к.э.н., Чинахова С.Е.

Цель исследования – ознакомление с бухгалтерским учетом и анализом основных средств ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ».

Объект исследования – ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ», которая специализируется на строительном-монтажных работах.

Предмет исследования – основные средства ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ»

Методы исследования – факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

Краткие выводы по бакалаврской работе: на основании изученного материала и проведенного анализа основных средств исследованной организации, были разработаны рекомендации по повышению эффективности использования и оптимизации учета основных средств компании.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.1, 3.1, 3.2 могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 26 источников и 2 приложений. Общий объем работы, без приложений, составляет 53 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 11, рисунков – 3.

## **Abstract**

The title of the graduation work is «Accounting and Analysis of Fixed Assets».

The paper consists of an introduction, three chapters, a conclusion, a list of references, including foreign sources and appendices to the work.

The key issue of the bachelor's work is to improve the efficiency of fixed assets in the system of activity of the organization under study.

The purpose of the work is to familiarize with the essence of accounting and analysis of fixed assets.

In this work were given theoretical aspects of the concept of fixed assets, their characteristics, normative acts of the Russian Federation, which regulate the accounting of this category of assets, as the theoretical basis for the analysis of fixed assets, which will later serve as the basis for the analysis of the fixed assets of the organization. The second chapter considers and analyzes the balance sheet, the report on financial results, and other characteristics of the studied organization. In general, it can be concluded about the organization that it successfully conducts its business processes and has good prospects for further development. Also, its accounting for fixed assets, which is based on regulatory documents, has been reviewed. In the third chapter, the analysis of the fixed assets of this organization, their absolute and relative change over a period of time, as well as their share, then there were considered various coefficients from the first chapter of this work. According to them, we can say that the organization quite successfully sells its fixed assets in its professional activity, which is associated with the construction and installation work.

## Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические основы ведения бухгалтерского учета и анализа основных средств.....	7
1.1 Теоретические основы и классификация основных средств.....	7
1.2 Методика проведения анализа основных средств.....	20
2. Бухгалтерский учет и анализ основных средств.....	26
2.1 Техничко–экономическая характеристика ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ».....	26
2.2 Бухгалтерский учет основных средств на примере ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ».....	34
3. Анализ основных средств в ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ».....	43
3.1 Анализ постановки и выбытия основных средств и их сохранение.....	43
3.2 Рекомендации по совершенствованию учета основных средств.....	48
Заключение .....	50
Список используемой литературы и источников .....	52
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» ..	55
Приложение Б Отчет о финансовом состоянии ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ».....	56

## Введение

В нынешние времена, значение основных средств достаточно велико. Ведь они непосредственно связаны с производственной деятельностью компаний в структуре рыночной экономики. Поэтому рациональное использование основных фондов позволяет организациям более качественно выполнять свои обязанности в структуре своих компетенций.

Для того чтобы организация могла в принципе осуществлять свою деятельность, ей необходимы те или иные виды основных средств, в зависимости от того продукта или услуги, которые она производит. Так же если организация обладает должной информацией о состоянии и наличии основных фондов, то можно сказать, что она успешно их реализует.

Задача по контролю поступления, перемещения, сохранности и выбытия основных средств осуществляется с помощью первичной документации.

С помощью бухгалтерского учета, можно своевременно определить целесообразность расходов на ремонт, а также осуществлять начисление амортизации на группы основных средств и осуществлять иные операции по оприходованию основных фондов.

Если говорить, по существу, то главное призвание учета основных фондов – повышение эффективности их использования.

Актуальность темы бакалаврской работы заключается в том, что основные средства являются одним из важнейших аспектов успешной деятельности организаций в своей компетенции, начиная от розничной торговли заканчивая крупным промышленным производством. Ведь должный учет и эффективное использование основных средств позволяет предприятиям не только успешно зайти на рынок, но и пробиваться в лидеры по производству товаров и услуг в сфере своей деятельности.

Объектом исследования данной работы является хозяйственная деятельность ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ», которая специализируется на строительном-монтажных работах.

Предметом исследования в свою очередь выступает процесс учета и анализа основных средств в рамках вышеуказанной организации.

Целью работы является исследование таких компонентов как сущность учета и анализа основных средств организации.

Для достижения цели необходимо решить следующие задачи:

- охарактеризовать сущность основных средств;
- рассмотреть нормативное регулирование ведения учета основных средств;
- раскрыть методику анализа основных средств;
- исследовать особенности учета основных средств организации;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета основных средств организации.

Для данной работы теоретической базой являются такие источники как нормативные акты Российской Федерации, научные труды таких специалистов как Бабина Н. А., Борисов К. И., Елисеева О.В., Котова С.В.

Так же в данной работе представлены табличные вариации сравнения, графические иллюстрации, описание, определение, абсолютные и относительные показатели, раскрытие коэффициентов, что в свою очередь может гарантировать целостность, глубину и обоснованность выводов.

В работе для того, чтобы провести анализ и изучить особенности бухгалтерского учета представлены такие данные как бухгалтерский баланс исследованной организации, которая основана на оборотно-сальдовой ведомости, а также отчет о финансовом состоянии, который основан на результатах деятельности данной компании.

# **1 Теоретические основы ведения бухгалтерского учета и анализа основных средств**

## **1.1 Теоретические основы и классификация основных средств**

Для начала следует обратить внимание на то, что основные средства компании – это материально–техническая база организации, представляющая собой совокупность материально–вещественных ценностей, используемых в качестве средств и орудий труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организацией в течение длительного периода времени [1, с. 18].

В свою очередь согласно действующей нормативно–правовой базе, а именно 4 пункту ФСБУ 6/2020, предметом основных средств признается актив, который характеризуется одновременно четырьмя признаками:

- а) Обладает материально–вещественной формой.
- б) Предназначен для применения организацией в ходе основной деятельности:
  - 1) при производстве и продаже продукции;
  - 2) при выполнении работ или оказании услуг;
  - 3) для охраны окружающей среды;
  - 4) для предоставления за плату во временное пользование;
  - 5) для управленческих нужд;
  - б) для использования в деятельности некоммерческой организации (НКО), направленной на достижение целей, для которых она была создана.
- в) Предназначен для использования организацией в течение длительного периода времени.
- г) Способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем [18].

С точки зрения бизнес-процесса основные средства прежде всего необходимы для хозяйственной жизни организации. Из-за этого компании для своих нужд сама выбирает оборудование, которое ей необходимо, поэтому к основным средствам можно отнести:

- здания и сооружения;
- машины и транспортные средства;
- прочее оборудование (компьютеры, кофемашины, МФУ, 3D-принтеры и др.)

Стоимость основного средства постепенно переносится на новый продукт в соответствии с его собственной степенью износа. Его износ делится на два вида: материальный износ и нематериальный износ; материальный износ представляет собой потерю потребительской стоимости, вызванную использованием оборудования или основных средств в процессе производства или из-за влияния природных сил. В зависимости от возникновения его потери он делится на две категории. Категория I осязаемый износ относится к повреждениям и деформации оборудования, вызванным трением, коррозией, вибрацией, усталостью и т.д. во время использования оборудования. В случае осязаемого износа категории I следует позаботиться о снижении скорости износа оборудования во время его эксплуатации, а также о снижении и устранении аномального износа. Необходимо рационально использовать оборудование, своевременно проводить техническое обслуживание и капитальный ремонт. Осязаемый износ II типа – это потеря оборудования под действием природных сил, что приводит к физической коррозии, атмосферным воздействиям, старению и т.д. оборудования. Такого рода потери тесно связаны со временем простоя оборудования. Ввиду осязаемого износа категории II следует уделить внимание укреплению управления, сокращению времени простоя оборудования и хорошему обслуживанию простаивающего оборудования [7, с. 4].

Заслуживает быть отмеченным, что нематериальный износ представляет собой износ оборудования или основных средств, вызванный развитием науки

и техники. В зависимости от конкретных причин его возникновения он также делится на два типа. Нематериальный износ I категории обусловлен повышением производительности труда в отделе производства оборудования, что привело к снижению затрат на воспроизводство машин и оборудования с первоначальной технической структурой и экономическими показателями и привело к износу оборудования. Этот вид износа не влияет на его эксплуатационные и технические характеристики. Чтобы предотвратить и уменьшить такие потери, следует уделять внимание: во-первых, разумной покупке оборудования; во-вторых, повышению коэффициента использования оборудования и полному использованию оборудования; в-третьих, разумному извлечению амортизации. Нематериальный износ II категории обусловлен производством нового оборудования с более высокой эффективностью производства и экономическими выгодами отделом производства оборудования, что приводит к относительному износу оригинального оборудования. Такой износ делает технические характеристики оборудования относительно отсталыми, что сказывается на экономических выгодах предприятия. Чтобы предотвратить и уменьшить этот вид износа, следует уделять внимание усилению управления оборудованием и своевременной модернизации, трансформации [1].

Метод компенсации части стоимости основных средств, переданной продукту из-за износа во время использования, называется амортизацией. Методы расчета амортизации включают: линейный способ; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) [22].

Хотя износ происходит в процессе производства, он не изменяет свою собственную физическую форму. Напротив, в зависимости от степени износа его стоимость постепенно переносится на изделие, а амортизационный фонд формируется после того, как часть его стоимости переносится и возмещается [13, с. 146].

Денежные показатели основных фондов как основных средств также имеют следующие характеристики:

- Период цикла основных фондов относительно велик и зависит не от производственного цикла продукта, а от срока службы основных фондов.
- Компенсация стоимости основных средств и обновление в натуральной форме осуществляются отдельно. Первое постепенно завершается амортизацией основных средств, а второе осуществляется за счет накопленного амортизационного фонда, когда оборудование не может быть использовано или непригодно для использования.
- При приобретении и строительстве основных средств необходимо внести значительный объем денежных средств. Эти инвестиции являются единовременными, но возврат инвестиций осуществляется в рассрочку за счет амортизации основных средств [19, с. 112].

