

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 учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и анализ основных средств

Обучающийся

Рудиков В.И.

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Бердникова Л.Ф.

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2022

Аннотация

Тема бакалаврской работы: «Бухгалтерский учет и анализ основных средств»

Научный руководитель: к.э.н. доцент Бердникова Л.Ф.

Целью выполнения данной бакалаврской работы является систематизация теоретических и практических аспектов формирования учетно-аналитической информации о приобретении и использовании основных средств организации с разработкой рекомендаций по повышению эффективности их использования.

Предмет исследования – методология формирования учетно-аналитической информации о приобретении и использовании основных средств организации, а также их анализа. Объектом исследования является ООО «СЗ «Русский дом»

Методы и методики исследования – горизонтальный анализ, анализ относительных показателей (коэффициентов), статистическая обработка результатов, методы синтеза и анализа, графического и табличного представления.

С учетом выявленных проблем в части учета и анализа основных средств были предложены мероприятия по улучшению их использования, экономический эффект от внедрения которых указывает на целесообразность внедрения данных мероприятий.

Структура работы: введение, теоретическая часть, практическая часть, рекомендательная часть, заключение, список используемых источников.

Объем работы: (без учета приложений) 66 листов. Работа включает: 12 таблиц, 20 рисунков, 37 используемых источника.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств. 7	
1.1 Экономическая сущность и классификация основных средств.....	7
1.2 Нормативно-правовое регулирование учета основных средств	11
1.3 Методика анализа основных средств.....	19
2 Особенности учета основных средств в ООО «СЗ «Русский дом»	27
2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности ООО «СЗ «Русский дом»	27
2.2 Документальное оформление движения основных средств ООО «СЗ «Русский дом»	33
2.3 Синтетический и аналитический учет движения основных средств.....	37
3 Анализ основных средств ООО «СЗ «Русский дом» и разработка мероприятий по повышению эффективности их учета и использования... 42	
3.1 Анализ состава, структуры и динамики основных средств.....	42
3.2 Анализ эффективности использования основных средств.....	48
3.3 Направления повышения эффективности использования и учета основных средств в ООО «СЗ «Русский дом»	52
Заключение	59
Список используемых источников.....	63
Приложение А Бухгалтерский баланс на 2021 (2020,2019) гг.	67
Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2021(2020) г.	69
Приложение В Отчет о финансовых результатах за 2020 (2019) г.....	70

Введение

На современном этапе экономического развития все организации нуждаются в большем привлечении основных средств и прочих внеоборотных активов.

Основные средства – важная часть имущества, его структура зависит от особенностей производственной деятельности, места расположения предприятия, стратегии развития. Формирование основных средств и их учетно-аналитическое обеспечение находятся в центре внимания экономистов предприятия, поскольку от решения этих вопросов будут зависеть степень обеспеченности производственных процессов необходимым оборудованием, расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями - денежными средствами. Политика расширения имущества путем приобретения основных средств зависит от финансовых возможностей предприятия, от степени неопределенности внешней среды, устойчивости или неустойчивости круга основных поставщиков, и многих других факторов. Эффективность использования основных средств влияет на размер потребности в них.

Поскольку эти активы участвуют в процессах производства и обращения, то их главное назначение – обеспечение бесперебойной деятельности в своей сфере при условии минимизации расходов на их обслуживание. Увеличение основных средств может вызывать рост затрат на их обслуживание; увеличение размера наименее ликвидных активов; может увеличивать риски, связанные с их превращением в деньги.

Вопросы учета основных средств вызывают отдельные сложности, связанные с принятием в 2022 году нового ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Данное ФСБУ полностью меняет процесс учета основных средств, с переориентацией на международные стандарты финансовой отчетности. ФСБУ 6/2020 ввело в практику большое количество новых терминов и приемов учета, непосредственно влияющих на формирование учетно-

аналитической информации о приобретении и использовании основных средств организации.

Таким образом, актуальность темы исследования не вызывает сомнений.

Цель работы – систематизация теоретических и практических аспектов формирования учетно-аналитической информации о приобретении и использовании основных средств организации с разработкой рекомендаций по повышению эффективности их использования.

Для достижения данной цели необходимо решить следующие задачи:

- определить экономическую сущность и виды основных средств;
- изучить нормативно-правовое регулирование процесса учета основных средств;
- раскрыть методику анализа основных средств;
- рассмотреть порядок учета основных средств в ООО «СЗ «Русский дом»;
- провести анализ основных средств ООО «СЗ «Русский дом»;
- разработать рекомендации направленные на повышение эффективности использования основных средств в ООО «СЗ «Русский дом» и определить экономическую эффективность предлагаемых мероприятий.

Предмет исследования – методология формирования учетно-аналитической информации о приобретении и использовании основных средств организации, а также их анализа. Объектом исследования является ООО «СЗ «Русский дом».

Методы настоящего исследования, следующие: наблюдение, систематизация, группировка, интерпретация, критический обзор.

Теоретической основой данной работы стали нормативно-правовые акты РФ, труды отечественных ученых-экономистов в области учета основных средств таких как Н.П. Кондраков, В.Г. Гетьман, М.В. Мельник, Ковалев В.В., Губин В.Е., учебные пособия и учебники по бухгалтерскому учету,

монографии и научные статьи в специальные издания, а также финансовая отчетность ООО «СЗ «Русский дом» за 2019-2021 гг.

Практическая значимость исследования заключается в возможности оптимизации политики формирования учетно-аналитической информации о приобретении и использовании основных средств организации ООО «СЗ «Русский дом».

Структурно выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав логически между собой взаимосвязанных, заключения, списка литературы и приложений.

Во введении работы определена актуальность, степень проработанности исследования, цели задачи, объект и предмет выпускной квалификационной работы, методы исследования, практическая и теоретическая значимость, а также структура и информационное обеспечение работы.

Первая глава содержит в себе базовые аспекты теоретических и методологических основ учета и анализа основных средств, а также нормативно-правового регулирования данного участка учета.

Вторая глава включает в себя практическое исследование порядка документального оформления, учета основных средств на примере коммерческого предприятия – объекта исследования ООО «СЗ «Русский дом».

Третья глава раскрывает порядок анализа основных средств ООО «СЗ «Русский дом» и разработаны мероприятия по совершенствованию учета и повышения эффективности использования основных средств.

В заключении сформулированы основные выводы и предложения по результатам исследования.

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств

1.1 Экономическая сущность и классификация основных средств

Основные средства – важная часть имущества, его структура зависит от особенностей производственной деятельности, места расположения предприятия, стратегии развития. Формирование основных средств и их учетно-аналитическое обеспечение находятся в центре внимания экономистов предприятия, поскольку от решения этих вопросов будут зависеть степень обеспеченности производственных процессов необходимым оборудованием, расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями - денежными средствами. Политика расширения имущества путем приобретения основных средств зависит от финансовых возможностей предприятия, от степени неопределенности внешней среды, устойчивости или неустойчивости круга основных поставщиков, и многих других факторов. Эффективность использования основных средств влияет на важность их потребности.

В настоящее время существует достаточно обширный перечень трактовок такой экономической категории как «Основные средства». При этом данное понятие часто отождествляют с такими категориями как основные фонды и основной капитал.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» «объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в

- деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
 - способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)» [25].

Таким образом, наличие данных четырех признаков, позволяет интерпретировать, активы, отвечающие им как основные средства. При этом стандарт не содержит таких понятий как основной капитал и основные фонды.

Экономист Адам Смит разработал и ввел в практику термин «Основной капитал». По его мнению, «основной капитал – это тот капитал, который направлен на улучшение земли, приобретение полезных машин и предметов, приносящие доход или прибыль» [26, с. 72]

Такие экономисты, как Фишер С, Дорнбуш Р, Шмалензи Р. утверждали, что «капитал представляет собой резерв произведенных товаров, которые участвуют в производстве товаров, услуг. Капитал – это такое благо, которое имеет продолжительное пользование, ценность которого находится в зависимости от того, что он произведет в дальнейшем» [17].

Ученые отмечают, что «под фондом подразумевают источник образования средств. Таким образом, под понятием основные фонды следует понимать источник образования основных средств. На наш взгляд в основные фонды включаются уставной капитал (доля основных средств) и добавочный капитал. Поскольку как уже выяснили, имеется довольно много самых разных точек зрения, взглядов, на наш взгляд самым лучшим является применение такого понятия как основные средства, потому как в данном случае более точно отражается экономическое содержание объекта» [19, с. 114].

Однако, термин основной капитал или основные фонды больше подходит для экономического анализа, в то время как термин «основные средства» преимущественно применяется в бухгалтерском учете.

Кондраков Н.П. отмечает, что «под основными средствами понимается доля всех средств производства, либо по-другому средства трудовой деятельности, благодаря которым при производстве можно повлиять на предмет труда. Средства и предметы труда отличаются многократным участием в производстве, с сохранением вещественной, натуральной формы, а также равномерным износом, частичным переносом стоимости на продукт, который был в результате произведен» [16, с. 156].

Кармокова К.И. указывает, что «основные средства являются имуществом предприятия и имеют определенную стоимость, а также потребительскую стоимость. Иными словами, указанная категория характеризует вещественные компоненты производственного и трудового процесса» [15, с. 55].

Бахолдина И.В., Голышева Н.И. под «основными средствами подразумевают долгосрочные активы, имеющие определенные характеристики, определенную структуру. Данные активы формируют материально-техническую основу организации, ее производственный потенциал» [2, с. 97].

По мнению Макарьевой В.И., «основные средства следует рассматривать как вложение денежных средств в существующие основные фонды» [17, с. 145].

О.П. Алешкевич отмечает, что «в ходе кругооборота основных средств образуется потребность в том, чтобы выявить долю стоимости основных средств, которые используются в производственном цикле. К основным средствам применяются нормы амортизационных отчислений, где принимается во внимание срок их полезного применения. Маркс под износом подразумевал стоимость, передаваемую капиталом продукту после его применения» [4, с. 89].

Внедрение нового стандарта ФСБУ 6/2020 «основные средства» позволило организациям самостоятельно устанавливать лимит стоимости, после которого актив признается основным средством.

Основные средства достаточно широко классифицируются. Особенности группировки показаны на рисунке 1.

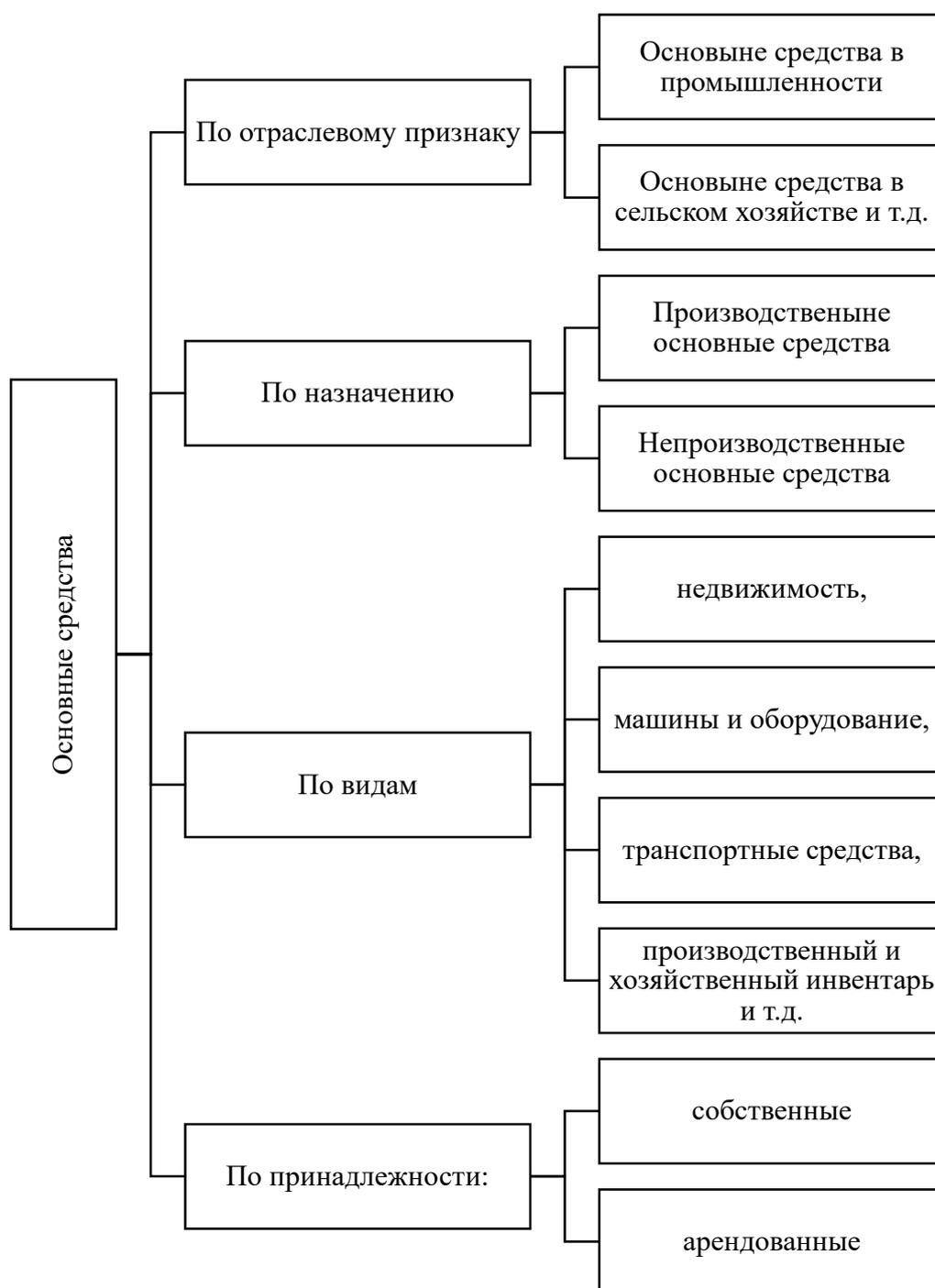


Рисунок 1 – Классификация основных средств

Необходимо отметить, что на рисунке 1 представлен неполный перечень классификационных признаков. Наиболее обширной группой, используемой для ведения аналитического учета, служит группа основных средств по видам.

ФСБУ 6/2020 отмечает, что «для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (например, недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам» [25].

Таким образом, был проведен критический обзор сущности категории «основные средства», из которого можно сделать вывод, что основные средства – это часть имущественного комплекса предприятия, способное неоднократно участвовать в процессе производства, имея при этом материально-вещественную форму, а также способное в обозримом будущем приносить экономические выгоды субъекту хозяйствования.

Основные средства – важная часть имущества, его структура зависит от особенностей производственной деятельности, места расположения предприятия, стратегии развития. Формирование основных средств и их учетно-аналитическое обеспечение находятся в центре внимания экономистов предприятия, поскольку от решения этих вопросов будут зависеть степень обеспеченности производственных процессов необходимым оборудованием, расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями - денежными средствами.

