

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 учёт и анализ основных средств

Обучающийся

А.А. Белова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Н.Н. Галенко

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

Тольятти 2023

## Аннотация

Структурно выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех разделов, включающих в себя восемь параграфов, заключение, списка используемых источников из 24 и 4 приложений. Основной печатный тест изложен на 58 страниц.

Бакалаврскую работу выполнила: Белова А.А.

Тема данной работы: «Бухгалтерский учет и анализ основных средств».

Актуальность заключается в том, что в современных реальностях очень важно следить за правильным учетом, а также контролировать целесообразное использование основных средств.

Объектом изучения в выпускной квалификационной работе является ООО «Лант».

Проблемой данной темы является: что не имея четкого, ясного понимания и представления об основных средствах, а также о своевременном и правильном анализе можно столкнуться с неверным отражением и искажением отчетности.

Цель работы заключается в изучении бухгалтерского учета и анализа основных средств в ООО «Лант».

На основании проведенной работы можно сделать выводы: в организации ООО «Лант» был проведен ряд изучений по основным средствам в бухгалтерском учете, способы и методы их отражения, а также их анализ движения, структуры и использования. Даны рекомендации по улучшению состояния, а также по устранению найденных замечаний.

Изложенный материал в данной работе может способствовать в правильном бухгалтерском или управленческом учете, а также не мало важно при анализе основных средств предприятия.

## Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты учета основных средств в современных условиях хозяйствования .....	6
1.1 Понятие и классификация основных средств.....	6
1.2 Система нормативного регулирования учета основных средств .....	13
1.3 Методика проведения анализа основных средств.....	16
2 Особенности учета и раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности на примере ООО «Лант» .....	21
2.1 Техничко–экономическая характеристика ООО «Лант» .....	21
2.2 Раскрытие информации и документальное оформление операций по учету движения основных средств .....	27
2.3 Бухгалтерский учет операций по движению основных средств .....	33
3 Анализ эффективности использования основных средств на примере ООО «Лант».....	41
3.1 Анализ состава, структуры и движения основных средств .....	41
3.2 Анализ эффективности использования основных средств в ООО «Лант» .....	47
Заключение .....	50
Список используемых источников.....	55
Приложение А Сравнительная характеристика учета основных средств.....	59
Приложение Б Учетная политика организации .....	61
Приложение В Отчет о финансовых результатах.....	63
Приложение Г Бухгалтерский баланс организации .....	64

## Введение

Основные средства являются важнейшим фактором производства. Особенность содержится в том, что они имеют многократное использование, и сохраняют внешний вид в течение длительного времени.

Одной из главных задач организации считается повышение качества и эффективности производства. Также увеличение основных средств и капитальных вложений, которые считаются важной составляющей частью. Потому что основные средства являются основной составляющей любого производства, поэтому актуальность вопроса об эффективности использования основных средств никогда не утрачивается.

Экономическое и рациональное использование основных средств является первоочередной задачей компании и от их решения зависит правильная постановка на учет основных средств, и проведение анализа. Все это влияет на место предприятия в промышленном производстве, его финансовое состояние, конкурентоспособность на рынке.

Цель бакалаврской работы – исследование методики и практики учета, формирование отчетных показателей по основным средствам, проведение анализа эффективности использования основных средств в организации и подготовка рекомендаций по повышению эффективности их использования.

Для достижения цели, поставлены следующие задачи:

- рассмотреть понятие, классификацию и оценку основных средств;
- изучить нормативное регулирование учета основных средств;
- представить технико-экономическую характеристику организации ООО «Лант»;
- раскрыть информацию о документальном оформлении операций по учету движения основных средств в ООО «Лант»;
- рассмотреть учет движения основных средств в организации в ООО «Лант»;
- провести анализ состава, структуры и движения основных средств;

- проанализировать эффективность использования основных средств;
- дать рекомендации по повышению эффективности использования основных средств.

Объектом исследования является ООО «Лант», основным видом деятельности является оптовая торговля легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами.

Предметом исследования являются основные средства ООО «Лант».

В первом разделе данной бакалаврской работы рассматривается понятие и классификация основных средств, описывается какие виды экономической деятельности им присваивают. Описывается нормативное регулирование основных средств по ведению бухгалтерского учета. С 2022 года появляется обязательное применение Федерального стандарта по бухгалтерскому учету, данный стандарт сравнивается со старым стандартом, действующим до этого, а также с международными стандартами их схожесть и расхождение. Рассказывается о методике анализе основных средств его значимость и важность проведения.

Во втором разделе описывается учет основных средств на рассматриваемом предприятии. Техничко - экономическая характеристика организации, как оформляются документы по движению основных средств и способы отражения объектов в учете.

В третьем разделе данной работы проведены расчеты показателей для анализа состава, структуры и движения основных средств. Согласно проведенным расчетам даны рекомендации по эффективному использованию основных средств.

Выпускная квалификационная работа выполнена в соответствии с действующей нормативно – правовой базой, регламентирующей порядок бухгалтерского учета основных средств и порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, так же на основе авторских методик российских экономистов Аветисян А.Д., Любушин Н.П.

# **1 Теоретические аспекты учета основных средств в современных условиях хозяйствования**

## **1.1 Понятие и классификация основных средств**

Основными средствами (ОС) признается та часть имущества, которая используется в производственном цикле на протяжении длительного времени, при оказании услуг и работ, а также с целью осуществления управленческой деятельности.