Если актив должен быть признан основным средством, он, во-первых, должен соответствовать определению основных средств, а во-вторых, он должен соответствовать условиям подтверждения основных средств, а именно: экономические выгоды, связанные с основными средствами, скорее всего, поступят на предприятие, и в то же время стоимость основных средств может быть надежно оценена [2].

Когда предприятие подтверждает наличие основного средства, ему необходимо оценить, будут ли экономические выгоды, связанные с основным средством, с большой вероятностью поступать на предприятие. На практике это в основном определяется путем оценки того, передаются ли предприятию риски и выгоды, связанные с владением основными средствами [23].

Все права собственности уже принадлежат предприятию, независимо от того, получило ли предприятие основные средства или владеет ими, они могут рассматриваться как основные средства предприятия; напротив, если права собственности не приобретены, даже если они хранятся на предприятии, они не могут рассматриваться как основные средства предприятия. Однако вопрос о том, передается ли право собственности, не является единственным

критерием для вынесения суждения. В некоторых случаях, хотя право собственности на данную категорию активов не принадлежит предприятию, предприятие может контролировать поступление экономических выгод, связанных с данным основным средством. В этом случае предприятие должно подтвердить основное средство. Например, для основного средства, арендованного в рамках финансовой аренды, хотя предприятие (арендатор) не владеет правом собственности на основное средство, предприятие может контролировать поток экономических выгод, связанных с основным средством, на предприятие, а риски и выгоды, связанные с владением основным средством, были переданы предприятию. Следовательно, первое условие для подтверждения основных средств выполнено [4, с. 79].

Надежное измерение затрат является основным условием подтверждения активов. Чтобы подтвердить наличие основного средства, необходимо надежно измерить затраты, понесенные предприятием на приобретение основного средства. При определении стоимости основных средств предприятиям иногда необходимо произвести разумную оценку стоимости основных средств на основе последней полученной информации. Если предприятие может разумно оценить стоимость основных средств, считается, что стоимость основных средств может быть надежно оценена.

Если каждый компонент основного средства имеет разный срок службы или по-разному обеспечивает экономическую выгоду предприятию, и применяются разные нормы амортизации или методы амортизации, каждый компонент должен признаваться как отдельный основной актив [12, с. 6].

Для того чтобы усилить управление основными средствами, необходимо научно классифицировать основные средства. Основные средства могут быть классифицированы по разным признакам [24].

По экономическому использованию основных средств они могут делаться на производственные и непроизводственные активы. Этот метод классификации можно использовать для анализа доли различных видов основных средств во всех основных фондах, изучения структуры основных

фондов, облегчения понимания уровня механизации технологии производства и поощрения предприятий к рациональному распределению основных средств и полному использованию эффективности основных средств [20, с. 100].

В зависимости от использования основные средства могут делаться на бывшие в эксплуатации и неиспользуемые в деятельности организации. С помощью этого метода классификации можно проанализировать степень использования основных средств предприятий, повысить эффективность использования и правильно рассчитать амортизацию [25].

В зависимости от принадлежности основных средств они делятся на собственные и арендованные [26].

Кроме того, в бухгалтерском учете организации может использоваться следующая классификация основных средств по видам: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы); капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); доходные вложения в материальные ценности, а так же прочие основные средства [3, с. 124].

В свою очередь можно сгруппировать основные средства по использованию следующим образом: находящиеся в эксплуатации, в запасе (резерве), на консервации, в стадии достройки, дооборудования, реконструкции или находящиеся на стадии частичной ликвидации.

В зависимости от имеющихся прав на объекты основных средств: основные средства, принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду), находящиеся у организации в оперативном управлении и в хозяйственном ведении; полученные организацией в аренду, приобретенные последующей сдачи по договору финансового лизинга.

Следует обратить внимание на нормативно–правовые акты по данному вопросу. На текущее время главным нормативным актом регулирующий учет основных средств является Федеральный стандарт бухгалтерского учета 6/2020, заменяющий Положение по бухгалтерскому учету 6/01 [18]

Помимо Положения по бухгалтерскому учету 6/01, с 01.01.2022 упраздняются методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (ОС), утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» имеет влияние на весь сектор отечественной структуры (за исключением организаций бюджетной сферы). Но есть компании, которые ведут упрощенный бухгалтерский учет и составляют упрощенную бухгалтерскую отчетность к таким, например, можно отнести субъекты малого бизнеса, поэтому они могут не применять ряд положений нового стандарта (п. 2, 3 ФСБУ 6/2020).

Когда основное средство признается в учете, то оно оценивается по первоначальной стоимости, которая в свою очередь может состоять из таких элементов как цена самого оборудования, цена доставки, начисления вознаграждения работнику за установку актива, так же может быть начислена амортизация на основное средство, которое уже состоит на учете, если оно было необходимо для установки оборудования.

Балансовая стоимость объекта основных средств представляет собой, изменение первоначальной стоимости по мере его перенесения на себестоимость продукции или же обесценивания данного актива (п. 25 ФСБУ 6/2020).

Что касается начисления амортизации, то в ФСБУ 6/2020 не приводятся существенных изменений: амортизация по основным средствам начисляется также независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и приостанавливается, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость (п. 29–30 ФСБУ 6/2020). Под ликвидационной стоимостью основных средств подразумевают стоимость, которую может получить

организация в случае выбытия объекта по окончании срока его полезного использования (СПИ) [18].

Ликвидационная стоимость объекта ОС считается равной нулю, если (п. 31 ФСБУ 6/2020):

- не ожидаются поступления от выбытия объекта ОС в конце срока полезного использования, в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия ОС не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия ОС не может быть определена [6, с. 266].

«Организация должна определить метод и рассчитать сумму начисления амортизации объекта ОС таким образом, чтобы к концу срока полезного использования балансовая стоимость данного объекта стала равной его ликвидационной стоимости согласно пункту 32 ФСБУ 6/2020.»

Начисление амортизации согласно по пункту 33 Федерального стандарта по бухгалтерскому учету 6/2020:

- начинается с момента признания объекта ОС в бухгалтерском учете или (по решению организации) с первого числа месяца, следующего за месяцем, когда был признан объект ОС в бухгалтерском учете;
- прекращается с момента списания объекта ОС с бухгалтерского учета или (по решению организации) с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета.

Федеральный стандарт 6/2020 предусматривает следующие способы начисления амортизации (п. 34–36 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»):

- линейный способ начисления амортизации;
- способ уменьшаемого остатка;
- пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении) – по ОС, срок полезного использования которых определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном

выражении), которое организация сможет произвести благодаря объекту ОС [18].

Когда организация пользуется линейным методом начисления амортизации, то стоимость актива погашается равномерно на протяжении всего срока его полезного использования оборудования. Теперь в связи с новым ФСБУ 6/2020 при линейном способе сумма амортизации определяется отношением разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта к величине оставшегося срока полезного использования данного актива.

В свою очередь, если компания выбирает способ уменьшаемого остатка, тогда она самостоятельно определяет коэффициент ускорения, который в свою очередь значительно влияет на сумму амортизации в первые годы использования актива. Используемый коэффициент должен обеспечивать систематическое, неравномерное уменьшение остаточной стоимости по мере истечения срока полезного использования объекта основных средств.

При учете основных средств можно выделить следующие задачи:

- верное, достоверное оформление первичной документации, а также правильное отражение в учетных регистрах поступление, перемещение, а также выбытие основных средств;
- правильное отражение в бухгалтерском учете суммы амортизации;
- определение точных сумм при ликвидации основных средств;
- учет затрат на реконструкцию основных средств;
- контроль за сохранностью и эффективностью использования ОС.

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику, без НДС;
- суммы, уплачиваемые компаниям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

- суммы, уплачиваемые организацией за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств, а также вознаграждение, уплачиваемое посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств, и госпошлина;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением [9, с. 337].

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств определяются (уменьшаются или увеличиваются) с учетом суммовых разниц. Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой, выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах) кредиторской задолженности по оплате объекта основных средств, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия ее к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату ее погашения.

Первоначальная стоимость основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, складывается из их денежной оценки, согласованной с учредителями (участниками) организации [8, с. 202].

Так же первоначальная стоимость основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно) складывается из текущей рыночной стоимости на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (мена), складывается из стоимости активов переданных или подлежащих передаче по договору мены, затрат по доставке, установке и монтажу, и прочих расходов на доведение объекта до рабочего состояния. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

В свою очередь аналитический учет основных средств ведется по каждому инвентарному объекту (или группе однородных объектов) и осуществляется с помощью инвентарных карточек. Инвентарная карточка может вестись по унифицированной форме № ОС–6, утвержденной постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 21.01.2003 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств», либо по форме, которую разработала сама организация [16].

Инвентарные карточки могут группироваться в картотеке применительно к Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», а внутри разделов, подразделов, классов и подклассов – по месту эксплуатации (структурным подразделениям организации) [17].

Поступление основных средств в организацию оформляется следующими первичными документами типовой межведомственной формы.

- актом (накладной) приемки–передачи основных средств (форма № ОС–1);
- актом приемки–сдачи отремонтированных, реконструируемых и модернизированных объектов (форма № ОС–3);

- актом о приемке оборудования (форма № ОС–14);
  - актом приемки–передачи оборудования в монтаж (форма № ОС–15);
  - актом о выявленных дефектах оборудования (форма № ОС–16)
- [11, с. 54]

Так же выбытие основных средств организации оформляется следующими первичными документами типовой междуведомственной формы:

- актом (накладной) приемки–передачи основных средств (форма № ОС–1);
- актом на списание основных средств (форма № ОС–4);
- актом на списание автотранспортных средств (форма № ОС–4а).