1.2 Нормативно-правовое регулирование учета основных средств

На сегодняшний день существует обширная база нормативно-правового регулирования основных средств.

Основным законодательным актом (первого уровня), регламентирующим бухгалтерский учет сектора, является Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон N 402-ФЗ).

Гражданский кодекс определяет порядок осуществления расчетов между субъектами экономической деятельности в процессе покупки и продажи основных средств.

Налоговый кодекс РФ регулирует порядок налогового учета основных средств. «Нормами статей 256 – 258 Налогового кодекса РФ определяются такие понятия, как амортизируемое имущество и порядок определения его стоимости, указываются особенности отнесения объектов основных средств к той или иной амортизационной группе в налоговом учете. Положениями статьи 259 НК РФ регламентируются способы амортизации и порядок расчета сумм амортизационных отчислений» [20]. Следует отметить, что в соответствии со статьей 256 НК РФ «к амортизируемому имуществу не относятся объекты основных средств, которые были приобретены за счет бюджетных ассигнований и аналогичных источников (норма действует в отношении той части стоимости имущества, которая соответствует сумме этих средств). Также в состав амортизируемого не включается имущество, которое было создано либо приобретено за счет средств целевого финансирования. Нормы статьи 256 НК РФ также предусматривают включение в состав материальных расходов полную сумму объектов основных средств первоначальной стоимостью до 100,0 тыс. руб. Отнесение стоимости такого имущества на расходы предприятия осуществляется по мере ввода объекта в эксплуатацию. Наряду с этим, из состава амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли исключаются объекты основных средств, которые были приобретены либо переданы по безвозмездным договорам, а также объекты, которые находятся на реконструкции более 12 месяцев либо консервации более 3 месяцев» [20].

На уровне федеральных стандартов нормативно-правовое регулирование учета основных средств осуществляется в соответствии со следующими федеральными стандартами:

- Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, которое регулирует общие положения отражения в отчетности основных средств.
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» – стандарт, утвержденный в 2020 году, а применяется в организациях с 2022 года. Порядок учета основных средств, который применялся организациями в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», значительно изменился после появления стандарта 6/2020. Данный стандарт максимально приближен к международным стандартам финансовой отчетности.

16 октября 2018 г. Минфином РФ был утвержден ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ № 208н), в целях установления порядка учета договоров аренды основных средств. Это положение является обязательным только с 2022 года. Учет тех нюансов, которые возникают в условиях экономической неопределенности, предусматривает данный стандарт [30].

Для применения всеми субъектами договоров аренды, включая также субаренду, и субъектами иных договоров, предусматривающих, что арендодатель, лизингодатель или иное лицо предоставляет имущество во временное пользование за определенную плату арендатору, лизингополучателю или иному лицу, предназначен ФСБУ 25/2018.

Согласно стандарту, в учете арендодателя должны быть разделены операционная (т.е. текущая) и финансовая (неоперационная) аренда. [30].

Приказ министерства финансов РФ от 17 сентября 2020 года №204н утверждает новый федеральный стандарт бухгалтерского учета – ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». В нем представлены требования, которые непосредственно касаются формирования в бухгалтерском учете данных о капиталовложениях компании.

ФСБУ 26/2020 был специально проработан на базе МСФО 16 «Основные средства». В России его ввели в действие согласно приказу Министерства финансов от 28 декабря 2015 года №217 н.

Компании в обязательном порядке должны начать использование ФСБУ 256/2020 с бухгалтерской отчетностью с 2022 года.

«Новый стандарт относит к капитальным вложениям только те затраты, которые связаны с основными средствами, а именно – с их приобретением, созданием, улучшением или восстановлением (п. 5 ФСБУ). В частности, в состав капвложений входят:

- приобретение, строительство или изготовление иным способом объектов основных средств;
- подготовка необходимой документации;
- организация стройплощадки и авторский надзор;
- доставка, монтаж, установка, пусконаладочные работы.

Также в соответствии с новым стандартом капвложения включают в себя и различные виды имущества, которые используют для таких операций. Например, если были куплены какие-то материалы для строительства, монтажа, реконструкции, то их сразу нужно учитывать в качестве капвложений, а не как запасы» [25].

На третьем уровне регулирование осуществляется в соответствии с документами:

- об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности компаний и установки по его использованию. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н и др. «Для отражения обобщенных данных по основным средствам в учете применяется счет 01 «Основные средства»» [23];
- методические указания по инвентаризации имущества финансовых обязательств излагают процедуру проведения инвентаризации основных средств и отражение данных результатов в учете.

На четвертом уровне регулирование учета основных средств осуществляется стандартами экономического субъекта. «В первую очередь необходимо выделить учетную политику организации, приложения к учетной политике (план счетов, график документооборота, первичные документы, учетные регистры). Организации имеют свои локальные акты, согласно которым регулируется учет основных средств, их отражение в бухгалтерской отчетности» [16, с. 171]. Крупные организации составляют отдельные положения по амортизации, переоценке, обесценению.

Наличие у компании основных средств обеспечивает непрерывность (постоянство) производственного процесса. Кроме того, наличие основных средств обеспечивает их многократное использования для ведения деятельности. Это все оказывает влияние на их учет. На рисунке 2 представлены задачи учета основных средств.



Рисунок 2 – Задачи учета основных средств

Внедрение нового ФСБУ 6/2020 «Основные средства» принципиально изменило подход к ведению учета основных средств, в связи с чем возникает необходимость раскрытия порядка их оценки, по данному ФСБУ.

В процессе признания основное средство оценивается по первоначальной стоимости. Под первоначальной стоимостью понимаются все расходы организации, связанные с его приобретением или созданием.

После признания основного средства организация может оценивать его как по себестоимости, так и по переоцененной стоимости, выбранный метод должен применяться ко всей группе основных средств и фиксироваться в учетной политике.

Способ оценки по переоцененной стоимости был введен с принятием ФСБУ 6/2020. Так по ФСБУ 6/2020 «при оценке основных средств по переоцененной стоимости стоимость основного средства регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости. Для целей настоящего Стандарта справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940)» [25].

Стандарт также описывает порядок проведения переоценки, порядок отражения уценки и дооценки по итогам переоценки. Периодичность переоценки организация должна установить исходя из рыночных условий изменения справедливой стоимости основного средства.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «в бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения» [25].

В соответствии со стандартом также изменен способ амортизации основного средства.

Амортизация основных средств – это изменение ее стоимости по итогам износа.

Способ начисления амортизации устанавливается организацией самостоятельно и закрепляется в учетной политике.

Основные средства неподлежащие амортизации представлены на рисунке 3.

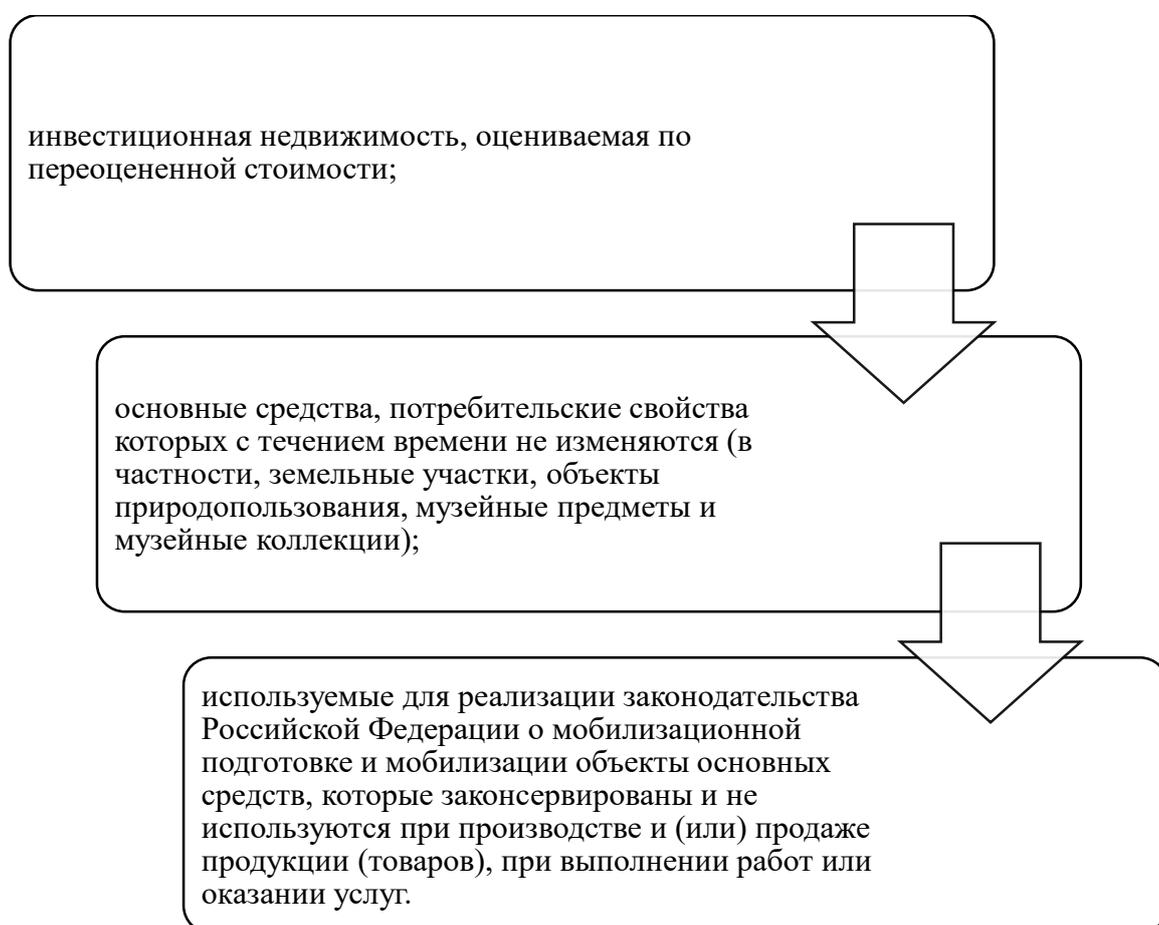


Рисунок 3 – Основные средства, на которые амортизация не начисляется

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных

ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования» [25].

Начисление амортизации прекращается в том случае если ликвидационная стоимость равна или меньше балансовой стоимости основного средства.

При этом возникают случаи, при которых ликвидационная стоимость равна нулю.

На рисунке 4 представлены случаи, при которых ликвидационная стоимость равна нулю.

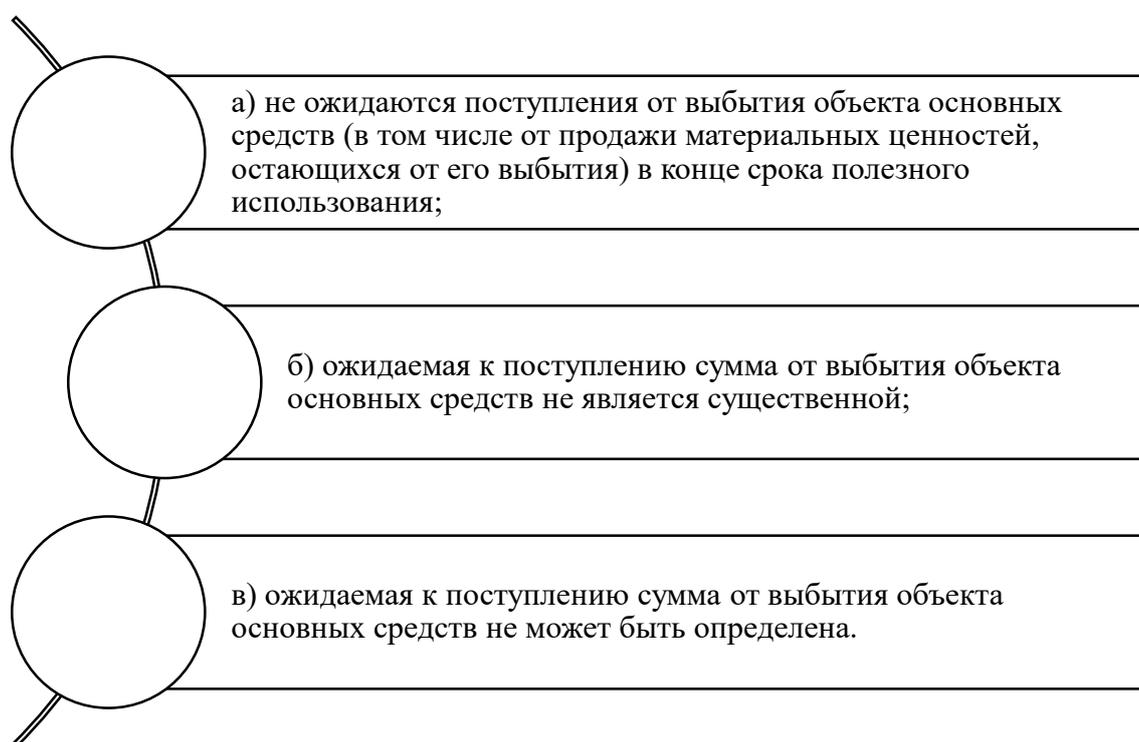


Рисунок 4 – Случаи, при которых ликвидационная стоимость равна нулю в соответствии с ФСБУ 6/2020

Начисление амортизации осуществляется тремя методами в соответствии с ФСБУ 6/2020:

- линейный метод;
- уменьшаемого остатка;
- пропорционально количеству продукции.

Первые два организация может применять если срок полезного использования равен периоду, в течение которого данное основное средство способно приносить выгоду. Третий же способ применяется в случае, если срок полезного использования рассчитан с учетом объема продукции, которая организация планирует произвести.

По итогам исследования было выявлено, что существует обширный перечень нормативно-правовых актов, регламентирующих порядок учета основных средств. Основным из данных актов является Федеральный стандарт 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». В них представлены требования, которые непосредственно касаются формирования в бухгалтерском учете данных об основных средствах компании.

Таким образом, внедрение нового ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в корне изменило подход к оценке основных средств, максимально приблизив эти методы к международным стандартам бухгалтерского учета.

1.3 Методика анализа основных средств

Основные средства – важная часть имущества, его структура зависит от особенностей производственной деятельности, места расположения предприятия, стратегии развития. Формирование основных средств и их учетно-аналитическое обеспечение находятся в центре внимания экономистов предприятия. Основная цель анализа основных средств – это их всесторонняя оценка с целью выявления резервов увеличения эффективности их использования.

В современном экономическом анализе существует обширное

количество методик анализа основных средств. Каждая из методик направлена на оценку основных средств с позиций состава, структуры и динамики, а также эффективности использования.

«В основу своей методики каждый из известных авторов ставит цель – повышение эффективности использования основных средств. Каждая методика имеет свои особенности, а также преимущества и недостатки. Полнота и достоверность анализа зависят от точности и степени совершенства бухгалтерского учета, а также от полноты заполнения отчетных документов. А эффективность обеспечивается составом, содержанием и качеством информации, которая привлекается при анализе основных средств» [1, с. 165].