Организации получают доход от использования своих основных средств в течение периода, который называется «сроком полезного использования». Этот период может зависеть от различных факторов, включая тип и качество основных средств, а также условия эксплуатации. Например, для автомобиля срок полезного использования составляет примерно 10 лет, в то время как для компьютера может быть около 5 лет. «Понимание срока полезного использования помогает организациям принимать решения о замене или модернизации своих основных средств, чтобы максимально повысить выгоды в плане экономики, от их применения» [11]. Срок полезного использования основных средств зависит от объема производства, работ или услуг, которые они производят в процессе использования. Для того чтобы определить этот срок, необходимо провести анализ производственных показателей и длительности использования средств.

Классификация основных средств является важным этапом для введения учета. Она основывается на учете их состава и назначения. Подробнее классификация основных средств представлена на рисунке 1:

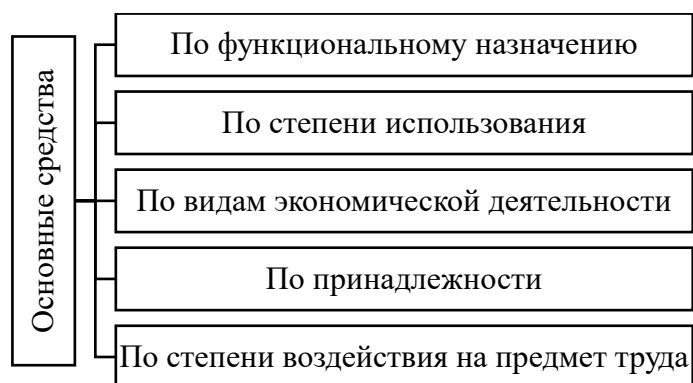


Рисунок 1 – Классификация основных средств

Понимание различий между производственными и непроизводственными активами поможет компании определить, какие активы являются наиболее ценными и какие нуждаются в дополнительном финансировании. Кроме того, такое понимание поможет улучшить учет и отчетность организации и предоставит более точную информацию для принятия управленческих решений. Например, можно рассмотреть производственные активы в автомобильной компании, такие как оборудование для ремонта автомобилей и промышленные здания для хранения сборочных изделий. С другой стороны, непроизводственные активы в этой же компании могут включать в себя офисные здания для административного персонала [12].

Классификация по видам экономической деятельности на рисунке 2:

Классификация по видам экономической деятельности:	Здание
	Сооружение
	Передаточные устройства
	Машины и оборудование
	Транспортные средства
	Производственный и хозяйственный инвентарь
	Продукты интеллектуальной собственности
Прочие основные средства	

Рисунок 2 – Классификация видов экономической деятельности

Основные средства компании могут быть классифицированы по нескольким параметрам. В первую очередь, их можно разделить на основные группы в зависимости от степени использования. Некоторые из них находятся в эксплуатации и используются в процессе основной деятельности компании. Другие же находятся в запасе и могут быть задействованы в случае необходимости. Третьи это основные средства, которые находятся в стадии ремонта, дооборудования, реконструкции, модернизации или частичной ликвидации.

Также есть второй способ классификации основных средств – по принадлежности. В данном случае можно выделить собственные основные средства, которые принадлежат компании и отображаются на балансе. Они являются одним из ключевых показателей финансового состояния компании и могут влиять на ее кредитоспособность и инвестиционную привлекательность.

Примеры использования основных средств в различных сферах деятельности компаний могут быть разнообразны.

Находящиеся в аренде – значит принадлежат другой организации и эксплуатируются временно или также:

- получены в безвозмездное пользование,
- получены в доверительное управление.

Различают активные и пассивные предметы труда, которые классифицируются непосредственно по степени их влияния на результат работы. Определяя основные средства в производственном процессе, следует отметить, что существует различие между активными и пассивными. К активным относятся те, которые напрямую влияют на конечный результат производства, тогда как пассивные не участвуют в производственном процессе, но создают комфортные условия для работы. Например, к активным основным средствам могут относиться станки и оборудование, а к пассивным - здания и коммуникации. Определение активных и пассивных основных



средств является важным шагом для оценки их экономической эффективности и принятия решений по их использованию и замене [8].

Единицей бухгалтерского учета является отдельный инвентарный объект. При принятии объекта к учёту, каждому основному средству присваивается инвентарный номер для обеспечения контроля и безопасности.

При присвоении номера ОС, этот номер сохраняется непосредственно на протяжении всего срока владения им организацией. Не рекомендуется использовать номера, присвоенные ранее выбывшим объектам, в течение пяти лет после окончания года их выбытия (это важно, чтобы избежать возможных ошибок в учете).

Учет основных средств регулируется «Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету 6/2020» [23], из этого положения следует, что «объект основных средств должен выполнять следующие условия:

- имеет материально-вещественную форму;
- объект предназначен для длительного пользования, значит срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности;
- объект будет приносить доход в будущем».

Долгосрочное имущество не будет приниматься к учету, если хотя бы один пункт из вышеперечисленного не будет выполнен.

По данному стандарту организации сами определяют лимиты принятия основных средств по бухгалтерскому учету, но в налоговом по-прежнему остается лимит в 100 000 руб.

После признания основного средства, его стоимость может быть оценена в бухгалтерском учете по стоимости приобретения или по переоцененной стоимости.

Стандартное правило учета гласит, что стоимость приобретения ОС, приобретенного за плату, должна отражать фактическую сумму затрат,

понесенных организацией при его приобретении, строительстве или изготовлении.

Однако, есть исключения из этого правила, которые прописаны в ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств». Эти исключения могут привести к изменению стоимости, по которой основные средства отражаются в учете. Например, если основное средство было подвергнуто значительной модернизации, то его стоимость может быть переоценена, чтобы отразить текущую рыночную стоимость. Также, при продаже основного средства за сумму, превышающую его балансовую стоимость, возможно переоценить его стоимость. В обоих случаях, переоцененная стоимость может быть использована при оценке основных средств в бухгалтерском учете [1].