Акт (накладная) приемки–передачи основных средств (форма № ОС–1) применяется:

- для учета ввода объектов в эксплуатацию за исключением тех случаев, когда ввод в эксплуатацию оформляется в особом по рядке;
- для оформления внутреннего перемещения основных средств из одного структурного подразделения предприятия в другое;
- для исключения объекта из состава основных средств при передаче, продаже другим организациям [5, с. 3].

Акт (накладная) приемки–передачи основных средств используется для зачисления в состав основных средств и отдельных объектов, поступивших путем:

- приобретения за плату у других организаций;
- строительства хозяйственным или подрядным способом;
- получения от других организаций и лиц в безвозмездное пользование;
- внесения учредителями в счет их вкладов в уставный капитал;
- получения в хозяйственное ведение или оперативное управление;

- взятия в аренду с последующим выкупом;
- поступления по акту дарения.

Для учета операций, связанных с движением основных средств, применяются счета: 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы», забалансовый счет 001 «Арендованные основные средства».

Таким образом, основные средства являются неотъемлемой частью производства и функционирования большинства предприятий. Основные средства относятся к материальным активам, принадлежащим предприятию для производства товаров, предоставления трудовых услуг, сдачи в аренду или эксплуатации и управления, со сроком службы более одного финансового года. К основным средствам относятся как дома, машины, автобусы и другое крупномасштабное оборудование, связанное с производством и эксплуатацией, которые использовались более одного года. Отраслевая система бухгалтерского учета совместно с ФСБУ 6 / 2020 «Основные средства» устанавливают конкретные критерии для объективной оценки стоимости активов. С точки зрения бухгалтерского учета основные средства могут делиться на оборудование, которое непосредственно взаимодействует с производством и на вспомогательное, которое не относится к основному производственному процессу. Так же они могут делиться на арендованные основные средства или на собственные, неиспользуемые и используемые и т.д.

## 1.2 Методика проведения анализа основных средств

Методика анализа основных средств прежде всего нацелена на то, чтобы определить на сколько эффективно организация реализует основные средства в своей привычной деятельности. Поэтому можно сказать, что анализ основных средств, в целом дает информацию организации на какие аспекты в их использовании необходимо обратить внимание, для того чтобы более грамотно осуществить и наладить их работоспособность [12, с. 6].

Перед анализом основных средств можно поставить следующие задачи:

- оценить структуру основных средств;
- оценить уровень обеспеченности основными средствами организацию и ее структурных подразделений;
- оценить уровень использования основных средств, в основной деятельности организации;
- оценить степень влияния основных средств на объем товарной продукции;
- выявление скрытых резервов повышения эффективности использования основных средств [2, с. 6].

Основные средства могут играть долгосрочную роль в производственном процессе и сохранять свою первоначальную физическую форму в течение длительного времени, но их стоимость постепенно переносится на себестоимость продукции в процессе производственной и операционной деятельности предприятия и составляет неотъемлемую часть стоимости продукта [1, с. 18].

Если каждый компонент основного средства имеет разный срок службы или по-разному обеспечивает экономическую выгоду предприятию, и применяются разные нормы амортизации или методы амортизации, каждый компонент должен признаваться как отдельный основной актив [14, с. 323].

Основные средства являются важным ресурсом предприятия, который включает в себя производственные и непроизводственные активы. Основные

средства занимают большую часть капитала предприятия, и управление основными средствами является важной основной работой предприятия. Их количество, качество и техническая структура характеризуют производственную мощность предприятия и уровень развития производительности предприятия [10, с. 2].

В таблице 1 представлены показатели, с помощью которых можно определить состояние и эффективность использования основных средств, благодаря им, можно повысить результативность организации при управлении данной категории активов. Это не только экономит предприятию много денег, но и обеспечивает важную логистическую поддержку для повышения эффективности производства и эксплуатации.

Таблица 1 – Показатели состояния, динамики и использования основных средств предприятия

Показатель	Формула
Коэффициент ввода (обновления) основных средств	$K_{об} = \Phi_{вв} / \Phi_{кп} * 100\%$ , $\Phi_{вв}$ – стоимость вводимых основных фондов; $\Phi_{кп}$ – стоимость фондов на конец периода.
Коэффициент выбытия основных фондов	$K_{выб} = \Phi_{выб.} / \Phi_{нп} * 100\%$ , Где $\Phi_{выб.}$ – стоимость выбывающих основных фондов; $\Phi_{нп}$ – стоимость основных фондов на начало периода.
Коэффициент износа основных фондов	$K_{изн.} = \Phi_{изн.} / \Phi * 100\%$ , Где $\Phi_{изн.}$ – сумма износа; $\Phi$ – полная балансовая стоимость основных средств.
Коэффициент годности основных фондов	$K_{год.} = \Phi_{ост.} / \Phi * 100\% = 100 - K_{изн.}$ ; Где $\Phi_{ост.}$ – остаточная стоимость основных средств.
Коэффициент динамики основных фондов	$I_{ф} = K_{дин.} = \Phi_{кп.} / \Phi_{нп.}$
Коэффициент масштабности обновления основных фондов	$K_{масшт.} = \Phi_{вв.} / \Phi_{нп} * 100\%$ .
Фондоотдача	$\Phi_{о.} = \text{Выручка} / \Phi$ .
Фондоемкость	$\Phi_{е.} = 1 / \Phi_{о.} = \Phi / \text{Выручка}$ .
Фондовооруженность	$\Phi_{в.} = \text{ОФ} / \text{ЧР}$ , Где ОФ – среднегодовая стоимость основных фондов; ЧР – среднесписочная численность работающих.

Фондоотдача представляет собой отношение выручки предприятия к балансовой стоимости основных средств. Этот коэффициент использования основных средств отражает сколько раз основные средства были оборачиваемы в течение финансового года. Предполагая, что выручка предприятия в 2021 году составляет 6 миллионов, балансовая стоимость основных средств составляет 2 миллиона, тогда такой коэффициент как фондоотдача основных средств будет равна  $6 : 2 = 3$ .

Высокий уровень оборачиваемости основных средств показывает, что предприятие имеет надлежащие инвестиции в основные средства и разумную структуру и может в полной мере повысить свою эффективность. Напротив, низкий показатель фондоотдачи указывает на то, что эффективность использования основных средств невысока, операционная мощность предприятия низкая, а вводимые ресурсы превышают выпуск, и оно, скорее всего, столкнется с убытками.

Важное значение в методике анализа основных средств отводится проблеме износа.

Амортизация основных средств производится в соответствии с установленной нормой амортизации основных средств в течение определенного периода времени, чтобы компенсировать потерю основных средств.

Организации ежегодно вкладывают много денег в приобретение различных активов, но со временем становится трудно своевременно и четко определить, сколько активов имеется у организации и ее дочерних компаний, в каких отделах они распределены, где они хранятся, кто их использует и каков их статус.

Конкретный метод анализа износа основных средств заключается в следующем:

– Обратить внимание на степень износа основных средств. Если сумма накопленной амортизации высока, это может означать, что основные средства компании стареют более серьезно. Одна единица оборудования стоит

1,2 миллиона долларов, а совокупная амортизация составляет 1,1 миллиона. Эта машина в основном была списана, и компании необходимо ее переустановить.

– Посмотреть на величину обесценения основных средств. Если сумма обесценения велика, это может указывать на то, что справедливая стоимость или текущая стоимость существующих основных средств компании низкая, а основные средства отстали и нуждаются в замене; или это может указывать на то, что тенденция развития в любом случае, ситуация в отрасли ухудшилась, и это не очень хорошая новость для организации [7, с. 4].

«Зачастую для того, чтобы провести анализ основных средств необходимо выполнить следующие этапы:

- сбор информации;
- расчет анализируемых показателей;
- сравнение текущих показателей, с показателями прошлых периодов;
- составление рекомендаций;
- контроль за выполнением составленных рекомендаций.»

В итоге совокупность всех этих этапов может привести к более эффективному и рациональному использованию основных средств.

«При анализе основных средств раскрываются такие аспекты как:

- влияние стоимости основных средств на финансовое положение организации;
- на сколько эффективно организация использует основные средства при своей основной деятельности;
- уровень содержания и эксплуатации оборудования;
- эффективность инвестиций в основные средства» [14, с. 323].

Управление основными средствами является важной частью финансового управления и бухгалтерского учета предприятия. Следует обратить внимание на то, что использование современных средств информационных технологий для усиления учета и управления основными

средствами может значительно снизить нагрузку на бухгалтерию и ускорить сбор информации. За счет усиления управления можно защитить целостность данной категории активов, полностью раскрыть потенциал и постоянно улучшать их использование. Повышение экономической эффективности использования основных средств не только способствует увеличению выпуска продукции предприятиями, увеличению ассортимента продукции, повышению качества продукции и снижению себестоимости продукции, но также может сэкономить капитал, вложенный в капитальное строительство предприятия, и постоянно расширять масштабы активов предприятия с ограниченными средствами на строительство, чтобы обеспечить сохранение и повышение стоимости активов.

В соответствии с экономической природой и характеристиками оборачиваемости основных средств основными требованиями к управлению основными средствами предприятия являются:

- Обеспечить целостность основных средств;
- Улучшить целостность и эффективность использования основных средств;
- Точно утвердить требуемое количество основных средств;
- Принять соответствующие методы амортизации для правильного расчета суммы амортизации основных средств;
- Научно составлять инвестиционные прогнозы для основных фондов.