Ряд авторов отмечают, что «при анализе основных средств в качестве информационной базы служат:

- плановые данные;
- бухгалтерская отчетность предприятия;
- статистическая отчетность;
- регистры учета;
- первичные документы» [33, с. 89].

Рассмотрим более подробно методику анализа российского экономиста А. Д. Шеремета. «В своем анализе экономист применяет все формы отчетности, в этом выражается комплектность данного метода, что является достоинством. К недостатку можно отнести отсутствие прогноза финансовой деятельности. Он обращает внимание на уровень использования основных средств, который зависит как от степени оснащенности ими предприятия, так и от состояния. Чем выше уровень технической оснащенности и удельный вес новой и новейшей техники на предприятии, тем быстрее и при меньших затратах средств увеличится выпуск продукции» [32, с. 114].

По мнению Шеремет А.Д. при проведении анализа основных средств, необходимо провести 4 последовательных этапа, представленных на рисунке 5. Каждый из этих этапов направлен на оценку основных средств с какой-либо отдельной позиции.

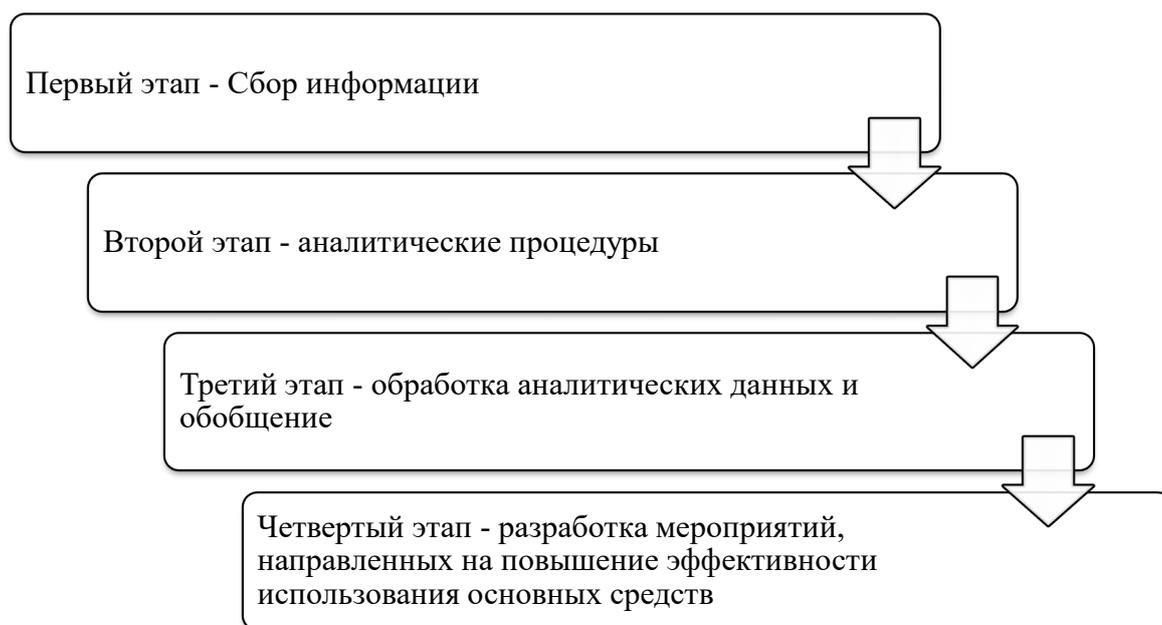


Рисунок 5 – Последовательность проведения анализа основных средств

Так по мнению Шеремет А.Д. «первый этап включает в себя сбор информации, которая непосредственно необходима для анализа основных фондов. Собранная информация обязательно должна быть достоверной и качественной, иметь достаточный объем. Также важно, чтобы она была собрана своевременно. При сборе информации необходимо соблюдать каждый из перечисленных критериев, поскольку от полученных данных в значительной мере зависят результаты работы.

На втором этапе проходит исследование объектов основных средств с помощью аналитических процедур. Изучается на сколько предприятие обеспечено основными производственными фондами, оценивается их состояние и структура, а также эффективность использования» [32, с. 96].

А.Д. Шеремет, указывает: «Анализ основных средств ведется по таким направлениям как:

- наличие, структура, движение основных средств в организации;
- движение, состояние основных средств;
- эффективность применения основных средств;

- применение оборудования, производственной мощности организации» [32, с. 113].

Таким образом, осуществление анализа начинается с того, что определяется наличие основных средств, их структура, их движение в организации. «Уже выше отмечалось, что все основные средства можно разделить на такие две группы как: производственные основные средства, и непроизводственные. В свою очередь производственные основные средства можно разделить на две части: активную и пассивную. Такое разделение важно для определения резервов роста их применения. Формируется таблица, в которой отмечаются основные средства, их движение, также могут быть данные о структуре основных средств за конкретный период времени. Осуществляется расчет абсолютного изменения стоимости основных средств в рассматриваемом периоде по сравнению с базисным, темпы роста стоимости основных средств» [32, с. 113].

А.Д. Шеремет, указывает: «Чтобы провести анализ движения, состояния основных средств осуществляют расчет таких коэффициентов как обновления, выбытия, прироста.

Представим в формуле 1 расчет коэффициента обновления:

$$K_{\text{обн}} = \frac{\text{ОС п.}}{\text{ОС к.}}, \quad (1)$$

где $K_{\text{обн}}$ – коэффициент обновления;

ОС п. – стоимость поступивших основных средств;

ОС к. – стоимость основных средств на конец периода.

Представим в формуле 2 расчет коэффициента выбытия:

$$K_{\text{в}} = \frac{\text{ОС в.}}{\text{ОС н.}}, \quad (2)$$

где $K_{\text{в}}$ – коэффициент выбытия;

ОС в. – стоимость выбывших основных средств;

ОС н. – стоимость основных средств на начало периода.

Представим в формуле 3 расчет коэффициента прироста:

$$K_{\text{пр}} = \frac{\sum \text{ОС пр.}}{\text{ОС н.}}, \quad (3)$$

где $K_{\text{пр}}$ – коэффициент прироста;

$\sum \text{ОС пр.}$ – сумма прироста основных средств;

ОС н. – стоимость основных средств на начало периода.

Также можно произвести расчет коэффициента износа по формуле (4):

$$K_{\text{из}} = \frac{\text{ОС из.}}{\text{ПОС к.}}, \quad (4)$$

где $K_{\text{из}}$ – коэффициент износа;

ОС из. - сумма износа основных средств;

ПОС к. – первоначальная стоимость основных средств на конец года.

По формуле 5 можно рассчитать коэффициент годности:

$$K_{\text{г}} = \frac{\text{ОС ост.}}{\text{ПОС к.}}, \quad (5)$$

где $K_{\text{г}}$ – коэффициент годности;

ОС ост. – остаточная стоимость основных средств;

ПОС к. – первоначальная стоимость основных средств на конец года» [32, с. 114].

На последнем этапе осуществляется оценка эффективности использования основных средств.

«Анализ эффективности осуществляется при помощи расчета коэффициентов, показателей. Зачастую применяются показатели, представленные ниже.

Фондоотдача - соотношение выручки от продажи и среднегодовой стоимости основных средств. Рассчитать фондоотдачу можно по формуле 6.

$$FO = B/OC_{\text{сред}}, \quad (6)$$

где $OC_{\text{сред}}$ – среднегодовая стоимость основных средств;

B – выручка от продаж.

Следует заметить, что фондоотдача отражает доход, полученный от реализации на 1 руб. инвестиций в основные средства.

Фондоемкость - отражает зависимость инвестиций и 1 руб. дохода. Этот показатель обратный показатель фондоотдачи. Рассчитать фондоемкость можно по формулам 7 и 8:

$$FE = OC_{\text{сред}}/B, \quad (7)$$

$$FE = 1/FO, \quad (8)$$

где $OC_{\text{сред}}$ – среднегодовая стоимость основных средств;

B – выручка от продаж.

Фондооснащенность – соотношение среднегодовой стоимости основных средств и численности сотрудников. Рассчитывается по формуле 9:

$$Fосн = OC_{\text{сред}} / Ч, \quad (9)$$

где $OC_{\text{сред}}$ – среднегодовая стоимость основных средств;

$Ч$ – численность сотрудников.

Также есть еще один показатель - фондовооруженность. В отличие от выше представленного, в данном случае в расчет берутся также данные по активным основным средствам. Расчет фондовооруженности осуществляется по формуле 10:

$$\Phi_{в} = OC_{ср. А} / Ч \quad (10)$$

где $OC_{ср. А}$ – среднегодовая стоимость активной части основных средств;

$Ч$ – численность сотрудников.

В качестве еще одного показателя эффективности выступает рентабельность, которая отражает участие объекта основных средств в прибыли организации. Следует заметить, что при расчете рентабельности можно брать разный вид прибыли, на это оказывают влияние цели анализа. Рентабельность – это соотношение прибыли и среднегодовой стоимости основных средств. Расчет рентабельности осуществляется в процентах, по формуле 11:

$$\Phi P = ПП / OC_{ср.ед} * 100\%, \quad (11)$$

где $OC_{ср.ед}$ – среднегодовая стоимость основных средств,

$ПП$ – прибыль от продаж» [32, с. 117].

С помощью проведенного анализа организация может эффективно использовать ресурсный потенциал и повысить уровень функционирования предприятия.

Таким образом, по итогам главы можно сделать следующие выводы.

Был проведен критический обзор сущности категории «основные средства», из которого можно сделать вывод, что основные средства – это часть имущественного комплекса предприятия, способное неоднократно участвовать в процессе производства, имея при этом материально-вещественную форму, а также способное в обозримом будущем приносить экономические выгоды субъекту хозяйствования.

Основные средства – важная часть имущества, его структура зависит от особенностей производственной деятельности, места расположения предприятия, стратегии развития. Формирование основных средств и их

учетно-аналитическое обеспечение находятся в центре внимания экономистов предприятия, поскольку от решения этих вопросов будут зависеть степень обеспеченности производственных процессов необходимым оборудованием, расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями - денежными средствами. Политика расширения имущества путем приобретения основных средств зависит от финансовых возможностей предприятия, от степени неопределенности внешней среды, устойчивости или неустойчивости круга основных поставщиков, и многих других факторов. Эффективность использования основных средств влияет на размер потребности в них.

Поскольку эти активы участвуют в процессах производства и обращения, то их главное назначение – обеспечение бесперебойной деятельности в своей сфере при условии минимизации расходов на их обслуживание. Увеличение основных средств в может вызывать рост затрат на их обслуживание; увеличение размера наименее ликвидных активов; может увеличивать риски, связанные с их превращением в деньги.

Внедрение нового ФСБУ 6/2020 «Основные средства» принципиально изменило подход к оценке основных средств, и максимально приблизило данные способы к международным стандартам финансовой отчетности.

В современном экономическом анализе существует обширное количество методик анализа основных средств. Каждая из методик направлена на оценку основных средств с позиций состава, структуры и динамики, а также эффективности использования.

Далее в работе будет рассмотрен порядок учета основных средств на примере коммерческого предприятия.

2 Особенности учета основных средств в ООО «СЗ «Русский дом»

2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности ООО «СЗ «Русский дом»

В качестве объекта исследования в работе рассматривается строительная организация ООО «СЗ «Русский дом».

Как указано на сайте «Строительная компания Русский дом существует на строительном рынке Брянской области с 2006 года и за время своей работы заслужила хорошую репутацию. Русский дом оказывает полный комплекс услуг в строительной сфере, является надежным и ответственным партнером, гарантирует качество своей работы. Русский дом специализируется на выполнении всех видов строительно-монтажных и ремонтных работ, обладает всеми ресурсами и техникой, которые позволяют в короткие сроки выполнить весь спектр работ» [36]. На рисунке 6 показаны основные направления деятельности организации.

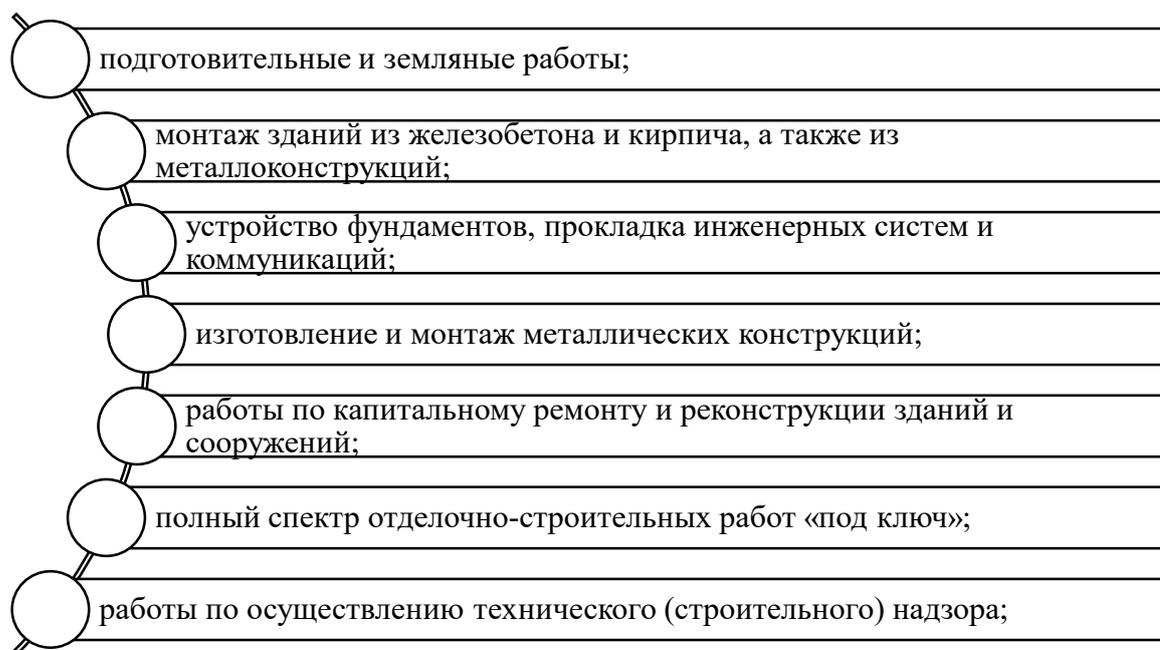


Рисунок 6 – Основные виды оказываемых услуг и выполняемых работ ООО «СЗ «Русский дом»

«Приоритетным направлением деятельности ООО «СЗ «Русский дом» является строительство жилья. За последние годы компания построила более 26 000 квадратных метров жилья. Начиная с 2006 года все многоквартирные дома, застройщиком которых являлось ООО «СЗ «Русский дом», строились с привлечением денежных средств граждан-дольщиков в соответствии с Федеральным законом РФ от 30 декабря 2004 г. N 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ». Также ООО «СЗ «Русский дом» участвует в таких федеральных и региональных программах, как «Обеспечение жильем ветеранов» и «Обеспечение жильем детей сирот» [36].

«СЗ «Русский дом» является членом ассоциации саморегулируемых организаций «Брянское объединение строителей». Свидетельство о допуске к определённому виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства № С-199-32-0272-32-221216 выдано 22 декабря 2016 г.