Есть понятие ликвидационная стоимость – это те деньги, которые могут получить за основные средства, после того как оно полностью с амортизировалось за минусом расходов, связанные с демонтажем и другими [4].

После начисления амортизации к текущему месяцу, остаточная стоимость актива может рассчитываться как разница между первоначальной стоимостью и начисленной суммой. Далее, полученный результат делится на оставшийся срок эксплуатации актива, чтобы определить его текущую стоимость. Например, если компания приобрела оборудование стоимостью 100 000 рублей и начислила на него 20 000 рублей амортизации за первые два года эксплуатации, остаточная стоимость будет равна 80 000 рублей. Если оставшийся срок эксплуатации составляет еще 3 года, то текущая стоимость будет равна 26 667 рублей в год ( $80\,000 \text{ рублей} / 3 \text{ года}$ ) [5].

Периодичность переоценки коммерческие организации определяют сами для любой группы переоцениваемых ОС, исходя из того, в какой мере справедливая стоимость подвержена изменениям. Организация может решить не переоценивать свои основные средства, в этом случаи переоценка проводится по состоянию на конец года.

Федеральный стандарт по бухгалтерскому учету 6/2020 предполагает два способа переоценки:

Первый способ предполагает пересчет исходной стоимости ОС и сумму накопленной амортизации так, чтобы после проведенной переоценки она соответствовала справедливой стоимости.

Есть также другой способ переоценки ОС, который заключается в уменьшении первоначальной стоимости на величину накопленной амортизации, а затем пересчете полученной балансовой стоимости с учетом справедливой стоимости. Например, при использовании этого способа, компания может избежать переоценки активов, которая может повлечь за собой дополнительные расходы на уплату налогов или других обязательных платежей. Кроме того, использование этого способа позволяет более точно оценить текущую стоимость активов и принимать эффективные управленческие решения на основе актуальных данных [7].

Стоимость основных средств влияет на экономические показатели организации. Важное значение среди этих показателей имеет сумма амортизационных отчислений.

По новому стандарту амортизация основных средств может начисляться двумя вариантами:

- начало с даты признания объекта в бухгалтерском учете, конец с момента списания в бухгалтерском учете.
- начало с 1-го числа месяца, который следует за датой, когда был принят объект, конец с 1-го числа месяца который следует непосредственно за списанием (в учете).

Стоимость объектов ОС погашается амортизационными отчислениями.

Существует три способа начисления амортизации, которые устанавливаются на каждом предприятии, но один метод можно использовать по одной амортизационной группе. Выбранный метод используется в течении всего срока службы (полезного использования) основного средства. На рисунке 3 наглядно показаны способы начисления амортизации [6]:



Рисунок 3 – Способы начисления амортизации

Еще существует классификация основных средств по амортизационным группам согласно «Постановлению Правительства РФ №1 от 01.01.2002г. (ред. 18.11.2022г)» [16], которая представлена в таблице 1:

Таблица 1 – Классификация амортизационных групп

Амортизационные группы	Имущество со сроком полезного использования
Первая группа	Все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно
Вторая группа	Имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно
Третья группа	Имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно
Четвертая группа	Имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно
Пятая группа	Имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно
Шестая группа	Имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно
Седьмая группа	Имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно
Восьмая группа	Имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно
Девятая группа	Имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно
Десятая группа	Имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет включительно

Таким образом, формирование информации о наличии основных средств у предприятия и правильная их оценка является одной из составляющих функций организации. Основные средства принимаются по первоначальной стоимости или переоцененной, и в процессе их использования начисляется амортизация. С помощью амортизации погашается стоимость объектов основных средств.

## 1.2 Система нормативного регулирования учета основных средств

Существует ряд документов определяющих правовой режим объектов основных средств, которые настоятельно просят от бухгалтеров внимательности.

При решении проблем в том или ином случае, какими правовыми документами нужно при этом регламентироваться. Для этого существуют правила в бухгалтерском учете, они предполагают собой систему законодательных и правовых актов. Нормативно-правовые акты состоят из уровневой системы регулирования бухгалтерского учета, они представлены на рисунке 4:

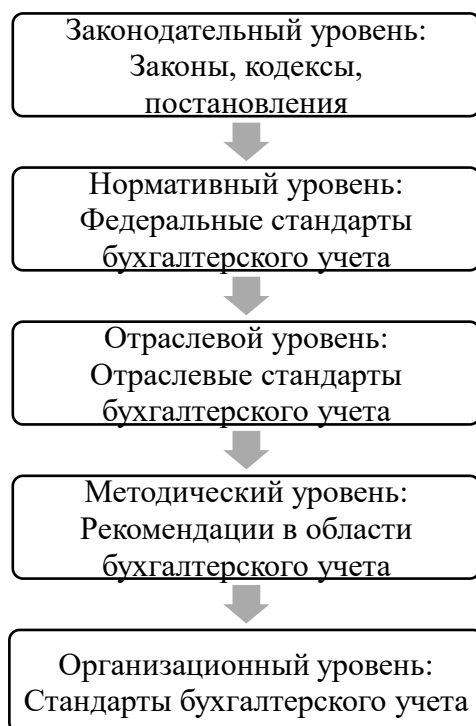


Рисунок 4 – Система регулирования бухгалтерского учета

Основными нормативными документами, регулирующими учет основных средств в России являются следующие:

– «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000г. №117-ФЗ (в ред. от 18.03.2023г.). Кодекс регулирует порядок учета и амортизации основных средств, в соответствии с требованиями главы 21 «Налог на добавленную стоимость» и главы 25 «Налог на прибыль организации» части 2 НК РФ» [1].