Таким образом, можно сделать вывод, что анализ основных средств, прежде всего необходим для технической оценки функционирования данного актива. Поэтому анализ основных средств является существенным компонентом для определения эффективности и рациональности использования оборудования в повседневной деятельности организации. Ведь основные средства оказывают большое влияние на производственный цикл, количество изготавливаемой продукции или услуг, влияют на план выполняемой работы и т.д.

При анализе основных средств следует обратить особое внимание на такие коэффициенты как коэффициент выбытия, износа, обновления основных средств, фондоотдачу и фондоемкость.

## **2. Бухгалтерский учет и анализ основных средств**

### **2.1 Технико–экономическая характеристика ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ»**

В рамках данной выпускной квалификационной работы рассматривается ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ», которое занимается производством электромонтажных работ.

Организация относится к независимому производственному и эксплуатационному подразделению, занимающемуся монтажом и производством домов, сооружений и оборудования.

Кроме основного вида экономической деятельности можно выделить дополнительные:

- строительство жилых и нежилых зданий;
- производство штукатурных работ;
- производство малярных и стекольных работ;
- работы столярные и плотничные.

Иными словами, функция ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» заключается в основном в выполнении строительно–монтажных работ для различных строительных объектов, комплектующих, машин и оборудования, а также в создании производственных и непроизводственных основных фондов для национальной экономики.

С точки зрения бизнес-процесса ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» не отличается от подобных ей организаций, то есть компания осуществляет подписание контрактов на строительство с заказчиками, с помощью контрагентов, которые занимаются юридической консультацией. Контракты на строительство всегда индивидуальны для каждого клиента, с точки зрения проведения работ, выполнения дизайна интерьера, технологий и функций технологического процесса. Так же к числу контрагентов можно причислить компании, которые занимаются поставкой разных материалов для проведения

строительных и монтажных работ, поэтому их можно считать одним из главных критериев успешной деятельности организации. Стоит отметить, что развитие строительной отрасли очень тесно связано с масштабным вложением средств в основные фонды организаций, которые так же влияют на процветание бизнеса.

Так же в данной работе можно выделить организационную структуру, подробнее с ней можно ознакомиться на Рисунке 1.

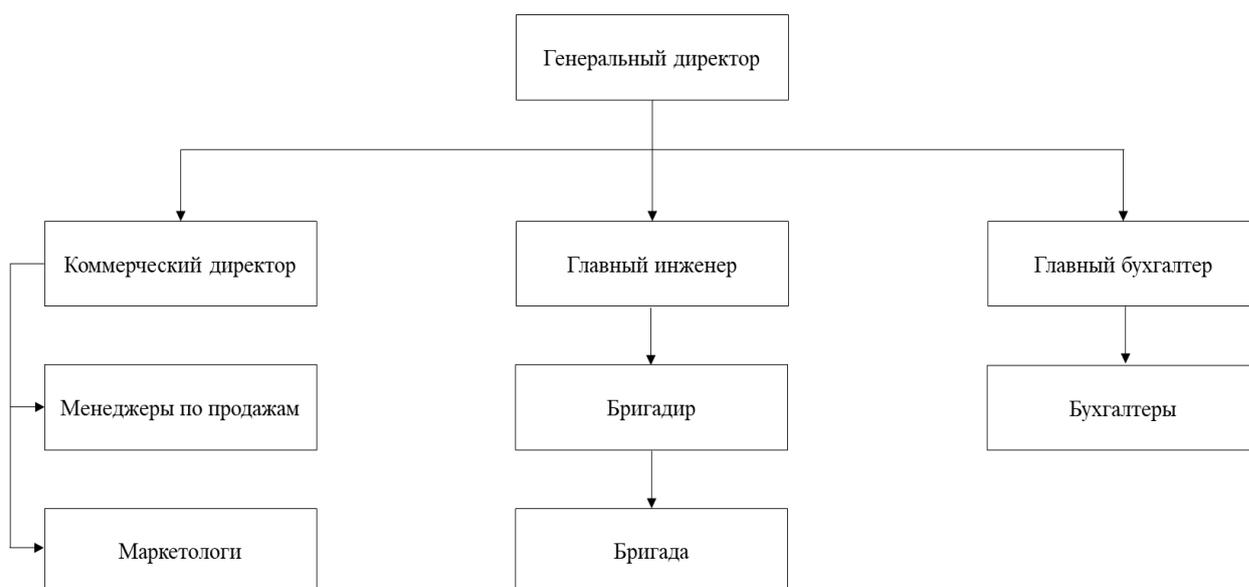


Рисунок 1 – Организационная структура ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ»

Ключевой единицей данной организации является генеральный директор, он связан со всеми бизнес-процессами компании, в свою очередь ему подчиняются коммерческий директор, главный инженер и главный бухгалтер. Коммерческий директор в свою очередь занимается продвижением организации и как в следствии заключением контрактов с заказчиками, при помощи менеджеров по продажам и маркетологов. В свою очередь главный инженер занимается проектированием зданий, фасадов зданий и т.п., взаимодействии с ним работает бригадир, которому в свою очередь подчиняется целая бригада рабочих. Так же в данной организации присутствует бухгалтерия, которая непосредственно подчиняется главному

бухгалтеру. В их обязанности входит ведение бухгалтерской отчетности, хранение и составление первичной документации, расчет и начисление заработной платы, в общем и целом, ведение хозяйственной жизни организации.

Важно отразить результаты анализа бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за 2019–2021 гг. В таблице 2 представлены данные изменения показателей бухгалтерской отчетности на основании «Приложения А» (таблица А.1).

Таблица 2 – Данные бухгалтерского баланса компании за 2019–2021 гг., тысяч рублей

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение			
				2020/2019		2021/2020	
				Абсолют.	Относит.	Абсолют.	Относит.
Материальные внеоборотные активы	2999	5049	7552	2050	68,36	2503	49,57
Запасы	69	3093	829	3024	4382,61	-2264	73,19
Денежные средства и денежные эквиваленты	1433	2130	269	697	48,64	-1861	87,37
Финансовые и другие оборотные активы	4106	41868	48080	37762	919,68	6212	14,84
Капитал и резервы	367	3315	2337	2948	803,27	-978	29,5
Долгосрочные заемные средства	0	8	8	8	-	0	0
Другие долгосрочные обязательства	214	1303	307	1089	508,88	-996	76,44
Краткосрочные заемные средства	0	0	1221	0	-	1221	-
Кредиторская задолженность	8026	47514	52857	39488	492,00	5343	11,25
Баланс	8607	52140	56730	43533	505,79	4590	8,80

Материальные внеоборотные активы в 2020 году по сравнению с 2019 годом увеличиваются на 2 050 тысяч рублей в абсолютном выражении и 68 % в относительном выражении. В свою очередь в 2021 году данная тенденция

сохраняется и происходит рост в 2 503 тысяч рублей в абсолютном выражении и 149% в относительном выражении.

Запасы в 2020 году увеличиваются на 3 024 тысяч рублей или 4 382%, что говорит о позитивной тенденции развития. В свою очередь в 2021 году происходит значительное сокращение, а именно на 73 %, что может говорить о нехватке средств для наращивания активов организации.

Денежные средства и денежные эквиваленты в 2020 году увеличиваются на 697 тысяч рублей в абсолютном выражении или 48 % в относительном выражении. Однако, уже в 2021 году можно отметить сокращение данной статьи баланса на 1 861 тысяч рублей в абсолютном выражении или 87% в относительном выражении, что может свидетельствовать о понижении ликвидности оборотного капитала.

В свою очередь финансовые и другие оборотные активы с каждым годом увеличиваются:

- в 2020 году по сравнению с 2019 годом наблюдается увеличение на 37762 тысяч рублей в абсолютном выражении и 919% в относительном выражении;

- в 2021 году по сравнению с 2020 годом наблюдается увеличение на 6212 тысяч рублей в абсолютном выражении и 14,8 % в относительном выражении.

Собственный капитал и резервы в 2020 году увеличиваются на 2 948 тысяч рублей в абсолютном выражении и 803% в относительном выражении. В свою очередь в 2021 году собственный капитал сокращается на 978 тысяч рублей или 29,5 %, что может отрицательно сказаться на автономии организации.

Долгосрочные обязательства организации увеличиваются в 2020 году на 1 089 тысяч рублей в абсолютном выражении и 508% в относительном выражении. Данное изменение сопряжено с приобретением организацией новых внеоборотных активов. В свою очередь в 2021 году наблюдается

сокращение на 996 тысяч рублей в абсолютном выражении и 76 % в относительном выражении.

Кредиторская задолженность в 2020 году увеличивается на 39488 тысяч рублей в абсолютном выражении и 492% в относительном выражении. В свою очередь в 2021 году происходит увеличение на 5 343 тысяч рублей в абсолютном выражении и 11 % в относительном выражении.

В таблице 3 представлены основные показатели ликвидности и платежеспособности.

Таблица 3 – Основные показатели ликвидности и платежеспособности за 2019–2021 гг

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение			
				2020/2019		2021/2021	
				Абсолют.	Относит.	Абсолют.	Относит.
Чистые активы, тысяч рублей	367	3315	2337	2948	803,27	-978	29,5
Коэффициент автономии	0,04	0,06	0,04	0,02	50	-0,02	33,33
Коэффициент текущей ликвидности	0,7	0,99	0,91	0,29	41,43	-0,08	8,08
Коэффициент быстрой ликвидности	0,69	0,92	0,71	0,23	33,33	-0,21	29,58

Исходя из данных таблицы 3 можно сделать вывод, что в 2020 году происходит увеличение чистых активов на 2 948 тысяч рублей в абсолютном выражении и 803 % в относительном выражении, тогда как в 2021 году сокращение приравнивается к 29,5 %. Коэффициент автономии с каждым годом изменяется, но преимущественно находится ниже нормативного значения, что свидетельствует о зависимости от заемного капитала. Нормативом соотношения собственных и заемных средств считается показатель от 0,5 до 0,7 %.