Руководитель организации: директор Антропов Николай Васильевич. Юридический адрес ООО «СЗ Русский Дом» - 243020, Брянская область, г. Новозыбков, ул. Рошалья, д. 62» [36].

Исследуемое предприятие выступает в качестве независимого субъекта хозяйствования, у которого имеются реальные права юридического лица. Компания работает по учредительным документам, в качестве которых выступает Устав, Учредительный договор. Кроме прочего, применяются лицензии.

«В ООО «СЗ «Русский дом» работают высококвалифицированные специалисты, которые ответственно подходят к своей работе. В своей деятельности ООО «СЗ «Русский дом» всегда следит за последними тенденциями в строительстве, осваивает и применяет новые технологии. Повышение уровня качества строительства и сдача в срок, применение

современных технологий — основополагающие принципы в деятельности организации» [36].

Общество обладает обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет в банке на территории России, от своего имени самостоятельно выступает участником гражданского оборота, приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, несет обязанности, может выступать в качестве истца и ответчика в суде, в арбитражном суде. Компания ООО «СЗ «Русский дом» для обеспечения своей деятельности имеет круглую печать со своим наименованием, бланки, зарегистрированные в установленном порядке, а также другие реквизиты с фирменной символикой.

Далее на рисунке 7 представлена организационная структура исследуемого предприятия.

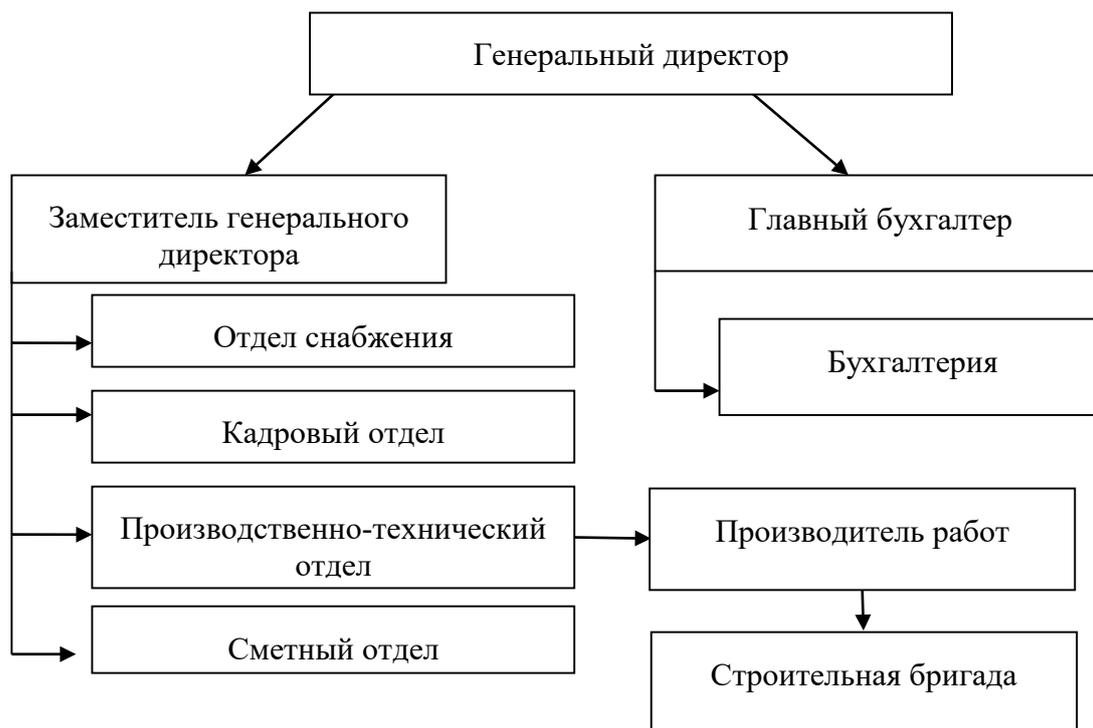


Рисунок 7 – Организационная структура ООО «СЗ «Русский дом»

Рисунок 7 наглядно демонстрирует, что организационная структура построена по линейно-функциональному типу, что в целом соответствует объемам и масштабам деятельности.

Генеральный директор в соответствии с возложенными на него обязанностями берет всю полноту власти на себя, и полностью обеспечивает процесс ведения хозяйственной деятельности.

Заместитель генерального директора курирует планово-финансовые, экономические, юридические, кадровые вопросы, осуществляемые соответствующими отделами.

Бухгалтерский учет в организации осуществляет бухгалтерия. Ее структура представлена на рисунке 8.

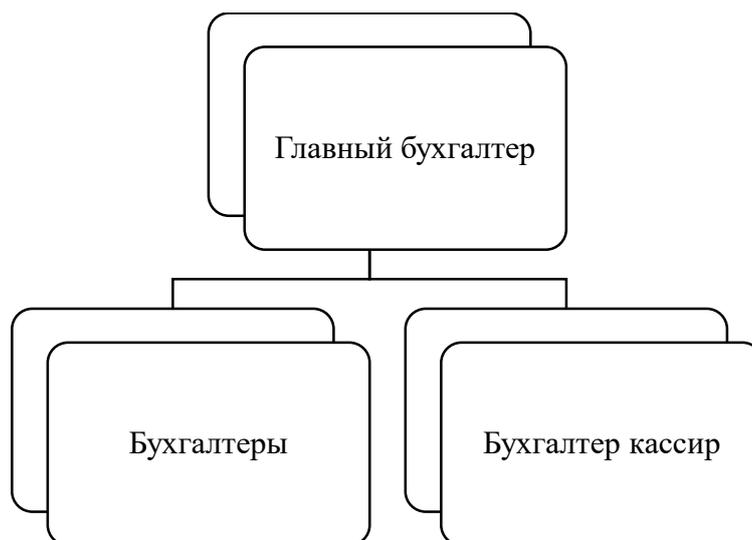


Рисунок 8 – Организационная структура бухгалтерии

Как видно из рисунка 8 структура бухгалтерии также построена по линейно-функциональному типу. Основным недостатком данной структуры является отсутствие четкой регламентации работников бухгалтерии.

Учетная политика ООО «СЗ «Русский дом» утверждена 31 декабря 2020 года приказом № 17.

«Учетную политику формирует главный бухгалтер предприятия согласно ФСБУ (ПБУ) 1/08 «Учетная политика организации» и Налоговому кодексу, и в обязательном порядке она должна оформляться приказом руководителя предприятия и утверждаться им» [3].

Инвентаризации подлежат все имущество ООО «СЗ «Русский дом» независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств. Инвентаризация проводится в соответствии с положением об инвентаризации, утвержденным приказом директора от 31.12.2021 г. Однако несмотря на наличие графиком инвентаризации в 2021 году в организации инвентаризация не проводилась. Это является существенным нарушением, и осложняет процесс контроля.

Персональный состав рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель ООО «СЗ «Русский дом».

В Обществе используются компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета: «1С: Бухгалтерия, версия 8.3 позволяет вести учет в строительной организации. 1С формирует общие справочники по контрагентам и товарной номенклатуре. В 1С, версия 8.3 есть информация о контрагентах и сотрудниках организации. В ней реализована проверка контрагентов с помощью системы 1СПАРК. Эта система помогает выявить контрагентов, которые занимаются мошенническими схемами» [35].

В таблице 1 проведен анализ основных показателей деятельности ООО «СЗ «Русский дом» за 2019-2021 гг. по данным отчетности в приложениях А-В.

Проведенный анализ выявил следующее. В 2020 г. выручка выросла на 47,3% и составила 143973 тыс. руб. Происходит постоянное повышение объема выручки компании с 97 727 тыс. руб. до 147 643 тыс. руб. (на 51,08%). Качество политики управления себестоимостью продукции и услуг улучшается, о чем свидетельствует выявленная динамика роста себестоимости более медленными темпами по сравнению с показателем выручки (на -0,74% и на 2,55% соответственно в сравнении с 2020 годом).

Таблица 1 – Анализ результатов деятельности ООО «СЗ «Русский дом» за 2019-2021 гг.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Отклонения			
				Абсолютные		Относительные	
				2020 к 2019	2021 к 2020	2020 к 2019	2021 к 2020
Выручка, тыс. руб.	97727	143973	147643	46246	3670	47,3	2,5
Себестоимость продаж, тыс. руб.	80008	127370	126430	47362	-940	59,2	-0,7
Прибыль от продаж, тыс. руб.	17719	16603	21213	-1116	4610	-6,3	27,8
Среднегодовая величина ОПФ, тыс. руб.	6168	5605	6198	-563	593	-9,1	10,6
Среднегодовая численность работников, чел.	44	40	56	-4	16	-9,1	40,0
Среднемесячная заработная плата, руб.	25821	23801	24552	-2020	751	-7,8	3,2
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	68511	71153	72124	2642	971	3,9	1,4
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	9254	12934	12675	3680	-259	39,8	-2,0
Чистая прибыль, тыс. руб.	15131	12030	15850	-3101	3820	-20,5	31,8
Прочие доходы, тыс. руб.	1213	523	319	-690	-204	-56,9	-39,0
Прочие расходы, тыс. руб.	2594	1929	670	-665	-1259	-25,6	-65,3

Среднегодовая величина ОПФ растет в 2021 году в сравнении с 2020 годом. В 2020 г. по сравнению с 2019 г. Происходит снижение на 9,1%, в 2021 г. по сравнению с 2020 г. Происходит увеличение – на 10,6%. Это связано с вводом дополнительного оборудования в 2021 году.

В 2021 году при увеличении объемов строительства были привлечены дополнительные работники.

Прочие доходы в ООО «СЗ Русский дом» в 2020 году они уменьшились более чем в 2 раза, и их сумма составила 523 тыс. руб. Прочие расходы предприятия также имеют тенденцию к снижению: в 2020 – уменьшилось на

25,6% и составил 1929 тыс. руб. В 2021 году расходы снизились на 1259 тыс. руб. и составили 670 тыс. руб. Все это повлияло на рост чистой прибыли в 2021 году.

Таким образом, в качестве объекта исследования выбрана строительная организация ООО «СЗ «Русский дом», которая в 2021 году в целом эффективно осуществляла свою деятельность.

2.2 Документальное оформление движения основных средств ООО «СЗ «Русский дом»

Не зависимо от того, как поступили основные средства в организацию (рисунок 9), их следует вовремя оприходовать, оформить документально. В соответствии с Положением по учету основных средств, принятому в организации «к бухгалтерскому учету принимаются основные средства: приобретенные, изготовленные, внесенные учредителями, полученные по договору дарения, при прочих поступлениях. Принимаются данные средства к учету по первоначальной стоимости» [37].

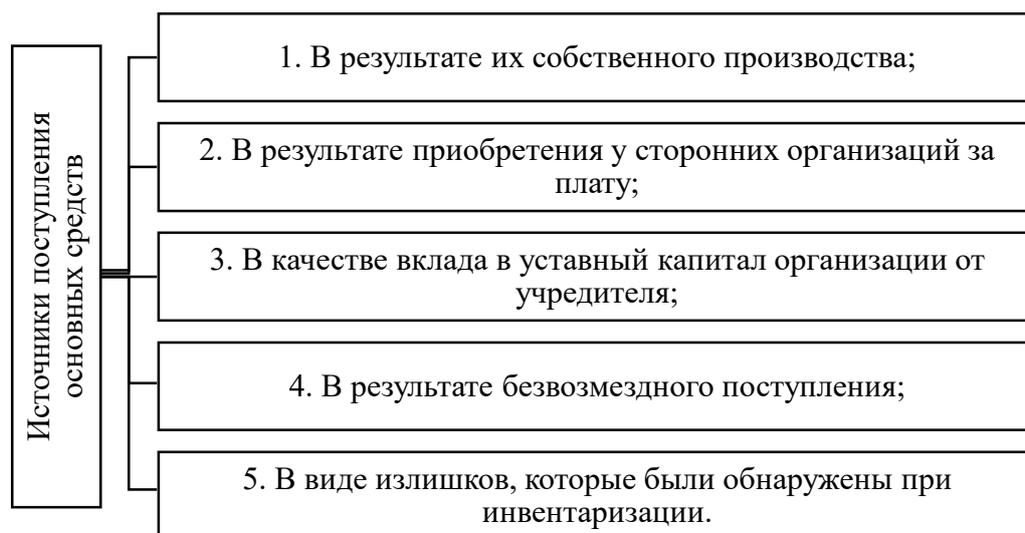


Рисунок 9 – Варианты прибытия основных средств в ООО «СЗ «Русский дом»

Документальное оформление движения основных средств проиллюстрировано на рисунке 10



Рисунок 10 - Документооборот учета основных средств в ООО «СЗ «Русский дом»

Все поступившие документы на основные средства в организации регистрируются в программе 1С: Бухгалтерия 8.3.

В положении представлены «основные требования, предъявляемые к бухгалтерскому учёту основных средств:

- сплошное, непрерывное и полное отражение движения (приход, расход, перемещение), наличия основных средств;
- учёт количества и оценка основных средств;
- оперативность (своевременность) учёта основных средств;
- достоверность учётных данных;
- соответствие синтетического учёта данным аналитического учёта на начало и конец каждого месяца (по оборотам и остаткам);
- соответствие данных складского и бухгалтерского учётов об остатках и движении основных средств» [37].

Также положение об учете основных средств организации определяет, что «приём, хранение, отпуск и учёт основных средств возлагается на соответствующих должностных лиц, которые несут ответственность за правильный приём, отпуск, учёт и сохранность вверенных им основных средств, а также за правильное и своевременное оформление операций по их движению. В организации имеется приказ директора, по которому имеются должностные лица с правом подписи документов на покупку основных средств, на их перемещение, ввод в эксплуатацию, списание. На все основные средства, которые поступают, а также которые выбывают, оформляют документацию» [37].

Документальное оформление осуществляется в соответствии со стадиями движения основных средств.

«Первой стадией является – поступление основных средств, где осуществляется их принятие к учету по первичным учетным документам. На этой стадии осуществляется их стоимостная оценка. Движение основных средств вызвано операциями – поступлением, перемещением, выбытием основных средств. Все отмеченные выше операции оформляются первичной учетной документацией. В качестве операций по поступлению выступают: ввод основных средств в действие за счет капитальных вложений, безвозмездное поступление, аренда, лизинг, оприходование тех, которые

ранее не были учтенными, обнаруженными при инвентаризации, внутреннее перемещение» [15, с. 96].

В положении указано, что «первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по формам, предусмотренным Учётной политикой организации и содержат следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильностью ее оформления, их фамилия и инициалы;
- личные подписи указанных лиц» [37].

Положение по учету основных средств также содержит в себе данные по комиссии о приемке основных средств. То есть любое основное средство, поступившее в организации должно быть принято соответствующей комиссией, и после их одобрения формируется акт о приеме передаче основных средств. «Оборудование, находящееся на складе, оформляют актом приёмки оборудования, его передачу оформляют актом приемки-передачи, где отражают такие данные как: монтажную организацию, название оборудования, стоимость оборудования, комплектность, дефекты. В том случае, если при монтаже, испытании выявили какие-либо дефекты, то оформляют акт (ОС-1), с подписями подрядчика, заказчика, исполнителя. Законченные работы также оформляют актом» [37].