– «Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ (в ред. от 05.12.2022г.) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023г.) регламентирует общий порядок учета активов, в частности проведения инвентаризации» [15].

– «Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» от 17.09.2020 №204н. Положение дает определение и классификацию основных средств, регламентирует их оценку, способы начисления амортизация и раскрытие информации о них в отчетности» [23].

– «Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» от 16.10.2018 №208н. Он регламентирует учет по договорам аренды и лизинга» [24].

«Представленные положения содержат детальные инструкции по аналитическому и комплексному учету основных средств, описывающие порядок их приобретения, списания, амортизации и ремонта. Не вызывает сомнений их важность для предоставления экономической информации о движении, наличии, сохранности и финансовых результатах деятельности активов компании, руководству компании, а также заинтересованным лицам, таким как инвесторы, кредиторы, налоговые и финансовые органы, банки и другие организации. Все эти данные вытекают из бухгалтерского учета, который требуется непосредственно для обеспечения наиболее эффективного корпоративного управления и принятия обоснованных решений» [3].

С 2022 года обязательно применение Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 (ФСБУ), он пришел на смену Положению по

бухгалтерскому учету 6/01, разработан он был на основе «Международного стандарта по бухгалтерскому учету» (МСФО) 16 «Основные средства» [13;20].

Новый стандарт можно считать более гибким для хозяйствующего субъекта, он наиболее достоверно показывает характеристику актива как для пользователей финансовой отчетности, так и в целом для ведения учета, но для правильного применения его следует более углубленно и детально разбирать.

На данный момент имеются некоторые различия между (МСФО) и (ФСБУ). Несмотря на это стандарт регулирует учет активов и составлении отчетности и учитывает максимальное приближение к международным стандартам. Однако, данное положение позволяет организациям иметь большую свободу в своей отчетности, чем при использовании ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [20].

Существует ряд различий применяемого федерального стандарта и международного, а также положения которые показаны в таблице 2:

Таблица 2 – Сравнительная характеристика учета основных средств

Элементы бухгалтерского учета	ПБУ 6/01	ФСБУ	МСФО
Принятие к учету ОС			
Лимит ОС	40 000 руб.	Сумма, которая определена с учетом существенности	Сумма должна быть надежно оценена
Малоценные ОС	Запасы	Текущие расходы	Текущие расходы
Капитальные вложения в арендованные ОС	ОС	Порядок учета не установлен	Увеличивают стоимость ОС
Первоначальная стоимость принятия ОС			
Включение оценочного обязательства	Не учитывается	Предусмотрено	Предусмотрено
Порядок учета при длительной отсрочке	Номинальная сумма обязательств	Дисконтированная сумма, разница относится на процентные расходы	Дисконтированная стоимость
Оценка при безвозмездном получении	Текущая рыночная стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость

Продолжение таблицы 2 в Приложение А, таблице А.1.

Представленной в таблице сравнения можно отследить тенденции по нововведениям. Произошли значительные изменения в учетной стоимости основных средств, причем новые правила дают организациям возможность сблизить бухгалтерский и налоговый учет. Согласно им, объекты стоимостью менее 100 000 рублей больше не признаются основными средствами. Теперь стоимость данных объектов будет списана сразу в расходы.

Также в разделе амортизация произошли изменения теперь начисления происходят с даты принятия или с месяца, который следует за месяцем признания, тоже самое относится и к выбытию, данный выбор должен быть изложен в учетной политике.

В связи с внедрение ФСБУ упростились правила бухгалтерского учета и отчетности организаций, а также свелись к минимуму в расхождениях с международными стандартами.

### **1.3 Методика проведения анализа основных средств**

Анализ основных средств является необходимостью для понимания состояния и оценки в современных условиях жесткой конкуренции.

Грамотно выбранная методика анализа дает возможность вовремя контролировать процессы что, в свою очередь, ведет к оперативному решению возникающих проблем и эффективному управлению предприятием. Примеры успешной реализации такой методики демонстрируют, как компании смогли добиться повышения производительности труда, производить новые продукты, снижать себестоимость и укреплять свои позиции на рынке.

Для проведения анализа основных средств используются различные источники информации, включая данные из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, пояснения к ним, отчеты о наличии, а также о движении ОС, а также сведения о переоценке средств. Такой подход позволяет получить максимально полное представление о состоянии предприятия и принять наиболее обоснованные решения в отношении основных средств.



Выбор наилучшего варианта использования ОС является основной целью методики анализа. Для достижения этой цели могут быть внедрены новые технологии и техника, которые позволят повысить производительность труда, увеличить ассортимент производимой продукции, снизить ее затраты и усилить конкурентоспособность предприятия.

Таким образом, отметим, что методика анализа ОС является эффективным средством в целях управления производственным процессом, который позволяет вовремя определять нерешенные вопросы и принимать обоснованные решения для их решения. Примеры успешной реализации такой методики подтверждают, что это может привести к существенному улучшению бизнес-показателей и укреплению позиций компании непосредственно на рынке [2].

Анализ ОС является важным заданием для производства и их подразделений (структурных). Он включает определение наличия ОС, оценку их движения и влияния непосредственно на объем продуктов и прочие экономические показатели труда.

Однако, чтобы получить достоверные и полные результаты анализа основных средств, необходимо обеспечить качественное содержание сведений в используемых базе данных. Из-за низкой оперативности отражения сведений в хозяйствующих субъектах анализ может быть ограниченным.

Примерами факторов, влияющих непосредственно на результаты анализа ОС, могут быть изменения в законодательстве, технологические инновации, экономическая ситуация на рынке и т.д. Понимание этих факторов поможет предприятиям принимать эффективные управленческие решения и определять дальнейшее направление развития [10].