Коэффициент текущей ликвидности в 2020 году по сравнению с 2019 годом увеличивается на 0,29 пунктов в абсолютном выражении и 41% в

относительном выражении. В свою очередь в 2021 году происходит сокращение на 0,08 пункта в абсолютном выражении и 8 % в относительном выражении. В норме коэффициент текущей ликвидности должен составлять от 1,5 до 2,5. Значение коэффициента текущей ликвидности ниже единицы говорит о неплатежеспособности исследуемой организации. То же самое показывает и коэффициент быстрой ликвидности, так как его нормативы должны составлять более 1 вне зависимости от отрасли деятельности.

В таблице 4 представлены данные отчета о финансовых результатах на основании «Приложения Б» (таблица Б.1).

Таблица 4 – Данные отчета о финансовых результатах за 2019–2021 гг., тысяч рублей

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение			
				2020/2019		2021/2020	
				Абсолют.	Относит.	Абсолют.	Относит.
Выручка	35566	80985	132966	45419	127,70	51981	64,19
Расходы по обычной деятельности	31476	76677	126115	45201	143,60	49438	64,48
Прочие доходы	–	–	1681	–	–	1681	–
Прочие расходы	168	177	235	9	5,36	58	32,77
Налоги на прибыль	96	826	1659	730	760,42	833	100,85
Чистая прибыль	357	3305	6638	2948	825,77	3333	100,85

Выручка организации ежегодно увеличивается:

– в 2020 году по сравнению с 2019 годом происходит увеличение на 45 419 тысяч рублей в абсолютном выражении и 127,7 % в относительном выражении;

– в 2021 году по сравнению с 2020 годом происходит увеличение на 51 981 тысяч рублей в абсолютном выражении и 64 % в относительном выражении.

Расходы по обычной деятельности в 2020 году по сравнению с 2019 годом увеличиваются на 45 201 тысяч рублей в абсолютном выражении и 143 % в относительном выражении. В свою очередь в 2021 году происходит увеличение на 49 438 тысяч рублей в абсолютном выражении и 64 % в относительном выражении.

Прочие расходы также возрастают на протяжении всего рассматриваемого периода:

- в 2020 году по сравнению с 2019 годом происходит увеличение на 9 тысяч рублей в абсолютном выражении и 5,4% в относительном выражении;
- в 2021 году по сравнению с 2020 годом происходит увеличение на 58 тысяч рублей в абсолютном выражении и 32,8% в относительном выражении.

Чистая прибыль организации увеличивается в 2020 году на 2948 тысяч рублей, но уже к 2021 году темпы роста ускоряются и увеличиваются еще на 3333 тысячи рублей.

Далее важно проанализировать показатели эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации, включая:

- рентабельность продаж;
- рентабельность собственного капитала;
- рентабельность активов (таблица 5).

Таблица 5 – Краткий анализ финансовых результатов компании за 2019–2021 гг

Показатель	2019г.	2020г.	2021г.	Изменение			
				2020/2019		2021/2020	
				Абсолют.	Относит.	Абсолют.	Относит.
ЕВИТ, тысяч рублей	453	4131	8297	3678	811,92	4166	100,85
Рентабельность продаж, %	11,5	5,32	5,15	-6,18	-53,74	-0,17	-3,20
Рентабельность собственного капитала, %	97,28	99,7	284,04	2,42	2,49	184,34	184,89

Продолжение таблицы 5

Показатель	2019г.	2020г.	2021г.	Изменение				
				2020/2019		2021/2020		
				Абсолют.	Относит.	Абсолют.	Относит.	
Рентабельность активов, %		4,15	6,34	11,7	2,19	52,77	5,36	84,54

Рентабельность продаж в 2020 году по сравнению с 2019 годом сокращается на 6,18 п.п. (процентных пунктов) в абсолютном выражении и 53,7 % в относительном выражении. В свою очередь в 2021 году происходит сокращение на 0,17 п.п. в абсолютном выражении и 3,2 % в относительном выражении.

Рентабельность собственного капитала демонстрирует ежегодное увеличение:

- в 2020 году по сравнению с 2019 годом происходит увеличение на 2,42 п.п. в абсолютном выражении и 2,49 % в относительном выражении;
- в 2021 году по сравнению с 2020 годом происходит увеличение на 184,3 п.п. в абсолютном выражении и 184,9 % в относительном выражении.

Кроме того, рентабельность активов увеличивается в 2020 году на 2,19 п.п. в абсолютном выражении и 52,8 % в относительном выражении. Заслуживает быть отмеченным, что в 2021 году рост показателя составляет 5,36 п.п. в абсолютном выражении и 84,5 % в относительном выражении.

Можно сделать вывод, что показатели продаж и активов в 2021 году находятся ниже нормативного значения, что свидетельствует о снижении уровня продаж (влияние пандемии на весь сектор), неэффективности использования активов. Кроме того, рассмотренные показатели свидетельствуют об эффективном управлении собственным капиталом (показатель рентабельности достигает 284 % при норме в 25–40 %). В целом и целом, об организации можно сказать, что она успешно выполняет свою основную деятельность (строительно-монтажные работы), что может свидетельствовать о перспективах в развитии данной отрасли.

## 2.2 Бухгалтерский учет основных средств на примере ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ»

Бухгалтерский учет основных средств в ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства». Первичные документы в обязательном порядке проверяются на достоверность и полноту всей отраженной в них информации. Далее первичные документы оформляются в виде проводок в регистрах бухгалтерского учета.

Для начала хотелось бы выделить основные счета, которые непосредственно связаны с основными средствами:

— 01 счет «Основные средства». Данный счет является активным, поэтому все поступления на него проходят через дебет счета. На данном счете собирается вся балансовая стоимость основных средств организации.

— 02 счет «Амортизация». Этот счет является пассивным, поэтому начисление амортизации начисляется через кредит счета, списание же амортизации осуществляется через дебет.

— 08 счет «Вложение во внеоборотные активы». Данный счет так же является активным, предназначен для обобщения информации о затратах организации, связанных с оприходованием основных средств.

В рамках данной работы необходимо рассмотреть поступление основных средств (ОС). Поступление ОС может осуществляться одним из нескольких способов:

- Приобретением за плату или в обмен на другое имущество;
- Сооружением и изготовлением;
- Внесением доли в УК (уставный капитал);
- Безвозмездным получением.

Рассмотрим поступление ОС на примере приобретения отбойного молотка. В таблице 6 можно ознакомиться с проводками, которые совершала организация при данной операции.

Таблица 6 - приобретение ОС на примере ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ»

Операция	Дебет	Кредит	Сумма
Поступление отбойного молотка	08	60	250 000
Учен входящий НДС	19	60	50 000
Оплата комплектующих	60	51	300 000
НДС к вычету	68	19	50 000
Ввод в эксплуатацию объекта ОС	01	08	250 000

Приобретение основных средств относится ко всему процессу от покупки (строительства актива) до доставки и использования его в ходе повседневной деятельности компании.

Многие основные средства приобретаются для удовлетворения конкретных потребностей в строительно–монтажных работах, поэтому их необходимо эксплуатировать в соответствии с различными техническими требованиями и объемом выполняемой работы. В любом случае могут возникнуть ситуации, когда необходимых основных средств для конкретных монтажных работ попросту нет или их количества недостаточно для выполнения работы в указанный срок. Все эти причины могут привести к увеличению времени производственного цикла, вследствие чего невыполнение плана работ в срок.

Цены на многие однородные группы основных средств различны, но они относительно высоки по сравнению с закупочными ценами на основное сырье. Что еще более важно, оборудование требует более высоких эксплуатационных расходов в виде затрат на техническое обслуживание, и эти затраты могут намного превышать первоначальную стоимость основного средства. Это важный фактор, который следует учитывать при приобретении основных средств, поэтому принятие решений о закупке основных средств в ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» зависит от решения генерального директора

организации взаимодействии с инженерным и финансовым отделом организации.

Все расходы по приобретению основных фондов (покупная стоимость, доставка, наладка, установка) до ввода их в эксплуатацию отражаются по дебету счета 08 («Вложение во внеоборотные активы»).

В настоящее время в Российском законодательстве действует Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете», в связи с ним организации в праве самостоятельно разрабатывать бланки первичных учетных документов, но ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЬЖЬЕ» ведет унифицированную форму инвентарных карточек № ОС-6. Данная форма инвентарных карточек ведется по всем объектам, которые входят в состав ОС в организации. Так же на предприятии ведется учет однородных групп основных средств по форме № ОС-6а, в такие группы входят, к примеру оборудование для монтажных работ в роде лестниц, стремянок, перфораторов, отбойных молотков и прочее.

Когда организация продает, передает, ликвидирует или непредумышленно повреждает основные средства, сумма дохода от выбытия после вычета остаточной стоимости и соответствующих налогов, и сборов включается во внереализованные доходы или расходы текущего периода. Остаточная стоимость основного средства представляет собой сумму стоимости основного средства после вычета накопленной амортизации.

Внереализованные расходы относятся к различным убыткам, понесенным организацией, которые непосредственно не связаны с ее повседневной деятельностью. Внереализованные расходы в основном включают: убытки от выбытия внеоборотных активов, убытки от обмена нематериальных активов, убытки от реструктуризации долга, расходы на пожертвования, чрезвычайные расходы и убытки от рыночной стоимости. В свою очередь внереализованные доходы так же не связаны с основной деятельностью организации и могут включать в себя, к примеру доходы от

переоценки активов организации или доходы от безвозмездно полученных средств.

Организация должна учитывать возникновение и перенос внереализационных расходов через счет 91 «Прочие доходы и расходы». Этот счет может быть детально рассчитан в соответствии со статьями внереализационных расходов. В конце периода остаток на счете должен быть переведен на счет 99 «Прибыли и убытки».