По итогам принятия основного средства на данный актив оформляется инвентарная карта.

Таким образом в параграфе был рассмотрен порядок документального оформления основных средств. Все поступающие в организация основные средства, без учета источников поступления должны быть оприходованы и соответствующе оформлены. Оформление движения основных средств осуществляется через программу 1С: Бухгалтерия 8.3 автоматизировано и в соответствии с требованиями законодательства.

2.3 Синтетический и аналитический учет движения основных средств

Учет основных средства в ООО «СЗ «Русский дом» ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Оснвоные средства».

В соответствии с рабочим планом счетов, учет основных средств осуществляется на счете 01 «Основные средства». На счете 01 «Основные средства» осуществляется синтетический учет основных средств (рисунок 11).



Рисунок 11 – Счета учета основных средств в ООО «Перспектива»

Аналитический учет ведется по каждому виду основного средства.

В работе рассмотрен пример поступления объекта основных средств в

ООО «СЗ «Русский дом». На основании договора купли-продажи № 178589-ПР/ЧРП-201 от 15.04.2021 г. поставщик ООО «Опт-Технологии» обязуется в течение 5 рабочих дней до 20.04.2021 г. поставить Автопогрузчик komatsu fd30t-16 стоимостью 613331 руб. (+ НДС 122666,32). 20.04.2021 г. объект основных средств был доставлен в ООО «СЗ «Русский дом». В бухгалтерском учете ООО «СЗ «Русский дом» были сделаны записи, которые представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Журнал хозяйственных операций по поступлению объекта основных средств

Содержание фактов хозяйственной жизни	Документ - основание	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Регистры учета		Отражение в отчетности
			Дебет	Кредит	Синтетического учета	Аналитического учета	
Поступил Автопогрузчик komatsu fd30t-16	Договор поставки, акт приемки передачи	735998	08.4	60.1	Оборотно сальдовая ведомость, анализ по счетам 08,60	Карточка и счетов 08,60	Остаточная стоимость ОС отражается по строке 1150 Бухгалтерского баланса
Начислен НДС по поступившему объекту основных средств	Счет фактура	122666,32	19.1	60.1	Оборотно сальдовая ведомость по счетам 19,60	Карточка а счета 60	
3. Перечислено поставщику ООО «Опт-Технологии»	Платежное поручение	735998	60.1	51.1	Оборотно сальдовая ведомость по счетам 51,60	Карточка и счетов 51,60	
Введен в эксплуатацию Автопогрузчик komatsu fd30t-16	Акт приемки передачи ОС	613331	01.1	08.4	Оборотно сальдовая ведомость по счетам 08,01	Карточка а счета 01	
Зачтен НДС по поступившему объекту основных средств	Счет фактура	122666,32	68.1	19.1	Оборотно сальдовая ведомость по счетам 68,19	Карточка и счетов 68,19	

При этом был оформлен акт приема-передачи основного средства №

51/4 от 21.04.2021 г., который вместе с приложенной технической документацией передается на утверждение руководителю предприятия, а затем в бухгалтерию. Проверяет данный объект комиссия в составе генерального директора, главного бухгалтера и начальника гаража. Принял его механик Москвин Д.Н., которому была выдана доверенность от 21.04.2021 г. В обществе начисление амортизации в бухгалтерском и налоговом учете осуществляется линейным способом. В ООО «СЗ «Русский дом» для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств, предназначен счет 02 «Амортизация основных средств». Далее рассмотрены факты хозяйственной жизни по начислению амортизации объектов основных средств в таблице 3.

Таблица 3 – Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по начислению амортизации в ООО «СЗ «Русский дом» за 2021 г.

Содержание фактов хозяйственной жизни	Документ - основание	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Регистры учета		Отражение в отчетности
			Дебет	Кредит	Синтетического учета	Аналитического учета	
Начислена амортизация основных средств, используемых в основном производстве	Акт приемки передачи	148782	20.1	02.1	Оборотная ведомость по счетам 20,02	Карточка и счетов 20,02	Остаточная стоимость ОС отражается по строке 1150
Начислена амортизация основных средств, используемых административным персоналом	Акт приемки передачи	57646	26.1	02.1	Оборотная ведомость по счетам 26,02	Карточка и счетов 26,02	Бухгалтерского баланса за вычетом амортизации

ООО «СЗ «Русский дом» определяет прибыль (убыток) от реализации или выбытия амортизируемого имущества на основании аналитического учета по каждому объекту на дату признания дохода (расхода). 01.08.2021 был

составлен акт на списание Компьютера BOX Core 2Duo E6550 2.33 GHz, LGA775/4MB-1333MHz BX80557E6550 в связи с вводом в эксплуатацию нового. Согласно акту, данный компьютер был разобран и детали были реализованы. На момент списания начисление амортизации составило 100%. В бухгалтерии ООО «СЗ «Русский дом» были сделаны записи, представленные в таблице 4.

Таблица 4 – Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по учету выбытия основных средств в ООО «СЗ «Русский дом»

Содержание фактов хозяйственной жизни	Документ - основание	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Регистры учета		Отражение в отчетности
			Дебет	Кредит	Синтетического учета	Аналитического учета	
Отражен доход от продажи ОС	Счет - фактура	18745	62.1	91.1	Оборотно-сальдовая ведомость по счетам 62,91	Карточка и счетов 62,91	Остаточная стоимость ОС отражается по строке 1150 Бухгалтерского баланса Реализация отражается в отчете о финансовых результатах по строке «Прочие доходы»
Списывается остаточная стоимость ОС	Счет - фактура	10123	91.1	01.2	Оборотно-сальдовая ведомость по счетам 19,60	Карточка и счетов 91,01	
Списываются расходы, связанные с передачей ОС	Ведомость по зарплате, расчетная ведомость, приемка материалов	1564	91.2	10,70, 69	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91	Карточка и счетов 91,10	
Начисление НДС	Акт приемки передачи ОС	3374	91.3	68.1	Оборотно-сальдовая ведомость по счетам 91	Карточка и счетов 91,68	
Списывается первоначальная стоимость ОС	Акт приемки передачи ОС	50616	01.2	01.1	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01	Карточка счета 01	
Списывается амортизация	Акт приемки передачи ОС	40493	02.1	01.2	Оборотно-сальдовая ведомость по счетам 02,01	Карточка и счетов 02,01	

Инвентаризация в ООО «СЗ «Русский дом» проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [9]. Однако в 2021 году инвентаризация основных средств не проводилась, хотя в соответствии с графиком инвентаризации должна проводиться ежегодно.

Регистрами учета основных средств помимо унифицированных форм являются: карточка счета 01; анализ счета 01; оборотно-сальдовая ведомость по счету 01; карточка счета 02; анализ счета 02; оборотно-сальдовая ведомость по счету 02; карточка учета начисления амортизации.

Таким образом, практические аспекты приобретения и использования основного средства были рассмотрены на примере ООО «СЗ «Русский дом».

ООО «СЗ «Русский дом» занимается строительством. Ведение учета основных средств в ООО «СЗ «Русский дом» осуществляет отдельный бухгалтер. Основные средства проходят в организации ООО «СЗ «Русский дом» следующие этапы:

- поступление;
- использование;
- выбытие.

При поступлении основного средства, в организации существует постоянно действующая комиссия по приемке, которая осуществляет контроль соответствия поступившего основного средства всем характеристикам.

При поступлении основного средства, в случае его приобретения формируется акт по форме ОС-01 в котором приводится полная характеристика основного средства, его первоначальная стоимость и результаты проверки комиссии. На счете 01 «Основные средства» ведется синтетический учет основных средств. По каждому виду основного средства ведется аналитический учет. В целом учет основных средств ведется в соответствии с требованиями законодательства.

3 Анализ основных средств ООО «СЗ «Русский дом» и разработка мероприятий по повышению эффективности их учета и использования

3.1 Анализ состава, структуры и динамики основных средств

Как ранее отмечалось, «в основу проведения анализа основных средств поставлена цель – повышение эффективности использования основных средств. Полнота и достоверность анализа зависят от точности и степени совершенства бухгалтерского учета, а также от полноты заполнения отчетных документов. А эффективность обеспечивается составом, содержанием и качеством информации, которая привлекается при анализе основных средств» [32, с. 109]. В таблице 5 представлен анализ основных средств. Данные в таблице 5 представлены по остаточной стоимости за вычетом амортизации.

Таблица 5 – Анализ динамики состава основных средств ООО «СЗ «Русский дом» за 2019-2021 гг., тыс. руб.

Наименование составляющей основных средств	Сумма на конец года, тыс. руб.			Абсолютное изменение, тыс. руб.		Относительное отклонение, %	
	2019	2020	2021	2020 /2019	2021 /2020	2020 /2019	2021 /2020
Здания и сооружения	1416	1302	1388	-114	86	-8,05	6,61
Машины и оборудования	2059	2077	3155	18	1078	0,87	51,90
Транспортные средства	1018	1027	1219	9	192	0,88	18,70
Земельные участки	947	947	947	0	0	0,00	0,00
Производственный и хозяйственный инвентарь	140	10	131	-130	121	-92,86	1210,00
Прочие основные средства	156	111	82	-45	-29	-28,85	-26,13
Остаточная стоимость основных средств по балансу	5736	5474	6922	-262	1448	-4,57	26,45

Как показывает проведенный в таблице 5 анализ, основные средства в 2021 году растут в сравнении с 2020 годом на 1448 тыс. руб. или на 26,45 % в

относительном выражении. Связано это с наращиванием темпов строительства в 2021 году после снятия ограничительных мер в 2020 году, введённых в качестве мер противодействия распространения коронавирусной инфекции.

На рисунке 12 представлена данная динамика.



Рисунок 12 - Динамика остаточной стоимости основных средств ООО «СЗ «Русский дом» за 2019-2021 гг., тыс. руб.

Как показывают данные таблицы 5 в 2021 году происходит рост практически по всем статьям основных средств. Так остаточная стоимость машин и оборудования по итогам 2021 года составила 3155 тыс. руб., что на 1078 тыс. руб. выше значения 2020 года. Как ранее отмечалось, связано это с наращиванием темпов строительства в 2021 году после снятия ограничительных мер в 2020 году, введённых в качестве мер противодействия распространения коронавирусной инфекции.

Также наблюдается рост в составе транспортных средств на 192 тыс. руб. в сравнении с 2020 годом.

Наглядно данная тенденция представлена на рисунке 13.

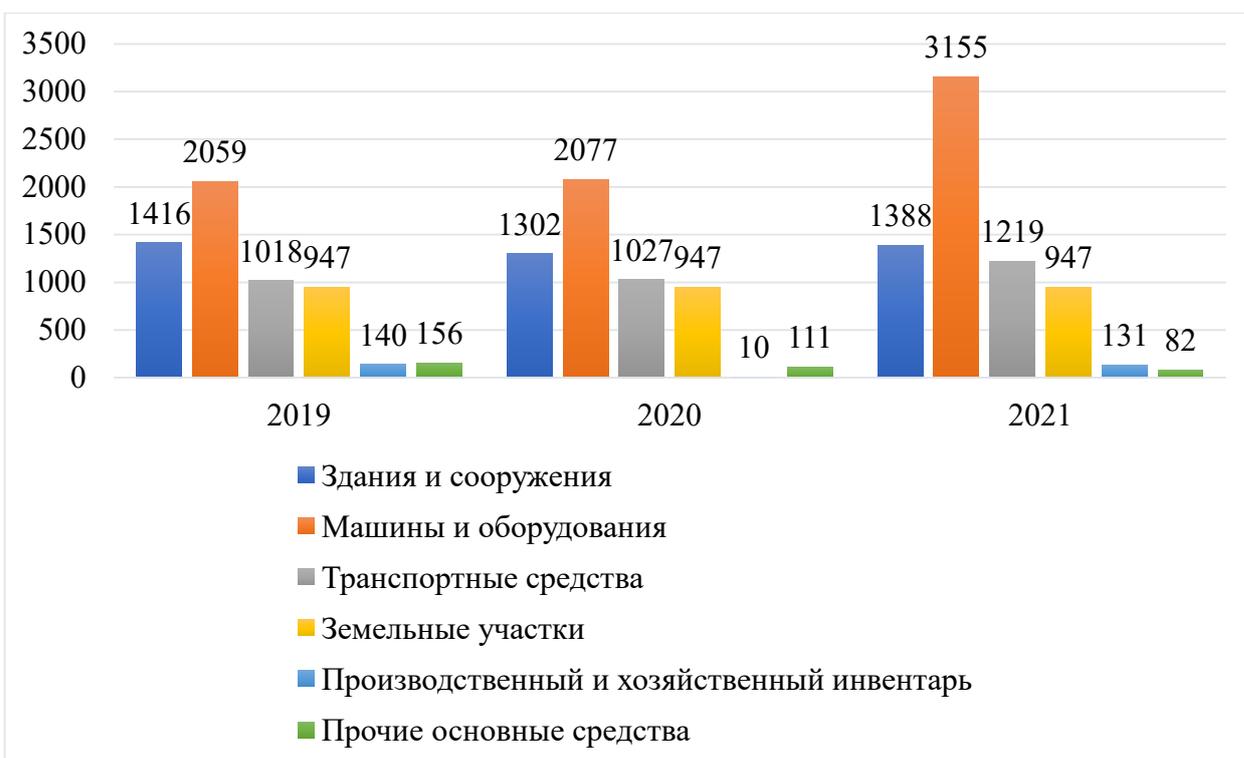


Рисунок 13 - Динамика состава основных средств ООО «СЗ «Русский дом» за 2019-2021 гг., тыс. руб.

Далее в таблице 6 представлена структура основных средств.

Таблица 6 – Анализ структуры основных средств ООО «СЗ «Русский дом» за 2019-2021 гг., %

Наименование составляющей основных средств	Удельный вес, %			Отклонение в удельных весах, %	
	2019	2020	2021	2020 /2019	2021 /2020
Здания и сооружения	24,69	23,79	20,05	-0,90	-3,73
Машины и оборудования	35,90	37,94	45,58	2,05	7,64
Транспортные средства	17,75	18,76	17,61	1,01	-1,15
Земельные участки	16,51	17,30	13,68	0,79	-3,62
Производственный и хозяйственный инвентарь	2,44	0,18	1,89	-2,26	1,71
Прочие основные средства	2,72	2,03	1,18	-0,69	-0,84
Итого основных средств	100	100	100	0	0

Как видно из таблицы 6, наибольший удельный вес в составе основных средств приходится на машины и оборудование. Связано это с тем, что

организация занимается строительством, и в производственный процесс максимально вовлечен именно данный вид основных средств. Их доля на конец 2021 года составила 45,58%, что выше значения 2020 года на 7,64%, поскольку в 2021 году организация нарастила темпы строительства (рисунок 14).