Анализ основных средств осуществляется в несколько этапов. Во-первых, необходимо собрать всю необходимую информацию о них - состояние, структуру, динамику. Важно, чтобы информация была достоверной, своевременной и достаточной по объему для проведения анализа. Затем на втором этапе осуществляются процедуры анализа для

оценки состояния, структуры и динамики активов. Результаты этой фазы обрабатываются на третьей фазе, где выявляются положительные или отрицательные тенденции. На четвертой фазе разрабатываются методы повышения эффективности использования активов и выявления скрытых резервов. На заключительном, пятом, этапе осуществляется контроль за реализацией разработанных мер. «В ходе анализа ОС могут учитываться различные факторы, например, изменения в предоставленных данных, ситуации возникшие при проводимом анализе. Понимание этих факторов поможет более точно провести оценку» [7]. Наглядно этапы анализа представлены на рисунке 5:

Этапы анализа представлены на рисунке 5:

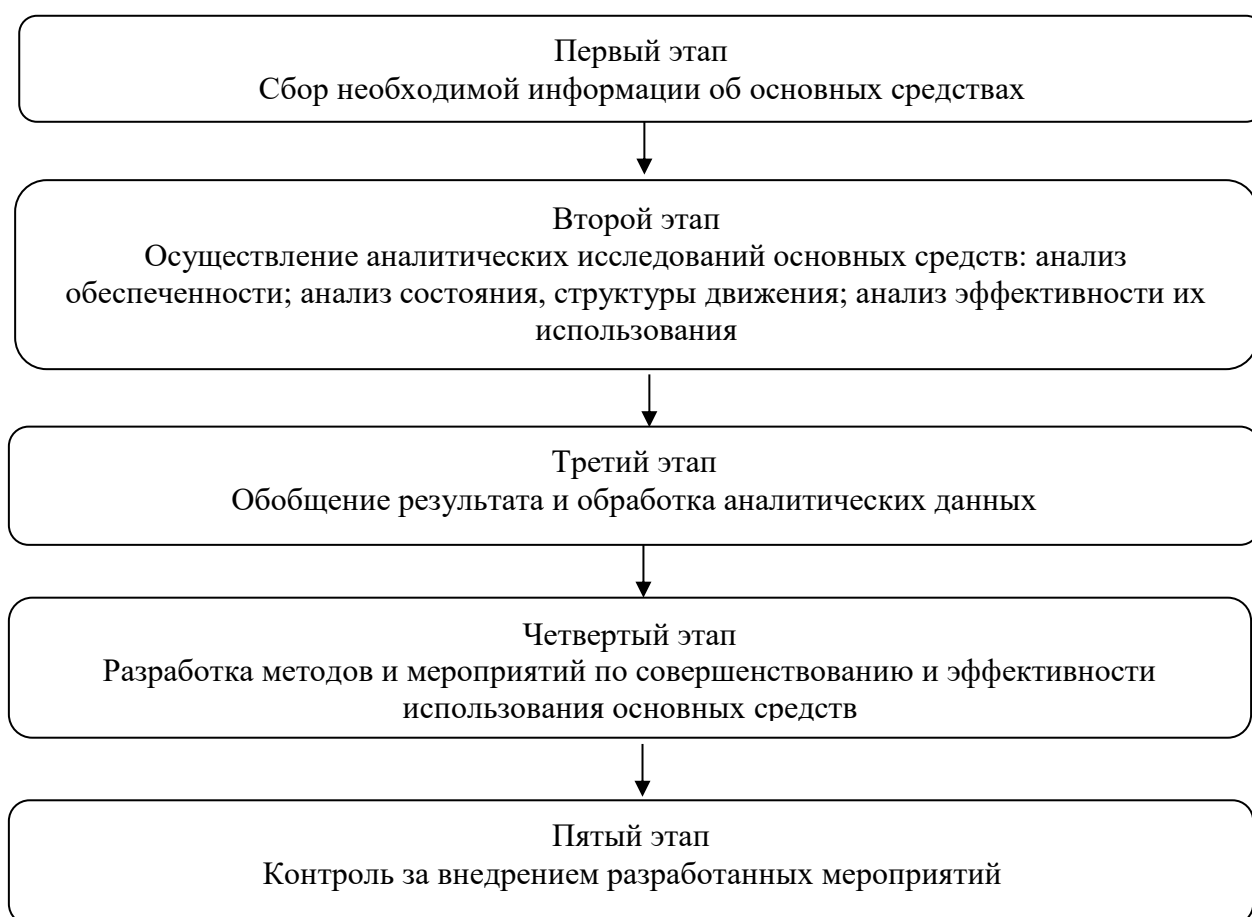


Рисунок 5 – Этапы анализа основных средств предприятия

Рассчитываемые показатели по общепринятой норме делятся на две категории: общие показатели и частные показатели.

Общие показатели включают капитальные товары, капиталоемкость и производительность и используются для анализа эффективности использования ОС в различных отраслях. Эти показатели показывают, как используется основной капитал в целом.

«Общие показатели основаны на затратах, в то время как частные показатели отражают использование ОС, рассчитываются в натуральных единицах и используются фирмами и их подразделениями» [6].

Например, коэффициент фондовооруженности указывает на сколько работники предприятия обеспечены техникой для создания продукции. Этот показатель необходимо анализировать в динамике, если есть темпы роста, то производительность растет.

А коэффициент рентабельности показывает какую прибыль получает компания на каждый рубль основных средств, данный показатель выражается в процентах и для его расчета используется соотношение прибыли предприятия за анализируемый период к средней стоимости основных средств за используемый период и умноженное на 100 %.