В таблице 7 представлены бухгалтерские проводки, отражающие реализацию основных средств на примере автомобиля ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ».

Таблица 7 – Бухгалтерские проводки, отражающие реализацию основных средств

Операция	Дебет	Кредит	Сумма
Списывается остаточная стоимость объекта основных средств	01–2	01–1	500 000
Списывается амортизация реализуемых основных средств	02	01–2	50 000
Списывается остаточная стоимость основных средств (основание акт приемки–передачи ОС–1)	91	01–2	450 000
Получена выручка от продажи основных средств	62	91	550 000
Учен НДС с суммы выручки	91	68	91 667

В процессе своей деятельности организация будет испытывать потери активов по различным причинам, например, по таким как безнадежные долги по предоплаченным счетам, потери запасов в связи с неправильно сделанной работой (брак), убытки от порчи основных средств, ликвидационные убытки и т.д.

Списание основных средств, в результате ликвидации может происходить по разным причинам: потеря производственной мощности из–за износа, чрезвычайных ситуаций и аварий или устаревания. Если после технической и экономической оценки основного средства подтверждается, что

оно должно быть списано, то основное средство выводится из эксплуатации организацией, с последующим демонтажом, реализацией или его утилизацией.

Отдельное внимание следует обратить на поступление лизингового имущества. Стоимость поступившего лизингового имущества отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение отдельных объектов основных средств по договору лизинга», в корреспонденции с кредитом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Арендные обязательства».

Начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Арендные обязательства», в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Задолженность по лизинговым платежам».

Права собственности на арендованные основные средства принадлежат организации, и их балансовая стоимость остается в бухгалтерских отчетах. Амортизация и средства на капитальную реструктуризацию рассчитываются как обычно, и для учета динамики лизинга создается отдельный реестр. Лизингодателем ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» является АО «Сбербанк Лизинг».

Для сдачи в лизинг основных средств как АО «Сбербанк Лизинг», так и ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» должны заключить договор лизинга. Содержание договора включает в себя: срок лизинга, размер ежемесячных лизинговых платежей, кто несет ответственность за страхование, техническое обслуживание и ремонт, а также такие условия, как проведение работ по благоустройству и добавление вспомогательного оборудования после лизинга. Договор подлежит исполнению после его подписания обеими сторонами.

В данном случае ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» заключает договор лизинга с последующим выкупом актива, поэтому по договору аренды, лизинговое имущество изначально находится на счете организации (таблица 8).

Таблица 8 – Проводки по лизингу по договору лизинга от 11.02.2021 г. за легкой автомобиль LADA LARGUS 626

Операция	Дебет счета	Кредит счета	Сумма
Лизинговое имущество поступило на счет организации	08	76	656360,90
Введение в эксплуатацию лизингового имущества	01	08	656360,90
Перечислен ежемесячный лизинговый платеж	76	51	9902,27
Учтен ежемесячный лизинговый платеж	20	76	8251,89
Учтен НДС в части лизингового платежа	19	76	1650,38
НДС к вычету	68	19	1650,38

По лизинговому договору лизингополучатель имеет право приобрести арендованные активы. Ожидается, что заключенная цена покупки будет ниже справедливой стоимости арендованных активов. Следовательно, можно обоснованно определить, что лизингодатель воспользуется этим правом в начале даты заключения договора лизинга. Срок лизинга составляет большую часть срока полезного использования арендованных активов. Однако этот стандарт не применяется, если срок службы актива до начала лизинга превышает большую часть срока его полезного использования.

При выкупе лизингового имущества и переходе его в собственность лизингополучателя при условии погашения всей суммы предусмотренных договором лизинга лизинговых платежей производится внутренняя запись на счетах 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств», связанная с переносом данных с субсчета по имуществу, полученному в лизинг, на субсчет собственных основных средств.

Амортизация основных средств, как указано в учетной политике организации ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ», начисляется только линейным способом и учитывается на 02 счете. На 02 счете обобщается вся информация об амортизации основного средства, которая была накоплена за все время эксплуатации объекта основных средств в данной организации. Расчет базы для начисления амортизации осуществляется посредством разницы между балансовой и ликвидационной стоимостью.

Здесь целесообразно отразить оборотно–сальдовую ведомость по счету 02 за 2019–2020 гг. (таблицы 9, 10).

Таблица 9 – Счет 02 амортизация основных средств за 2019 год

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
02	-	-	-	114265,93	-	114265,93
Легковой автомобиль KIA JF	-	-	-	96033,68	-	96033,68
Легковой автомобиль LADA LARGUS 626	-	-	-	18232,25	-	18232,25
Итого	-	-	-	114265,93	-	114265,93

Объем амортизированных основных средств и соответствующий учет должны осуществляться в соответствии с положениями единого метода бухгалтерского учета.

Таблица 10 – Счет 02 амортизация основных средств за 2020 год

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
02	-	114265,93	-	1016507,4	-	1130773,33
Легковой автомобиль KIA JF	-	96033,68	-	576202,08	-	672235,76
Легковой автомобиль LADA LARGUS 626	-	18232,25	-	218787,00	-	237019,25
Легковой автомобиль LADA VESTA	-	-	-	221518,32	-	221518,32
Итого	-	114265,93	-	1016507,4	-	1130773,33

Для основных средств, которые все еще находятся в эксплуатации после полной амортизации, следует всесторонне учитывать такие факторы, как их последующая технологическая трансформация и состояние работоспособности оборудования, а инженерный отдел организует обзор и оценку срока их дальнейшего использования. Если существует разница между

расчетным сроком службы и первоначальным сроком амортизации, об этом следует сообщить руководству более высокого уровня для утверждения; или передать в физическое управление, зарегистрировать, чтобы предотвратить потерю активов.

Начисление амортизации в ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ», отражается в бухгалтерском учете следующими проводками:

- Дебет 08 Кредит 02 – отражена сумма начисленной амортизации по основным средствам, используемым в капитальном строительстве;
- Дебет 20 Кредит 02 – начислены суммы амортизации по производственным основным средствам на затраты производства или издержки обращения;
- Дебет 29 Кредит 02 – начислена амортизация по основным средствам непромышленного назначения;
- Дебет 91 Кредит 02 – отражена сумма начисленной амортизации по основным средствам, сданным в аренду.

При выбытии (продаже, списании, частичной ликвидации, передаче безвозмездно и др.) объектов основных средств сумма начисленной по ним амортизации списывается дебет счета 02 «Амортизация основных средств» в кредит счета 01 «Основные средства» (субсчет «Выбытие основных средств»).

Изменения в основных средствах относятся к увеличению и уменьшению основных средств. Учет изменений в основных средствах должен осуществляться в соответствии с соответствующими положениями ФСБУ 6/2020. Для новых основных средств должны выполняться процедуры физической передачи и приема активов, а также создаваться полные и точные карточки основных средств, чтобы гарантировать, что счета, карточки и объекты согласованы, а все отделы организации имеют общую информацию о новых активах.

Организация внедряет информационное управление основными средствами и использует программное обеспечение для учета и управления активами. Изменения в основных средствах должны обновляться в режиме

реального времени бухгалтерией в программном обеспечении для управления активами, чтобы гарантировать, что динамика счетов, карточек и объектов являются последовательными. Управление картами реализовано в соответствии со стандартами информационного управления основными средствами компании.

Все отделы должны эффективно выполнять повседневную работу по использованию, хранению и техническому обслуживанию основных средств, чтобы обеспечить безопасность, целостность и нормальную эксплуатацию активов и предотвратить их потерю. Кроме того, в процессе подготовки бухгалтерской отчетности организация должна подтверждать, измерять и отчитываться на основе фактических операций или событий, которые произошли, правдиво отражать финансовое состояние, операционные результаты и денежные потоки, а также обеспечивать достоверность, надежность и полноту бухгалтерской информации относительно движения основных средств.

### 3. Анализ основных средств в ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ»

#### 3.1 Анализ постановки и выбытия основных средств и их сохранение

Для того чтобы проанализировать постановку, выбытие и сохранение основных средств, необходимы данные определенного периода, где были учтены все вышеперечисленные данные. Для этого обратим внимание на таблицу 11.

Таблица 11 – учет основных средств на примере ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» за 2021 год

Виды основных средств	На начало периода	На конец периода	Изменение			
			Абсолют.	Относит.	Удельный вес на начало периода	Удельный вес на конец периода
Здания и сооружения	1290856	1290856	0	0	25,57	17,09
Транспортные средства	2576000	4313169	1737169	67,44	51,02	57,11
Производственный и хозяйственный инвентарь	1182114	1947975	765861	64,78	23,41	25,90
Всего основных средств	5049000	7552000	2503000	49,57	-	-

Из данных таблицы можно сделать вывод, что в целом основные средства имеют положительную тенденцию развития, ведь общая их составляющая увеличилась на 2 503 000 в абсолютном выражении, или на 49,57 % в относительном.

Здания и сооружения за данный период времени не изменились, но удельный вес на начало периода составляет 25,57 %, на конец периода же его доля составляет 17,09 %, эта негативная тенденция возникает из-за увеличения стоимости других основных средств при неизменности текущего.

Если обратить внимание на транспортные средства, то можно сделать вывод, что их доля как на начало, так и на конец периода составляет большую часть стоимости основных средств. Потому что на начало периода его доля составляет 51,02 % от общего числа основных средств, а на конец периода его доля увеличивается и составляет уже 57,11 %. Прежде всего этот рост связан с приобретением нового автомобиля, ведь абсолютная разница между концом и начала периода данной категории основных средств составляет 1737169 рублей, в относительно выражении 67,78 %.