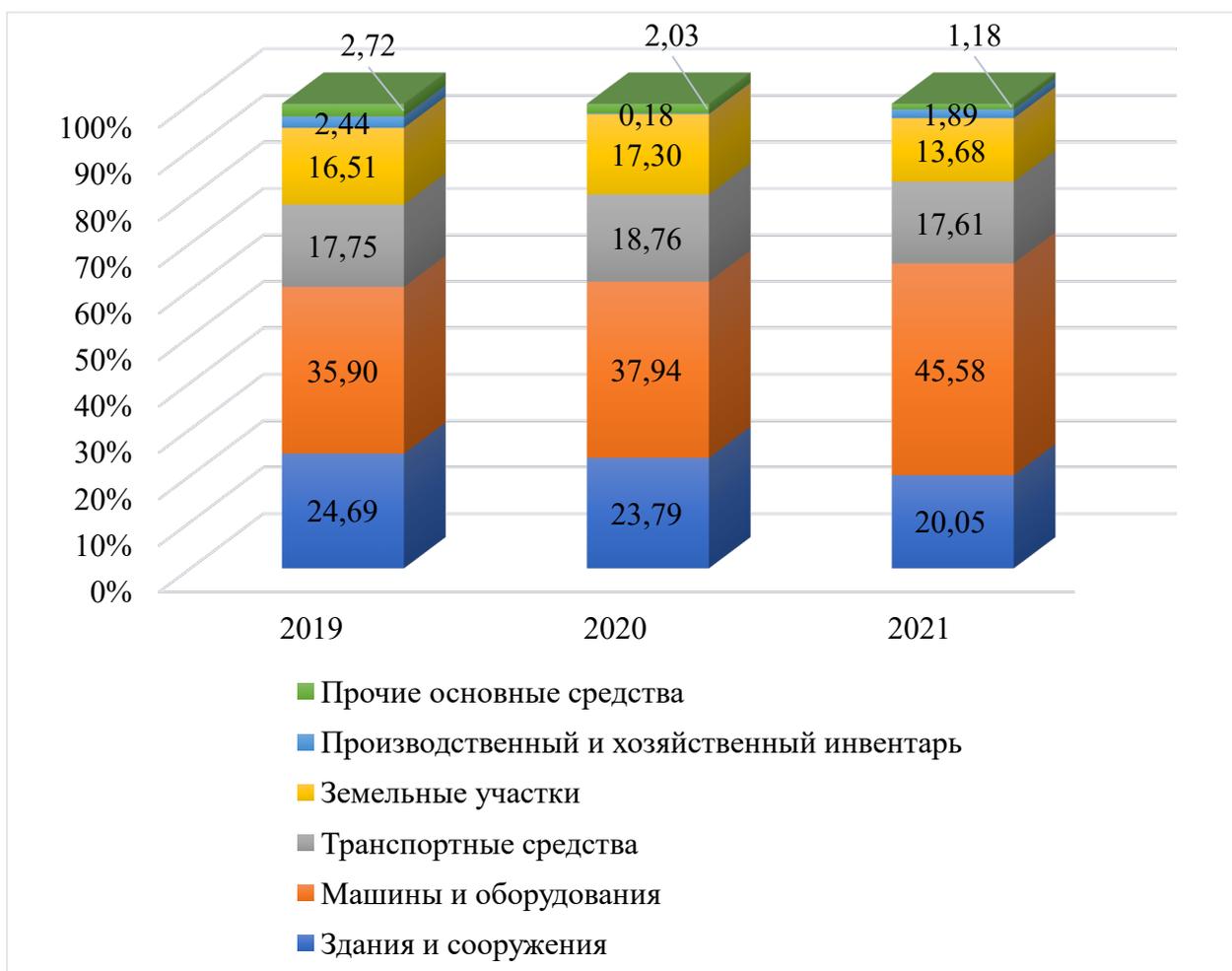


Рисунок 14 – Структура основных средств ООО «СЗ «Русский дом» за 2019-2021 гг., %

Также весомая доля приходится на здания и сооружения и на транспортные средства. Их доля на конец 2021 года составила соответственно 20,05 % и 17,61%.

В таблицах 7,8 представлен анализ активной и пассивной части основных средств. Данный анализ позволяет определить степень

вовлеченности основных средств в строительный процесс ООО «СЗ «Русский дом» за 2019-2021 гг. и выявить негативные тенденции.

Таблица 7 – Анализ активной и пассивной части основных средств ООО «СЗ «Русский дом» за 2019-2021 гг., тыс. руб.

Наименование составляющей основных средств	Сумма на конец года, тыс. руб.			Абсолютное изменение, тыс. руб.		Относительное отклонение, %	
	2019	2020	2021	2020 /2019	2021 /2020	2020 /2019	2021 /2020
Активная часть основных средств	3217	3114	4505	-103	1391	-3,20	44,67
Пассивная часть основных средств	2519	2360	2417	-159	57	-6,31	2,42
Остаточная стоимость основных средств по балансу	5736	5474	6922	-262	1448	-4,57	26,45

Как показывают данные таблицы 7, происходит рост активной части основных средств ООО «СЗ «Русский дом» в 2021 году на 1391 тыс. руб. или на 44,67 % в относительном выражении в сравнении с 2020 годом, что в свою очередь характеризует наращивание темпов строительства в 2021 году, и усиление вовлеченности основных средств в производственный процесс. При этом пассивная часть также растет на 57 тыс. руб. или на 2,42 % в относительном выражении в сравнении с 2020 годом.

В 2020 году наблюдалось снижение активной части основных средств на тыс. руб., в сравнении с 2019 годом, связанное с наличием ограничительных мер в 2020 году, введенных в качестве мер противодействия распространения коронавирусной инфекции (рисунок 15).

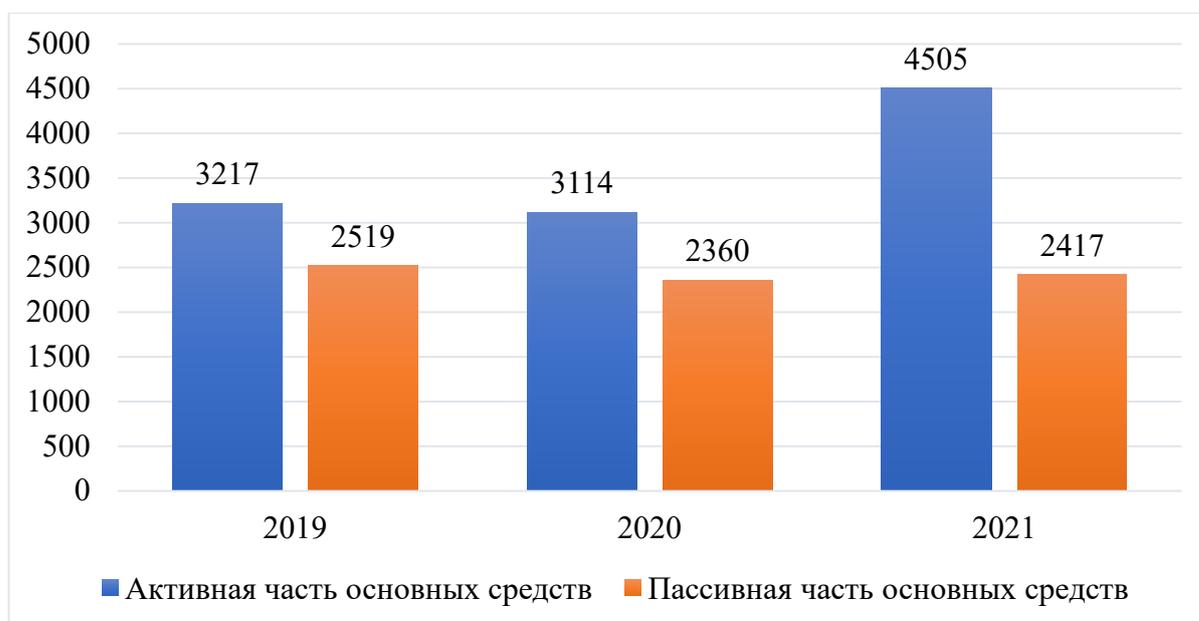


Рисунок 15 - Динамика состава основных средств, распределенных на активную и пассивную часть в ООО «СЗ «Русский дом» за 2019-2021 гг., тыс. руб.

В таблице 8 представлена структура основных средств, распределенных на активную и пассивную часть в ООО «СЗ «Русский дом» за 2019-2021 гг.

Таблица 8 – Анализ структуры основных средств, распределенных на активную и пассивную часть в ООО «СЗ «Русский дом» за 2019-2021 гг., %

Наименование составляющей основных средств	Удельный вес, %			Отклонение в удельных весах, %	
	2019	2020	2021	2020 /2019	2021 /2020
Активная часть основных средств	56,08	56,89	65,08	0,80	8,20
Пассивная часть основных средств	43,92	43,11	34,92	-0,80	-8,20
Итого основных средств	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

Как видно из таблицы 8 происходит наращивание именно активной части основных средств в 2021 году, выраженное в увеличении их доли до 65,08 % в сравнении с 2020 годом. Соответственно произошел рост на 8 процентных пунктов.

Таким образом, проведенный анализ показал рост остаточной стоимости

основных средств в 2021 году, связанный с наращиванием темпов строительства, после 2020 года, когда были введены ограничительные меры, выраженные в приостановке деятельности строительных площадок, сокращении заказов, вследствие распространения коронавирусной инфекции.

3.2 Анализ эффективности использования основных средств

Важное место в анализе эффективности основных средств приходится на анализ движения и технического использования основных средств, выраженное в расчете показателей прироста, поступления и выбытия основных средств.

Для расчета данных показателей, будут использованы формулы, представленные в параграфе 1.3 теоретической части бакалаврской работы.

В таблице 9 представлены исходные данные для анализа движения основных средств, именуемые балансом движения основных средств.

Таблица 9 – Исходные данные для анализа движения и технического состояния основных средств ООО «СЗ «Русский дом» за 2019-2021 гг., тыс. руб.

Наименование составляющей основных средств	2019		2020		2021	
	Поступило	Выбыло	Поступило	Выбыло	Поступило	Выбыло
Здания и сооружения	478	649	118	232	148	62
Машины и оборудования	144	256	301	283	1174	96
Транспортные средства	401	492	269	260	489	297
Земельные участки	0	0	0	0	0	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	174	232	108	238	124	3
Прочие основные средства	18	450	59	104	96	125
Итого	1215	2079	855	1117	2031	583

Как видно из таблицы 9 в 2021 было введено основных средств больше, чем выведено. Так по итогам 2021 года поступление составило 2031 тыс. руб., а выбытие 583 тыс. руб. (рисунок 16).

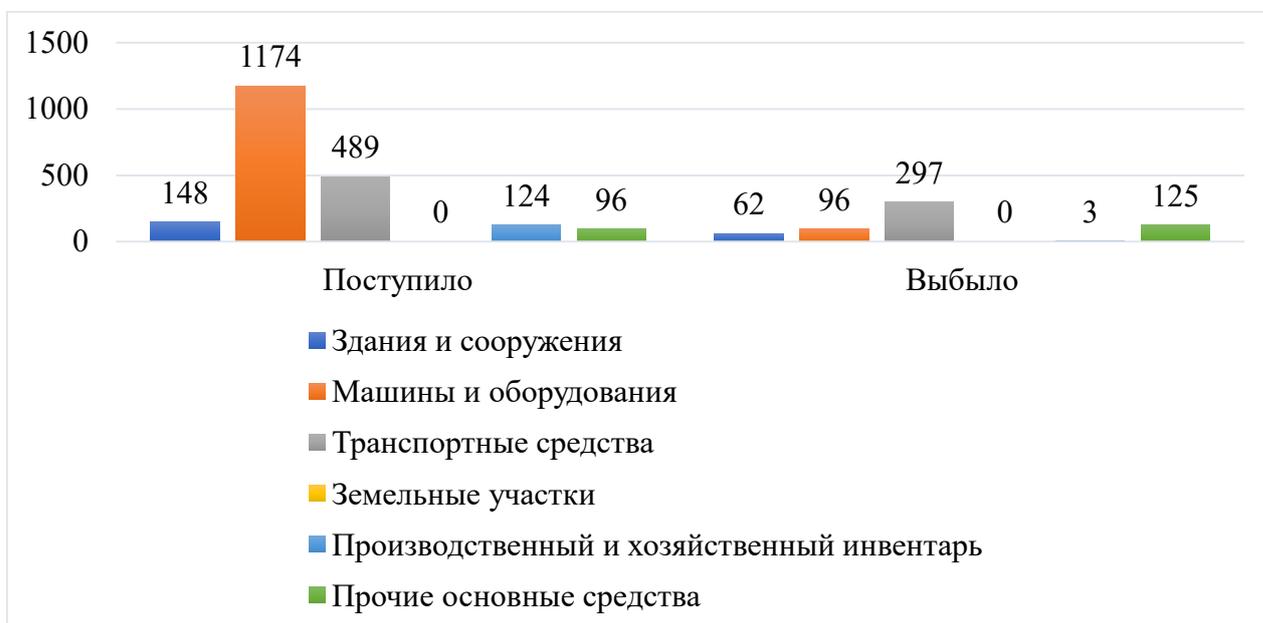


Рисунок 16 – Динамика поступления и выбытия составляющих основных средств в ООО «СЗ «Русский дом» за 2021 г., тыс. руб.

В таблице 10 представлен расчет коэффициентов движения и технического состояния основных средств ООО «СЗ «Русский дом» за 2019-2021 гг.

Таблица 10 - Расчет коэффициентов движения и технического состояния основных средств ООО «СЗ «Русский дом» за 2019-2021 гг.

Наименование показателя	2019	2020	2021	Отклонения 2021/2020	Темп роста, %
Коэффициент обновления	0,21	0,16	0,29	0,14	187,85
Срок обновления ОС	5,43	6,71	2,70	-4,01	40,17
Коэффициент выбытия	0,32	0,19	0,11	-0,09	54,69
Коэффициент прироста	-0,13	-0,05	0,26	0,31	-579,12
Прирост стоимости ОС	-864	-262	1448	1710	-552,67
Коэффициент износа	0,330	0,358	0,333	-0,03	92,93
Коэффициент годности	0,67	0,64	0,67	0,03	103,95

Как видно из таблицы 10 наблюдается рост коэффициента обновления и прироста в 2021 году в сравнении с 2020 годом соответственно на 0,14 и 0,31. Связано это с достаточно значительным введением основных средств в 2021 году в сравнении с 2020 годом. Прирост составил 1448 тыс. руб.

Коэффициент износа и годности являются обратно пропорциональными показателям. Чем выше коэффициент износа, тем ниже коэффициент годности. Как видно из таблицы 10 в организации достаточно высокое значение коэффициента годности (0,67%) в 2021 году, что говорит об относительно новых машинах и оборудовании и в целом низком уровне морального износа.

Основными показателями, характеризующими эффективность использования основных средств, являются показатели фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности и фондорентабельности.