«Частные показатели характеризуют использование отдельных групп основных средств, к ним относятся коэффициенты интенсивного использования, коэффициент экстенсивного загрузки, коэффициент сменности» [8].

Коэффициент экстенсивного использования оборудования определяется по каждой группе однотипного оборудования и характеризует степень использования.

Движение основных средств рассматривается с помощью расчета и анализов коэффициентов ввода, обновления, выбытия, роста основных средств.

Коэффициент обновления рассчитывается на основе отношения стоимости всех основных средств, которые будут введены в эксплуатацию в

конце года к стоимости всех основных средств. И данный показатель будет характеризовать интенсивность введения основных средств.

Наблюдение и анализ движения основных средств позволяет определить их наличие (количество и степень использования), все это необходимо для поиска резервов повышения эффективности использования.

«Анализ основных средств является важным и действенным средством для достижения необходимой эффективности деятельности организации и от правильной подобранной методики может быть обеспечен своевременный контроль состояния и состава основных средств, а также проанализировав все показатели и данные можно принять необходимые управленческие решения, что позволит эффективно управлять основными средствами» [11].

Исходя из этого, можно сделать вывод, что при принятии основных средств к учету нужно правильно анализировать к каким группам он относится, какой срок использования устанавливать и как начислять амортизацию. А также из чего состоит нормативное регулирование бухгалтерского и налогового учета, каких общеобязательных правил, положений, стандартов и что служит ключевым фактором для правильного ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности. Рассмотрен новый федеральный стандарт, который введет к полному сближению с международными стандартами, хоть на данный момент все же остаются методические проблемы и различия.

## **2 Особенности учета и раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности на примере ООО «Лант»**

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

Общество с ограниченной ответственностью «Лант» было создано в 20.12.2002 году. Зарегистрировано в ИФНС №20 по Самарской области.

Учредителями являются физические лица в равных долях 50% на 50%, размер уставного капитала составляет 10 270 000 рублей.

Деятельность осуществляется на основании законодательных документов, таких как: «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 №51-ФЗ (ред. от 14.04.2023)» [9], «Федеральный закон №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (редакция от 16.04.2022)» [19].

Основной вид деятельности организации: Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами, код ОКВЭД – 45.11.1.

Дополнительный виды деятельности:

41.2 – Строительство жилых и нежилых зданий;

45.11.2 – Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах;

45.11.31 – Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами через информационно-коммуникационную сеть Интернет;

45.11.4 – Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами за вознаграждение или на договорной основе;

45.20 – Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;

45.3 – Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Используется общий режим налогообложения. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Организационная структура управления организации ООО «Лант» представлена на рисунке 6:

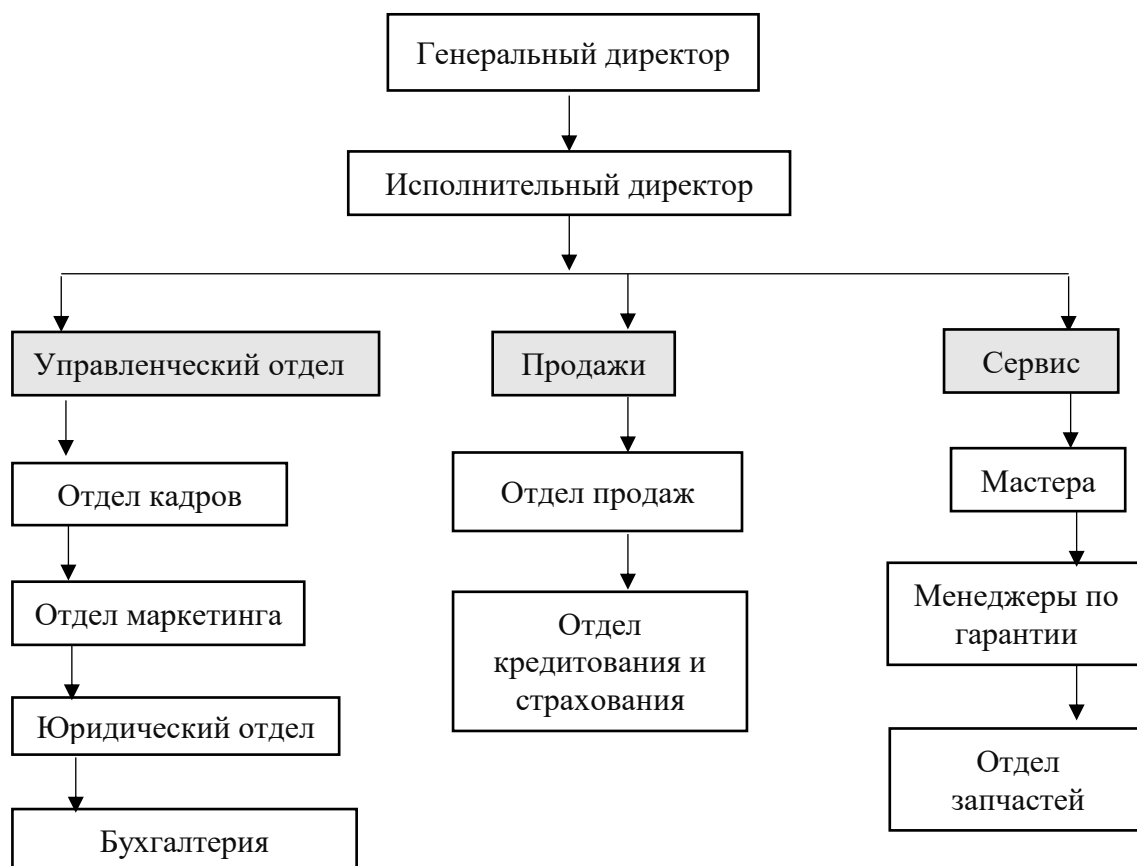


Рисунок 6 – Организационная структура управления ООО «Лант»

Исполнительный директор назначается на должность и снимается с нее только генеральным директором. Пример того, какие функции возложены на директора компании:

- управление повседневной деятельностью организации;
- общее руководство производством и хозяйственной, финансово-экономической деятельности;

- организация и взаимодействие всех структурных подразделений, производственных подразделений;

- организация эффективной работы организации.