Что касается производственного и хозяйственного инвентаря, их разница на протяжении данного периода времени изменилась на 765861 в абсолютном выражении, а также на 64,78 в относительном выражении. Что касается удельного веса, на начало периода он составляет 23,41%, на конец периода он составляет 25,90% от общего числа основных средств.

Целесообразно показать долю каждого вида основного средства в диаграмме, с ней можно ознакомиться на Рисунке 2 и на Рисунке 3.



Рисунок 2 – диаграмма видов основных средств на начало периода



Рисунок 3 - диаграмма видов основных средств на конец периода

Для полноценного анализа основных средств необходимы показатели, по которым и будет составлен соответствующий вывод о состоянии, движении, выбытии, износа и динамики основных средств в ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ».

Рассмотрим коэффициент ввода (обновления основных средств) – он рассчитывается как отношение цены вводимых ОС к стоимости общих фондов на конец периода. Из данных Таблицы 11, мы суммируем изменение стоимости транспортных средств и производственно-хозяйственный инвентарь, и делим на сумму активов на конец периода.  $K. об. = (1737169 + 765861) : 7552000 * 100\% = 33,14\%$ . В данном случае коэффициент обновления составляет практически треть от общего числа основных средств, это очень хороший показатель для развивающейся компании.

Для того чтобы рассчитать коэффициент износа нам необходимы показатели такие как сумма износа и полная балансовая стоимость основных фондов за рассматриваемый период. Возьмем данные 2020 года, сумма амортизации за этот год составляет 1065866 рублей, балансовая стоимость основных средств составляет 5049000, поэтому коэффициент износа будет

составлять  $1065866 : 5049000 * 100\% = 21,11\%$ . В данном примере рассмотрен общий коэффициент износа из 02 счета ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ». Данные коэффициент составляет более 20 % от общей стоимости основных средств за данный период времени, что может говорить о более быстрой общей обновляемости ОС после истечения срока амортизации.

Если рассматривать коэффициент выбытия основных средств, то необходимы показатели такие как стоимость выбывающих основных фондов и стоимость основных фондов на начало периода. Для этого возьмем данные 2021 года, стоимость ОС на начало периода будут составлять – 5 049 000 рублей. Возьмем выбывающее оборудование, например компьютер с балансовой стоимостью 100000 рублей. К. выб. =  $100000 : 5049000 * 100\% = 1,98\%$ . Данный коэффициент составляет менее 5%, это может говорить о том, что у организации нет планов по сокращению активов, в следствии чего происходит их сохранение и даже наращивание в виде основных средств компании.

Для того чтобы определить насколько эффективно идет использование основных фондов в организации стоит обратить внимание на такой коэффициент как фондоотдача. Для расчета понадобятся выручка за текущий год и стоимость основных фондов за период. Фондоотдача за 2021 год =  $132966000 : 7552000 = 17,61$ . Фондоотдача не имеет общего показателя для всех видов деятельности организаций, и его нормативы определяются по отрасли в целом, поэтому для сравнения можно определить фондоотдачу организации за прошлые периоды времени. Фондоотдача за 2020 год =  $80985000 : 5049000 = 16,04$ . Фондоотдача за 2019 год =  $35566000 : 2999000 = 11,86$ . Из представленных данных можно сделать вывод, что с развитием организации, а в частности с увеличением стоимости основных фондов, такой показатель как фондоотдача растет, что может говорить об эффективности использования основных средств организацией при своей привычной деятельности.

Так же одним из важнейших показателей на уровне с фондоотдачей, является фондоемкость. Данный коэффициент показывает, какая стоимость основных средств приходится на одну единицу выручки, поэтому фондоемкость является обратным от фондоотдачи. Фондоемкость за 2021 год =  $7552000 : 132966000 = 0,056$ . Фондоемкость за 2020 год =  $5049000 : 80985000 = 0,062$ . Фондоемкость за 2019 год =  $2999000 : 35566000 = 0,084$ . Из расчетов можно сделать вывод, что фондоемкость уменьшается на протяжении всего рассматриваемого периода, что может говорить об успехах организации в осуществлении своей деятельности.

Для наглядности представим соотношение фондоотдачи и фондоемкости в виде диаграммы. С ней можно ознакомиться на рисунке 4.

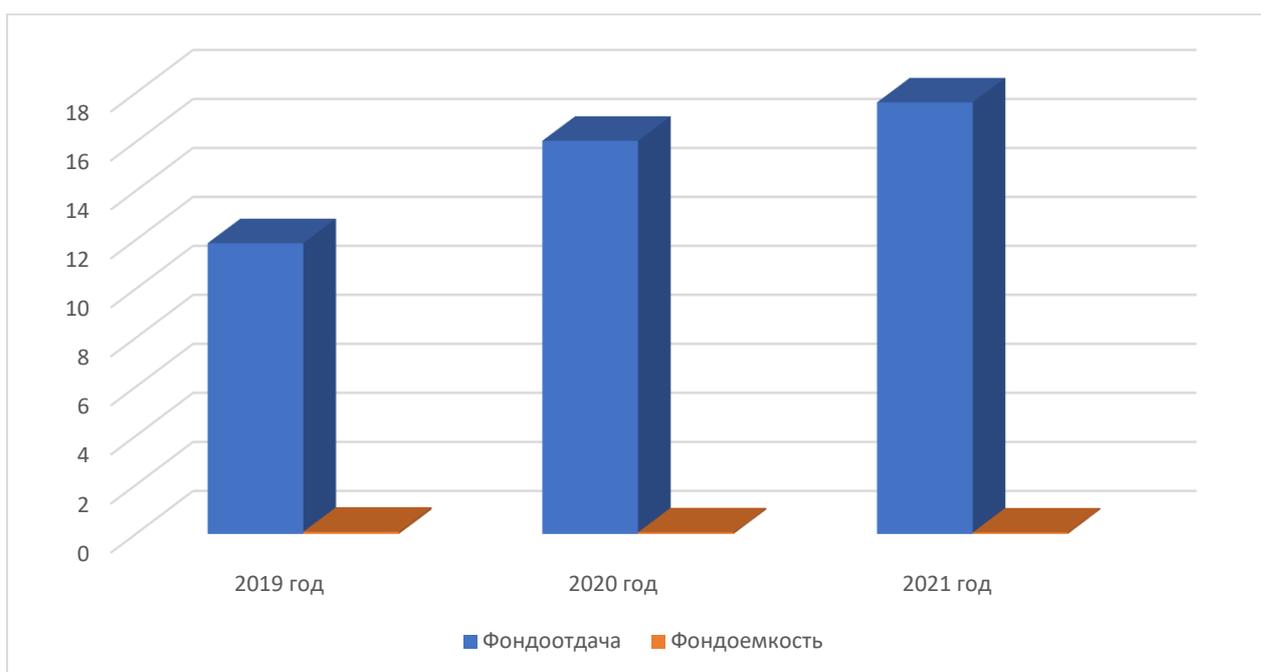


Рисунок 4 – динамика показателей фондоотдачи и фондоемкости

Из представленных выше коэффициентов и показателей, можно сделать вывод, о том, что ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» достаточно эффективно использует собственные основные фонды, их значительный прирост эффективно влияет на динамику развития организации в плане увеличения

выручки и чистой прибыли компании. Что касается износа основных фондов, он достаточно велик даже по сравнению с коэффициентами обновления основных средств, но скорее всего это связано с специфичностью деятельности данной организации, ведь строительно-монтажные работы требуют достаточно большой выработки основных фондов. Если говорить насчет коэффициента выбытия, то можно выделить, что он весьма незначительный в структуре организации, это скорее положительная информация, чем негативная, ведь от сохранения стоимости основных средств непосредственно зависит развитие организации.

### **3.2 Рекомендации по совершенствованию учета основных средств**

Анализ бухгалтерского баланса и финансового отчета показывает, что в целом организация успешно справляется с поставленными перед ней задачами. Но в рамках данной работы необходимо дать некоторые рекомендации по усовершенствованию учета основных средств.

Как уже известно, в ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» амортизация на все виды основных средств начисляется линейным способом, что способствует равномерному перенесению стоимости оборудования на себестоимость работ. Но если бы организация, например, выбрала метод уменьшаемого остатка, то это бы привело к более интенсивному начислению амортизации в первые годы использованию оборудования. В первую очередь это привело бы к изменению динамики валовой прибыли, за счет того, что себестоимость работ в ранние годы эксплуатации оборудования увеличилась, в последующем же начисление амортизации на группы основных средств, была бы меньше. Для расчетов возьмем компьютер ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» стоимостью в 500000 рублей, его амортизация за 2019 год составила 100000 при линейном способе срок полезного использования будет составлять 5 лет. Произведем расчеты амортизации методом уменьшаемого остатка при коэффициенте ускорения 3, при том же сроке эксплуатации. В 2019 году сумма начисленной амортизации

при методе уменьшаемого остатка будет составлять  $500000 : 5 * 3 = 300000$  рублей, остаточная стоимость будет равна 200000 рублей. В 2020 году амортизация составляла бы – 120000 рублей, а остаточная стоимость – 80000 рублей. В 2021 году амортизация – 48000, остаточная стоимость – 32000 и т.д. до полного списания. Изменение себестоимости за 2019 год при методе уменьшаемого остатка увеличилось бы на 200000 рублей, за 2020 год на 20000 рублей, а за 2021 год себестоимость работ уменьшилось бы на 52000 рублей. Из всех вышеперечисленных данных можно сделать вывод, что начисление амортизации с помощью метода уменьшаемого остатка, лучше всего применять перед прогнозируемым периодом, чтобы сократить себестоимость продаж в следствии чего организация смогла бы оставаться на прежнем уровне валовой прибыли, в связи с этим не стоит пренебрегать данным методом начисления амортизации.