В таблице 11 представлен расчет данных показателей за 2019-2021 гг., по формулам, представленным в теоретической части бакалаврской работы.

Таблица 11 – Анализ показателей эффективности использования основных средств ООО «СЗ «Русский дом» за 2019-2021 гг.

Наименование показателя	Значение на конец года			Абсолютное изменение		Относительное отклонение, %	
	2019	2020	2021	2020 /2019	2021 /2020	2020 /2019	2021 /2020
Выручка, тыс. руб.	97727	143973	147643	46246	3670	47,32	2,55
Прибыль от продаж, тыс. руб.	17719	16603	21213	-1116	4610	-6,30	27,77
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	6168	5605	6198	-563	593	-9,13	10,58
Среднесписочная численность, чел.	44	40	56	-4	16	-9,09	40,00
Фондоотдача, руб./руб.	15,84	25,69	23,82	9,84	-1,87	62,12	-7,26
Фондоемкость, руб./руб.	0,06	0,04	0,04	-0,02	0,00	-38,32	7,83
Фондовооруженность, руб./чел.	140,18	140,13	110,68	-0,06	-29,45	-0,04	-21,01
Фондорентабельность,%	287,27	296,22	342,26	8,94	46,04	3,11	15,54

Как видно из таблицы 11, фондоотдача по итогам 2021 года снижается на 1,87 и составляет 23,82. Это свидетельствует о снижении эффективности использования основных средств, выраженное в нерациональном росте выручки и среднегодовой стоимости основных средств. То есть в 2021 году организация нарастила темпы строительства, привлекла основные средства, однако не все из них используется рационально, что и привело к снижению фондоотдачи (рисунок 17).

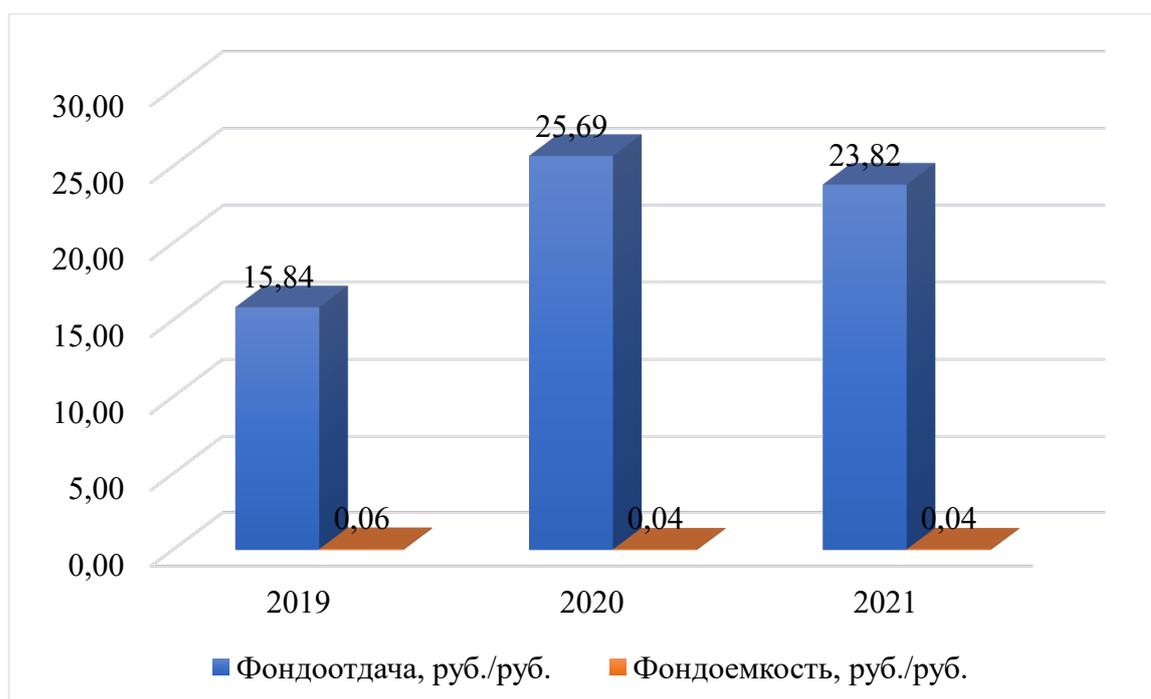


Рисунок 17 – Динамика показателей эффективности использования основных средств ООО «СЗ «Русский дом» за 2019-2021 гг.

Пропорционально снижению фондоотдачи в 2021 году растет фондоемкость на 0,001. Фондорентабельность при этом растет, что показывает, что на 1 рубль основных средств приходится 3,42 рубля основных средств. С одной стороны, такое значение говорит о росте прибыльности вложений в основные средства, с другой стороны показывает неэффективное их использование. Таким образом, далее будут представлены мероприятия по увеличению эффективности использования основных средств и улучшения качества их учета.

3.3 Направления повышения эффективности использования и учета основных средств в ООО «СЗ «Русский дом»

Рассмотренный порядок учета основных средств показал, что в целом учетный процесс данного участка поставлен на высоком уровне, осуществляется в соответствии с требованиями законодательства. В организации можно предложить ряд мероприятий по улучшению этого участка учетной работы:

Рассмотрение варианта возможности внедрения другой программы, больше отвечающей требованиям учета основных средств в организации, такой как 1С: Бухгалтерия строительной организации. Преимуществом ведения учета основных средств в данной программе для ООО «СЗ «Русский дом» заключается в более полном отражении движения и использования основных средств именно в строительной организации, который имеет свои специфические особенности. Использование программы подходящей под деятельность организации позволит ей сократить трудозатраты работников бухгалтерии и соответственно снизить переработки в сверхурочное время, что в свою очередь приведет к снижению расходов на оплату труда и соответственно увеличит прибыль.

Как указано на сайте 1С – Решения для строительных организаций «отраслевое решение «1С: Предприятие 8. Бухгалтерия строительной организации» разработано на основе типового решения «1С: Предприятие 8. Бухгалтерия предприятия», ред. 3.0 с сохранением базового функционала и использует все преимущества технологической платформы «1С: Предприятие 8» версии 8.3, обеспечивающей масштабируемость, открытость, простоту администрирования и конфигурирования. В конфигурации использованы возможности платформы 8.3 для работы в режиме клиентского приложения (тонкий клиент и веб-клиент) для отраслевого функционала. Это обеспечивает возможность работы в WEB-интерфейсе, что делает работу пользователей более интуитивно понятной и позволяет работать удаленно» [35].

Данная программа содержит следующие подсистемы (рисунок 18).

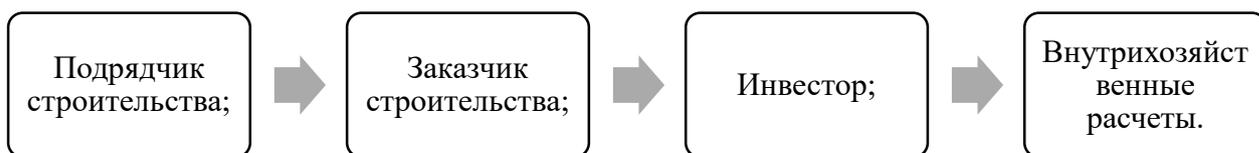


Рисунок 18 – Подсистемы для программы 1С: Бухгалтерия строительной организации

Бухгалтерия ООО «СЗ «Русский дом» выбирает подходящую подсистему с учетом вида деятельности. В данном случае это «Подрядчик строительства». Данная система включает в себя следующие конфигурации, представленные на рисунке 19.

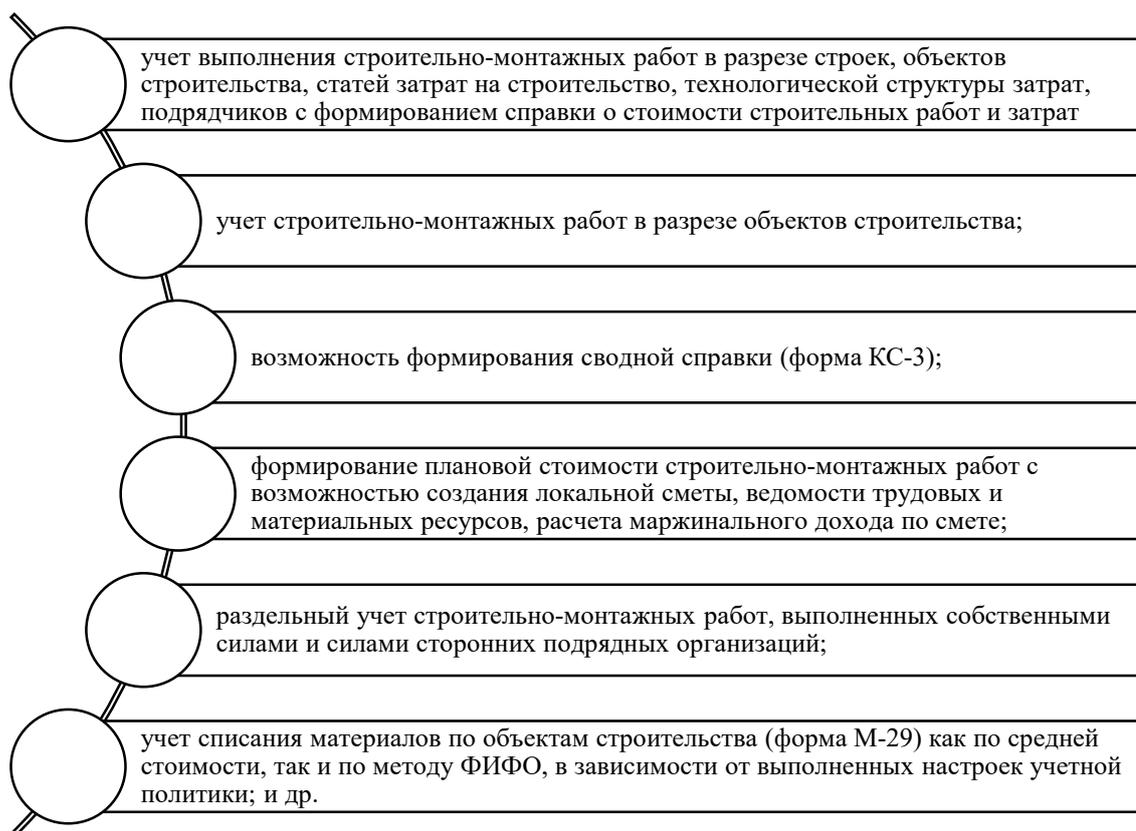


Рисунок 19 – Конфигурации подсистемы «Подрядчик строительства» в программе 1С: Бухгалтерия строительной организации

Таким образом, внедрение данной программы позволит улучшить учет основных средств и соответственно повысить качество учета основных средств в том числе.

При этом ООО «СЗ «Русский дом» на внедрение данной программы не будет тратить сверх того что тратит на 1С: Бухгалтерия 8.3, поскольку тарифы на данные программы в компании 1С:Рарус, которая обслуживает ООО «СЗ «Русский дом» практически одинаковые.

При этом организация получит следующий эффект, показанный на рисунке 20.

Наименование статьи расходов	Значение при работе с 1С: Бухгалтерия 8.3	Значение при работе с «1С: Бухгалтерия строительной организации»
1. Среднемесячная переработка сотрудников отдела учета, чел.-час	16	-
2. Среднемесячная заработная плата сотрудника отдела учета, руб./мес.	24000	-
3. Среднемесячный фонд рабочего времени сотрудника отдела учета, ч	168	-
4. Оплата 1 часа переработки, руб./ч (переработка оплачивается в 1,5размере)	$24000 / 168 * 1,5 = 214,29$	-
5. Затраты на оплату 1 часа переработки (фот+ отчисления в социальные фонды), руб./час	$214,29 * (100\% + 30\%) = 278,57$	-
6. Среднемесячные затраты на оплату переработки сотрудников отдела учета, руб./мес. (4 человека)	$278,57 * 16 * 4 = 17828,56$	-

Рисунок 20 – Экономическая эффективность от внедрения программы 1С: Бухгалтерия строительной организации для ООО «СЗ «Русский дом»

По выше представленной схеме стоит заметить, что экономический эффект от мероприятия заключается в том, что происходит сокращение трудоемкости учетных работников, в итоге можно наблюдать уменьшение затрат на оплату труда по работам со сверхнормативным временем.

В качестве второго мероприятия для ООО «СЗ «Русский дом» Рекомендуется возможность создания резерва на ремонт основных средств.

«Целью создания резерва на ремонт основных средств (далее – резерв), как и любого другого резерва, является равномерное признание расходов в течение отчетного (налогового) периода. Создание резерва является правом налогоплательщика, а не обязанностью (п. 3 ст. 260 НК РФ). Если компания приняла решение формировать резерв, это решение необходимо отразить в учетной политике для целей налогообложения (ст. 313 НК РФ). После этого налогоплательщик уже не может отказаться от создания резерва и списывать фактические расходы на ремонт основных средств напрямую. Организация, рассчитывает отчисления в него, исходя из совокупной стоимости основных средств и нормативов отчислений, утверждаемых компанией в учетной политике для целей налогообложения (п. 2 ст. 324 НК РФ)» [20].

«Резерв – это единый фонд, за счет которого в налоговом учете списывают все виды ремонтов. Если общий размер резерва на конец налогового периода не покрывает понесенных расходов, то указанную разницу можно списать дополнительно к созданному резерву. Накапливать резерв на сложный ремонт нужно равномерно. То есть каждый год равными долями. При невыполнении ремонта в периоде, в котором он запланирован по графику, его сумму необходимо восстановить» [14, с. 89].

Совокупная стоимость основных средств определяется как сумма первоначальной стоимости всех амортизируемых основных средств, введенных в эксплуатацию по состоянию на начало налогового периода, в котором образуется резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств.

Итак, алгоритм создания резерва для ООО «СЗ «Русский дом» выглядит следующим образом, представленном на рисунке 21.



Рисунок 21 - Алгоритм создания резерва по учету основных средств в ООО «СЗ «Русский дом»

На рисунке 22 представлены – порядок создания резерва и отчислений в резерв в зависимости от отчетного периода.



Рисунок 22 – Расчет отчислений в резерв в зависимости от отчетного периода

Таким образом, создание такого резерва повысит эффективность учета основных средств. Для повышения эффективности использования основных средств для ООО «СЗ «Русский дом» необходимо внедрение следующих мероприятий, представленных на рисунке 23.



Рисунок 23 – Основные направления повышения эффективности использования основных средств

Таким образом внедрение данных мероприятий повысит эффективность использования основных средств организации.

По итогам раздела можно сделать следующие выводы.

Как показывает проведенный анализ, основные средства в 2021 году растут в сравнении с 2020 годом на 1448 тыс. руб. или на 26,45 % в относительном выражении. Связано это с наращиванием темпов строительства в 2021 году после снятия ограничительных мер в 2020 году, введённых в качестве мер противодействия распространения коронавирусной инфекции. В 2021 году происходит рост практически по всем статьям основных средств. Так остаточная стоимость машин и оборудования по итогам 2021 года составила 3155 тыс. руб., что на 1078 тыс. руб. выше значения 2020 года. Также наблюдается рост в составе транспортных средств на 192 тыс. руб. в сравнении с 2020 годом.