В обязанности Начальника отдела продаж входят:

- осуществление организации продаж автомобилей организации;
- разработка и предоставление планов продаж для утверждения их исполнительным директором;

- разработка стратегий продаж;

- внедрений программ мотиваций для сотрудников;

- координация и организация работы отдела продаж.

Главный бухгалтер назначается на должность и снимается с нее генеральным директор или исполнительным. Должностная инструкция главного бухгалтера отражает круг его полномочий, в ней прописаны следующие положения:

- организация бухгалтерского учета хозяйственно-бухгалтерской деятельности;

- организация экономного использования ресурсов и контроль за этим и за сохранностью собственности предприятия;

- подготовка и проведение мероприятий, которые направлены на соблюдение государственной и финансовой дисциплины;

- своевременное отражение проведенных операций, задействованных в их перемещении на счетах бухгалтерского учета, учет издержек производства и обращения, выполнения работ или оказания услуг, результатов хозяйственно-финансовой деятельности, а также расчетных, кредитных и финансовых операций;

- правильное начисление и перечисление в государственный бюджет платежей, взносов на государственное страхование.

В учетной политике организации указано, что инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя, а также в случаях,

предусмотренных методическим указаниям №49 от 13.06.1995г. Учетная политика организации представлена в Приложение Б, таблица Б.1.

Также переоценка основных средств производится ежегодно в отношении группы «Земельные участки». Объекты основного средства принимаются к учету стоимость которых составляет свыше 100 тыс. руб. основанием является ФСБУ 6/2020.

Может быть изменен в результате модернизации и проведенной реконструкции срок полезного применения ОС. Классификация ОС, утвержденная правительственным Постановлением от 01.01.2002г №1, учитывает этот фактор при определении срока их полезного использования.

Например, если компания решила модернизировать оборудование на производстве, то срок его полезного использования может быть увеличен благодаря улучшенной функциональности и возможностям. В этом случае, компания может продолжать использовать оборудование после истечения исходного срока его полезного использования, который был установлен при покупке.

Амортизация всех основных средств рассчитывается линейным способом, кроме группы «Земельные участки».

Активы, отвечающие характеристикам основных средств, но стоимость приобретения которых составляет менее 100 тыс. рублей, не признаются.

Затраты на приобретение и строительство таких активов признаются в виде расхода в том периоде, когда они были произведены.

Применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета, с использованием рабочего плана счетов, в программах 1С «Предприятие 8.3», а также операционной программой является «Альфа-Авто 5». Автоматизация бухгалтерского учета основана на обработки документов, которая представляет собой единый взаимосвязанный технический процесс на всех участках бухгалтерского учета, начиная от сбора первичных учетных данных до составления бухгалтерской (финансовой) отчетности [17].



В ООО «Лант» унифицированные формы документов, но для совершения хозяйственных операций, которые не могут быть оформлены унифицированными формами, организация должна разработать свои собственные формы. Такой подход является распространенной практикой в бизнесе и позволяет упростить ведение бухгалтерского учета. Например, организация может создать свои формы для оформления договоров с контрагентами или для учета затрат на рекламу.

Учет основных средств ведется на счете 01 и оборотно-сальдовая ведомость по данному счету позволяет увидеть движение основных средств организации за любой год. Эта ведомость является важным инструментом для отслеживания за имуществом и позволяет определить, на сколько обеспечена компания основными средствами. Например, если в Оборотно-сальдовой ведомости по счету 01 отмечено, что определенное оборудование было продано или списано, то это может быть сигналом для принятия решения о покупке нового оборудования.

Информация о некоторых основных средствах в организации ООО «Лант» за 2022 год в таблице 3.

Таблица 3 – Информация основных средствах в организации за 2022 год

Виды основных средств, за 2022г	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Амортизация по основным средствам за 2022г, тыс. руб.
Здание Центр по реализации и техобслуживание автомобилей «РЕНО»	139 386	10 130
Автомобиль LEXUS NX 250 Белый перламутр VIN JTJCDBEZ402000556	3 384	914
Окрас. сушильная камера SIMA Jupiter G 25L	1 188	0
Система уличного освещения	821	81

Важным источником для оценки финансово-экономического положения организации ООО «Лант», является бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Основные показатели представлены в таблице 4:

Таблица 4 – Основные технико-экономические показатели деятельности

Показатели	2021 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.	Абсолютные отклонения, тыс. руб.	Темп роста, %
Выручка	3 930 847	2 159 607	-1 771	54,9
Расходы по обычной деятельности	(3 585 280)	(1 869 061)	-1 716	52,1
Прочие расходы	(56 297)	(20 549)	-35	36,5
Прибыль (убыток) до налогообложения	196 895	130 247	-66	66,1
Чистая прибыль	151 046	102 604	-48	67,9
Стоимость основных средств	244 713	249 258	4	101,8
Амортизация основных средств	125 216	139 138	13	111,1

Анализируя таблицу 4, можно заметить, что организация в 2022 году столкнулась со снижением выручки на 1771 тыс. рублей (или на 54,9%). Возможно, это связано со снижением спроса на продукцию компании или уменьшением объемов производства. Одновременно с этим, расходы по обычной деятельности также уменьшились на 1716 тыс. рублей (или на 52,1%).