Исследуемой организации так же стоит обратить внимание на инвентаризацию основных средств. На данный момент времени она выполняется раз в год, но в связи со спецификой компании и с безусловной важностью основных средств в ее деятельности, инвентаризация основных средств должна проводиться гораздо чаще, к примеру, раз в полгода, в данном случае это скорее необходимость, чем общее правило, ведь от наличия того или иного объекта основного средства может зависеть не только план, но и сроки выполнения строительно-монтажных работ.

Таким образом, при условии выполнении, вышесказанных рекомендаций, организация сможет добиться сохранности оборудования, что может положительно сказаться на дальнейшей ее деятельности. Так же, в свою очередь, рассмотрение иных видов амортизации может повлиять на бизнес-процессы, а также на изменение курса развития данной компании.

## Заключение

В рамках бакалаврской работы были исследованы вопросы бухгалтерского учета и анализа основных средств на примере ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ».

Были изучены такие теоретические аспекты как:

- Понятие основных средств
- Признаки, которые характерны для ОС
- Амортизация ОС
- Нормативная база
- Синтетический и аналитический учет ОС

Из исследованных источников в данной работе можно сделать вывод, что основные средства – это активы, которые на протяжении всей своей долговременной деятельности постепенно переносят свою первоначальную стоимость на себестоимость изготавливаемой продукции, учитываются в бухгалтерской отчетности в виде балансовой стоимости, которая определяется как разница между первоначальной стоимостью и амортизацией.

К объектам основных фондов относятся все имущество компании, которое предназначено для длительного использования (свыше 12 месяцев) и стоимостью свыше 100 тысяч рублей.

Во 2 главе данной работы был проведен анализ бухгалтерского баланса, финансовой отчетности и показателей исследованной организации. Так же были рассмотрены такие аспекты как организационная структура данной компании, ее синтетический учет в отношении основных средств

В целом об исследованной компании можно сказать, что она успешно ведет свои бизнес-проекты, имеет достойные финансовые показатели, отличается успешным ведением бухгалтерской отчетности, которая основывается на Федеральном законе «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402 – ФЗ. Основные средства ведутся в соответствии с ФСБУ

6/2020 «Основные средства». Первичная документация в свою очередь ведется по унифицированным формам бухгалтерского учета.

Синтетический учет основных средств организация ведет с помощью 01 счета, с открытыми субсчетами для выбытия ОС и для учета лизинга. Начисление амортизации в свою очередь осуществляется с помощью 02 счета, оприходование основных средств осуществляется через 08 счет.

В 3 главе непосредственно был проведен анализ основных средств в исследованной организации. Рассмотрены изменения в концепции основных фондов за 2021 год, преобразование удельного веса. Так же были произведены расчеты таких показателей как коэффициент обновления основных средств, коэффициент выбытия, коэффициент износа, фондоотдача и фондоемкость исследованной организации.

Если говорить про фондоотдачу, то можно сказать, что данный коэффициент показывает на сколько эффективно организация использует свои основные фонды, что в свою очередь может означаться успешность и перспективность развития компании в соответствующей отрасли.

Что касается фондоемкости, можно сказать, что данный показатель является обратным фондоотдаче, поэтому его увеличение говорит, о том, что компания не рационально использует свои внеоборотные активы, но в данном случае этот показатель имеет негативную тенденцию, что говорит об успешности выполняемой работы и о правильности пути развития организации.

Из данной работы можно сделать вывод, о том, что в современной рыночной ситуации значение бухгалтерского учета и анализа весьма велико, прежде всего это связано с прогрессивностью и успешностью развития бизнеса, поэтому многие инвесторы и аналитики в большинстве случаев полагаются на грамотную и достоверную бухгалтерскую отчетность, что в свою очередь стимулирует приток или отток активов из разных отраслях экономики. И нельзя упускать того факта, что основные средства являются основополагающей единицей во всей этой системе.

## Список используемой литературы и источников

1. Бабина, М.А. Совершенствование бухгалтерского учета основных средств [Текст] / М.А. Бабина // Новая наука: от идеи к результату. – 2017. – Т. 1. № 3. – С. 17–20.
2. Боргардт, О.В. Учет и оценка основных средств в современных условиях [Текст] / О.В. Боргардт // Научно–образовательный потенциал молодежи в решении актуальных проблем XXI века. – 2017. – № 6. – С. 5–9.
3. Борисова, К.И. Учет поступления и выбытия основных средств [Текст] / К.И. Борисова // Новая наука: Теоретический и практический взгляд. – 2017. Т. 1. – № 3. – С. 123–126.
4. Горбачева, А.В. Учет поступления и выбытия основных средств [Текст] / А.В. Горбачева, М.С. Дехтяренко // Академическая публицистика. – 2017. – № 10. – С. 78–84.
5. Грицук, Н.В. Учет основных средств в соответствии с МСФО и РСБУ [Текст] / Н.В. Грицук // Вектор экономики. – 2018. – № 1 (19). – С. 3.
6. Елисеева О.В. Актуальные изменения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности // Научные исследования в социально–экономическом развитии общества: материалы Нац. науч.–практ. конф. (21–22 апреля 2020 г.) / отв. ред. Р.Р. Хайров [и др.]. Саранск: ООО «Принтиз». – 2020. – С. 265–271.
7. Есингалиева Ж. Т. Экономическая сущность оборотного капитала и классификация источников его формирования на предприятии / Ж.Т. Есингалиева // «Научно–практический журнал Аллея Науки». – 2018. – №11(27) – С. 4.
8. Зиганшина А.Г. Оптимизация структуры бухгалтерского баланса / А.Г. Зиганшина // Синергия наук. – 2017. – № 16. – С. 200–205.
9. Иневаткина А.В. Совершенствование учета основных средств в условиях ресурсосбережения / А.В. Иневаткина // Синергия наук. – 2017. – № 10. – С. 335–341.

10. Кагарманова А.И. Методика анализа основных средств предприятия / А.И. Кагарманова // Научно–практический журнал Аллея Науки. – 2019. – №1(28) – С. 1–4.
11. Казакова Н. А. Современный стратегический анализ: учебник и практикум для магистратуры / Н. А. Казакова. – 2–е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 386 с.
12. Кондратюк, М.В. Учет и аудит амортизации основных средств [Текст] / М.В. Кондратюк // Вестник молодежной науки. – 2017. – № 3 (10). – С. 6.
13. Котова С.В. Механизм реализации системы управления имуществом сельскохозяйственного предприятия / С.В. Котова // Аллея науки. – 2017. – № 5. – С. 146–149.
14. Кузьмина С.Р. Методика анализа имущества предприятия / С.Р. Кузьмина // В сборнике: V Лужские научные чтения. Современное научное знание: теория и практика материалы международной научной конференции. – 2015. – С. 321–325.
15. Налоговый кодекс Российской Федерации (ч.2) от 05.08.2000 №117–ФЗ (в ред. от 29.12.2020; с изм. и доп., вступ. в силу с 22.01.2021). Ст. 374. Объект налогообложения. // URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 09.02.2022).
16. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» // URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 09.02.2022).
17. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 27.12.2019) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» // URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 09.02.2022).
18. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные

средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399). // URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 09.02.2022).

19. Самылина, Ю.Н. Учет амортизации основных средств: научный и практический подходы [Текст] / Ю.Н. Самылина // Вестник Тверского государственного университета. Серия: Экономика и управление. – 2017. – № 1. – С. 110–115.

20. Скабылов, А.А. Амортизация основных средств как важная составляющая учета основных средств [Текст] / А.А. Скабылов // Актуальные научные исследования в современном мире. – 2017. – № 12–4 (32). – С. 93–102.

21. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402–ФЗ (с изм. от 30.12.2021). // URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 09.02.2022).

22. Accounting Standard (AS) 10 // URL: [https://www.mca.gov.in/Ministry/notification/pdf/AS\\_10.pdf](https://www.mca.gov.in/Ministry/notification/pdf/AS_10.pdf) (дата обращения: 19.05.2022).

23. Fixed asset definition // URL: <https://www.accountingtools.com/articles/fixed-asset> (дата обращения: 19.05.2022).

24. The three «D»s of fixed asset accounting: Dos, Don'ts, and Details // URL: <https://www.wipfli.com/insights/articles/aa-the-three-ds-of-fixed-asset-accounting-dos-donts-and-details> (дата обращения: 19.05.2022).

25. Fixed-Asset Accounting Basics // URL: <https://www.netsuite.com/portal/resource/articles/accounting-software/fixed-assets-accounting-basics.shtml> (дата обращения: 19.05.2022).

26. Analysis of fixed assets accounting implementation in Micro, Small and Medium Enterprises (MSMEs) units in Jember // URL: <https://iopscience.iop.org/article/10.1088/1755-1315/243/1/012064/pdf> (дата обращения: 19.05.2022).

Приложение А

**Бухгалтерский баланс ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ»**

Таблица А.1 - Бухгалтерский баланс ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ»

Показатель	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Материальные внеоборотные активы	7552	5049	2999
Запасы	829	3093	69
Денежные средства и денежные эквиваленты	269	2130	1433
Финансовые и другие оборотные активы	48080	41868	4106
Капитал и резервы	2337	3315	367
Долгосрочные заемные средства	8	8	0
Другие долгосрочные обязательства	307	1303	214
Краткосрочные заемные средства	1221	0	0
Кредиторская задолженность	52857	47514	8026
Баланс	56730	52140	8607

Приложение Б

**Отчет о финансовом состоянии ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ»**

Таблица Б.1 - Отчет о финансовом состоянии ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ»

Показатель	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Выручка	132966	80985	35566
Расходы по обычной деятельности	126115	76677	31476
Прочие доходы	1681	–	–
Прочие расходы	235	177	168
Налоги на прибыль	1659	826	96
Чистая прибыль	6638	3305	357