Наибольший удельный вес в составе основных средств приходится на машины и оборудование. Связано это с тем, что организация занимается строительством, и в производственный процесс максимально вовлечен именно данный вид основных средств. Их доля на конец 2021 года составила 45,58%, что выше значения 2020 года на 7,64%, поскольку в 2021 году организация нарастила темпы строительства. Также весомая доля приходится на здания и сооружения и на транспортные средства. Их доля на конец 2021 года составила соответственно 20,05 % и 17,61%.

Фондоотдача по итогам 2021 года снижается на 1,87 и составляет 23,82. Это свидетельствует о снижении эффективности использования основных средств, выраженное в нерациональном росте выручки и среднегодовой стоимости основных средств. То есть в 2021 году организация нарастила темпы строительства, привлекла основные средства, однако не все из них используется рационально, что и привело к снижению фондоотдачи

Таким образом, возникла необходимость в разработке мероприятий по увеличению эффективности использования основных средств и улучшения качества их учета.

Заключение

В работе были исследованы теоретические и практические аспекты учета и анализа основных средств.

На современном этапе экономического развития все организации нуждаются в большем привлечении основных средств и прочих внеоборотных активов.

Был проведен критический обзор сущности категории «основные средства», из которого можно сделать вывод, что основные средства – это часть имущественного комплекса предприятия, способное неоднократно участвовать в процессе производства, имея при этом материально-вещественную форму, а также способное в обозримом будущем приносить экономические выгоды субъекту хозяйствования.

Основные средства – важная часть имущества, его структура зависит от особенностей производственной деятельности, места расположения предприятия, стратегии развития. Формирование основных средств и их учетно-аналитическое обеспечение находятся в центре внимания экономистов предприятия, поскольку от решения этих вопросов будут зависеть степень обеспеченности производственных процессов необходимым оборудованием, расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями - денежными средствами.

Внедрение нового ФСБУ 6/2020 «Основные средства» принципиально изменило подход к оценке основных средств, и максимально приблизило данные способы к международным стандартам финансовой отчетности.

Практической части работы был рассмотрен порядок учета основных средств на примере строительной организации ООО «СЗ «Русский дом».

ООО «СЗ «Русский дом» является современной строительной организацией, специализирующееся на строительстве жилых и нежилых зданий. Анализ основных показателей деятельности выявил положительные тенденции роста выручки и прибыльности, связанные с расширением

масштабов строительства в 2021 году.

Практические аспекты приобретения и использования основного средства были рассмотрены на примере ООО «СЗ «Русский дом».

ООО «СЗ «Русский дом» занимается строительством. Ведение учета основных средств в ООО «СЗ «Русский дом» осуществляет отдельный бухгалтер. Основные средства проходят в организации ООО «СЗ «Русский дом» следующие этапы:

- поступление;
- использование;
- выбытие.

При поступлении основного средства, в организации существует постоянно действующая комиссия по приемке, которая осуществляет контроль соответствия поступившего основного средства всем характеристикам.

При поступлении основного средства, в случае его приобретения формируется акт по форме ОС-01 в котором приводится полная характеристика основного средства, его первоначальная стоимость и результаты проверки комиссии. На счете 01 «Основные средства» ведется синтетический учет основных средств. По каждому виду основного средства ведется аналитический учет. В целом учет основных средств ведется в соответствии с требованиями законодательства.

В третьей главе было проведен анализ основных средств.

Как показывает проведенный анализ, основные средства в 2021 году растут в сравнении с 2020 годом на 1448 тыс. руб. или на 26,45 % в относительном выражении. Связано это с наращиванием темпов строительства в 2021 году после снятия ограничительных мер в 2020 году, введенных в качестве мер противодействия распространения коронавирусной инфекции. В 2021 году происходит рост практически по всем статьям основных средств. Так остаточная стоимость машин и оборудования по итогам 2021 года составила 3155 тыс. руб., что на 1078 тыс. руб. выше значения 2020

года. Также наблюдается рост в составе транспортных средств на 192 тыс. руб. в сравнении с 2020 годом.

Наибольший удельный вес в составе основных средств приходится на машины и оборудование. Связано это с тем, что организация занимается строительством, и в производственный процесс максимально вовлечен именно данный вид основных средств. Их доля на конец 2021 года составила 45,58%, что выше значения 2020 года на 7,64%, поскольку в 2021 году организация нарастила темпы строительства. Также весомая доля приходится на здания и сооружения и на транспортные средства. Их доля на конец 2021 года составила соответственно 20,05 % и 17,61%.

Важное место в анализе основных средств приходится на анализ движения и технического использования основных средств, выраженное в расчете показателей прироста, поступления и выбытия основных средств. В 2021 было введено основных средств больше, чем выведено. Так по итогам 2021 года поступление составило 2031 тыс. руб., а выбытие 583 тыс. руб. Наблюдается рост коэффициента обновления и прироста в 2021 году в сравнении с 2020 годом соответственно на 0,14 и 0,31. Связано это с достаточно значительным введением основных средств в 2021 году в сравнении с 2020 годом. Прирост составил 1448 тыс. руб.

Коэффициент износа и годности являются обратно пропорциональными показателям. Чем выше коэффициент износа, тем ниже коэффициент годности. Как видно из таблицы 10 в организации достаточно высокое значение коэффициента годности (0,67%) в 2021 году, что говорит об относительно новых машинах и оборудовании и в целом низком уровне морального износа.

Основными показателями, характеризующими эффективность использования основных средств, являются показатели фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности и фондорентабельности.

Фондоотдача по итогам 2021 года снижается на 1,87 и составляет 23,82. Это свидетельствует о снижении эффективности использования основных

средств, выраженное в нерациональном росте выручки и среднегодовой стоимости основных средств. То есть в 2021 году организация нарастила темпы строительства, привлекла основные средства, однако не все из них используется рационально, что и привело к снижению фондоотдачи

Таким образом, возникла необходимость в разработке мероприятий по увеличению эффективности использования основных средств и улучшения качества их учета.

В работе были предложены ряд мероприятий по улучшению этого участка учетной работы:

- рассмотрение варианта возможности внедрения другой программы, больше отвечающей требованиям учета основных средств в организации, такой как 1С: Бухгалтерия строительной организации. Преимуществом ведения учета основных средств в данной программе для ООО «СЗ «Русский дом» заключается в более полном отражении движения и использования основных средств именно в строительной организации, который имеет свои специфические особенности. Использование программы подходящей под деятельность организации позволит ей сократить трудозатраты работников бухгалтерии и соответственно снизить переработки в сверхурочное время, что в свою очередь приведет к снижению расходов на оплату труда и соответственно увеличит прибыль;
- создание резерва основных средств.

Также были предложены мероприятия по повышению эффективности использования основных средств, которые позволят организации повысить качество использования и загруженности основных средств в строительстве.

Список используемых источников

1. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата. Люберцы: Юрайт, 2019. 509 с.
2. Алешкевич О.П. Бухгалтерский учет: учебник. Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2016. 380 с.
3. Аюшиева Л.К. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2018. 399 с.
4. Бахолдина И.В., Гольшева Н.И. Финансовый бухгалтерский учет: учебник. М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2019. 320 с.
5. Васильева Е.А. Сравнительный анализ российских и международных стандартов формирования финансовой отчетности // Экономика и предпринимательство. 2018. № 7 (36). С. 545-549.
6. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учёт: учебник. М.: Рид Групп, 2019. 608 с.
7. Гетьман В.Г. Назревшие вопросы совершенствования бухгалтерского учета основных средств // Международный бухгалтерский учет. 2018. № 14 (260). С. 2-14
8. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч.1: федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 25.02.2022). – Текст: электронный // <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 15.09.2022)
9. Горшкова Л.Л., Борисов Ю.К., Кудрявцева А.Л., Годунова Н.С. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации (частям первой и второй) / Под редакцией Л.Л. Горшковой. – М.: Система ГАРАНТ, 2019. – 644 с.
10. Гуев А.Н. Постатейный комментарий к части первой Налогового кодекса Российской Федерации. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юстицинформ, 2019. 688 с.

11. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. ФСБУ 6/2020: решенные вопросы бухгалтерского учета основных средств и сохраняющиеся дискуссионные аспекты // Учет. Анализ. Аудит. 2021. №1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/fsbu-6-2020-reshennyye-voprosy-buhgalterskogo-ucheta-osnovnyh-sredstv-i-sohranyayuschiesya-diskussionnyye-aspekty> (дата обращения: 08.09.2022).
12. Елисеева О.В. Учет основных средств в соответствии с новым федеральным стандартом ФСБУ 6/2020 «Основные средства» // Вестник РУК. 2021. №1 (43). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-osnovnyh-sredstv-v-sootvetstvii-s-novym-federalnym-standartom-fsbu-6-2020-osnovnye-sredstva> (дата обращения: 08.09.2022).
13. Каморджанова Н.А., Карташова И.В., Шабля А.П. Бухгалтерский финансовый учет. Учебное пособие – 2-е изд., исправ. и допол. М.: Магистр: Питер, 2018 – 485 с.
14. Касьянова Г.Ю. Учёт: бухгалтерский и налоговый. Учебное пособие// Налоги и налогообложение 4-е изд., исправ. и допол. М.: Магистр: Абак, 2018. 960 с.
15. Кармокова К.И. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие М.: Московский государственный строительный университет, ЭБС АСВ, 2019. 232 с.
16. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник. М.: ИНФРА-М, 2020. 584 с.
17. Кошкин И. А. Вопросы учета основных фондов // Госпланиздат, 2019. № 5. [https:// www.znaniium.com](https://www.znaniium.com). (дата обращения: 24.08.2022).
18. Макарьева В.И. Практические советы по применению ПБУ / В.И. Макарьева. М.: Книги издательства «Налоговый вестник», 2018. 450 с
19. Мялкина А.Ф., Оводкова Т.А., Трегубова В.М. Принципы учета и формирования информации об основных средствах в финансовой отчетности: международная и российская практика // Социально-экономические явления и процессы. 2017. № 10. С. 72-79

20. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч.2: федер. закон от 31.07.1998 № 117-ФЗ (ред. от 15.04.2022). – Текст: электронный // <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 15.09.2022)

21. О бухгалтерском учете: Федеральный закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 30.12.2021, с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2022) – Текст: электронный // <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 15.09.2022)

22. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018). – Текст: электронный // <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 15.09.2022)

23. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 29.01.2018). – Текст: электронный // <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 15.09.2022)

24. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010). – Текст: электронный // <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 15.09.2022)

25. 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): Принят Министерством Финансов РФ 17.09.2020 г.: с изм. и доп., вступ. в силу от 01.01.2022 г. – Текст: электронный // <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 15.09.2022)

26. Полищук В.В. Совершенствование учета основных средств и направления эффективности их использования // Научный диалог: экономика и управление. 2018. № 13. https://www.interactive-plus.ru/ru/article/80970/discussion_platform (дата обращения: 08.09.2022).

27. Сигидов Ю.И. Амортизация основных средств: вопросы теории и методики учета: монография. М.: ИНФРА-М, 2017. 175 с.

28. Финансовый менеджмент [Текст]: учебник для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.]; ответственный редактор Г. Б. Поляк. 4-е изд., перераб. и доп. М. : Издательство Юрайт, 2019. 456 с.
29. Чалдаева Л.А. Финансы [Текст]: учебник и практикум для среднего профессионального образования. 3-е изд., перераб. и доп. М. : Издательство Юрайт, 2021. 491 с.
30. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержден Приказом Минфина РФ от 16 октября 2018 № 208н. – Текст: электронный // <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 15.09.2022)
31. Шадрина, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст]: учебник для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 461 с.
32. Шеремет, А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / А.Д. Шеремет. 2-е изд., доп. М. : ИНФРА-М, 2021. – 374 с.
33. Шинкарева О.В. Бухгалтерский учет: учебное пособие для СПО / Шинкарева О.В., Золотова Е.Н. Саратов: Профобразование, 2018. – 105 с.
34. Ярушкина Е.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебно-наглядное пособие для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика» / Ярушкина Е.А., Чумакова Н.А. Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. 104 с.
35. 1С: Строительная организация - <https://solutions.1c.ru/stroy>
36. Официальный сайт ООО «СЗ «Русский дом» - www.rusdom32.ru
37. Положение по учету основных средств ООО «СЗ «Русский Дом»

Приложение А

Бухгалтерский баланс на 2021 (2020,2019) гг.

Таблица А.1 – Бухгалтерский баланс ООО «СЗ «Русский дом2 на 31.12.2021 г.

<i>Пояснения¹</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2021 г.</i>	<i>На 31 декабря 2020 г.</i>	<i>На 31 декабря 2019 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	30	35	40
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	6 922	5 474	5 736
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	553	471	3 409
	Прочие внеоборотные активы	1190	885	10 946	14 026
	Итого по разделу I	1100	8 390	16 926	23 211
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	63 947	57 490	71 705
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	276	229	118
	Дебиторская задолженность	1230	12 675	12 934	9 254
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	82 464	62 168	30 809
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	159 362	132 821	111 886

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А.1

	БАЛАНС	1600	167 752	149 747	135 097
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10 000	10 000	10 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	83 200	67 350	55 320
	Итого по разделу III	1300	93 200	77 350	65 320
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 429	547	1 106
	Оценочные обязательства	1430	999	697	160
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	2 428	1 244	1 266
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	72 124	71 153	68 511
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	72 124	71 153	68 511
	БАЛАНС	1700	167 752	149 747	135 097
Примечания					
¹ Указывается номер соответствующего пояснения.					
² Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.					

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах за 2021(2020) г.

Таблица Б.1 – Отчет о финансовых результатах ООО «СЗ «Русский дом» за 2021 г.

<i>Пояснения³</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2021 г.</i>	<i>За 2020 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка ⁴	2110	147 643	143 973
	Себестоимость продаж	2120	(126 430)	(127 370)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	21 213	16 603
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	21 213	16 603
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	319	523
	Прочие расходы	2350	(670)	(1 929)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	20 862	15 197
	Налог на прибыль ⁵	2410	(5 012)	(3 167)
	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(4 240)	(3 080)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	9 252	6 247
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	15 850	12 030

Приложение В

Отчет о финансовых результатах за 2020 (2019) г.

Таблица В.1 – Отчет о финансовых результатах ООО «СЗ «Русский дом» за 2020 г.

<i>Пояснения³</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2020 г.</i>	<i>За 2019 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка ⁴	2110	143 973	97 727
	Себестоимость продаж	2120	(127 370)	(80 008)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	16 603	17 719
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	16 603	17 719
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	523	1 213
	Прочие расходы	2350	(1 929)	(2 594)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	15 197	16 338
	Налог на прибыль ⁵	2410	(3 167)	(1 207)
	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(3 080)	(3 308)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	6 247	4 515
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	12 030	15 131