Чистая прибыль организации в 2022 году также снизилась на 48 тыс. рублей или на 67,9%. Вероятно, это произошло из-за снижения продаж, что привело к уменьшению доходов и увеличению издержек.

Тем не менее, стоит отметить, что стоимость основных средств в организации выросла на 4 тыс. рублей. Это привело к увеличению амортизации на 13 000 рублей (или на 111,1%).

Проведенный анализ показателей показал, что деятельность ООО «Лант» на протяжении двух лет является прибыльной, но прибыль снизилась в связи с уходом и закрытием дилерства.

Отчет о прибылях и убытках включает информацию по всем статьям, кроме: Доходы от инвестиций в другие компании, Результаты от переоценки основных средств, Результаты от прочей деятельности, Налоги на результаты прочей деятельности, так как эти статьи не имеют оборота [12].

Отчет о финансовых результатах представлен в Приложение В, таблица В.1.

Балансовый отчет содержит информацию по следующим разделам: капитал и резервы, долгосрочные обязательства, долгосрочные активы, текущие активы, краткосрочные обязательства [3].

Бухгалтерский баланс организации в Приложение Г, таблица Г.1.

## **2.2 Раскрытие информации и документальное оформление операций по учету движения основных средств**

В соответствии с учётной политики ООО «Лант» на 2022 год (Приложение Б), основные средства учитываются в соответствии «Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 (ФСБУ 6/2020), утверждённым приказом Минфина России от 17.09.2020г. №204н» [23].

В учетной политике компании указано, что объект принимается к бухгалтерскому учету в соответствии с пунктами ФСБУ 6/2020 «Основные средства» для целей учета (бухгалтерского и налогового). Однако также прописано что не все ОС переоцениваются, хотя переоценка ОС проводится всегда. Для определения срока полезного использования основного средства используется классификация ОС, утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 [16]. Амортизация всех основных средств начисляется линейным методом за один месяц, кроме группы «Земельные участки».

Расходы на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в состав расходов организации за отчетный период. При вводе в эксплуатацию объектов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, а первоначальная стоимость не превышает 100 000 рублей, производится списание этих объектов в данном периоде. Данное правило применяется с целью обеспечения правильности бухгалтерской отчетности и учета основных средств в организации. В учетной политике ООО «Лант», которая существует для целей налогообложения, в параграфе «Порядок переоценки ОС» сказано, что переоценка основных средств не применяется.

В статье «Амортизационная премия ОС» представлена информация о процентной ставке амортизации для разных групп основных средств. Например, в третьей – седьмой амортизационной группе ставка составляет 30 %, в то время как для первой – второй и восьмой – десятой групп ставка равна 10 %.

Одним из важных аспектов бухгалтерского учета является правильное оформление первичных документов, которые подтверждают хозяйственные операции. Такие документы должны иметь юридическую силу и не требовать дополнительных разъяснений и подробностей.

Однако, если хозяйственные операции не оформлены первичным учетным документом, то они не могут быть приняты к учету и должны отражаться в регистрах бухгалтерского учета. «Поэтому правильное оформление первичных бухгалтерских документов является необходимым условием для корректного ведения бухгалтерского учета и отчетности» [1].

ООО «Лант» с целью учета своих ОС использует унифицированные формы первичных документов. Они определяются определенным «Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 №7» [22]. Компания не использует собственные дополнительные формы, поэтому все операции с ОС должны сопровождаться стандартными документами.

Например, в течении года в ООО «Лант» произошло перемещение основного средства «Прибор для диагностики автомобиля CLIP», данное перемещение было связано с тем что сотрудник на котором числился объект

уволились. Для оформления данной операции составлялся документ по форме №ОС-2, которым являлся документальным подтверждением для перемещения.

Так при поступлении ОС на предприятие им необходимо присвоить инвентарные номера и составить инвентарную карточку. Этот документ является главным регистром аналитического учета ОС и содержит информацию о наименовании объекта, его инвентарном номере, первоначальной стоимости, кратких технических характеристиках и месте эксплуатации объекта. Например, при покупке нового офисного стула для сотрудника, ему должен быть присвоен инвентарный номер и составлена инвентарная карточка, содержащая информацию о модели стула, его стоимости, материале, из которого он изготовлен, и о том, где он будет использоваться.

Например, ООО «Лант» закупает новую технику и для ее учета и отслеживания ее эксплуатации, составляет инвентарную карточку, которая содержит все необходимые данные о приобретенном оборудовании. Это помогает компании контролировать свои основные средства и оптимизировать их использование.

Отсутствие инвентарной карточки может привести к серьезным недостаткам в бухгалтерском учете, так как это может вызвать путаницу и частичную потерю данных. Это может привести к ошибкам в расчете и оценке финансовых результатов компании.

В ООО «Лант» стоимость основных средств отражается в инвентарных книгах. Они группируются по инвентарному номеру, дате расчета, первоначальной стоимости, переоценке, внутреннему движению и выбытию активов.

Такой подход позволяет эффективно отслеживать все изменения, происходящие с основными средствами предприятия и своевременно реагировать на любые изменения. В учетных целях на производственном объекте любому инвентарному объекту присваивается инвентарный номер,

который должен быть зарегистрирован во всех документах, связанных с перемещением объекта в течение всего периода его использования. Записанный инвентарный номер используется для уникальной идентификации предмета и позволяет контролировать его перемещение и использование в компании.

ООО «Лант» является ответственной организацией, которая соблюдает строгие правила при работе с инвентарными объектами. Каждый объект, который находится в их владении, проходит нумерацию и получает инвентарный номер и ведется это все в инвентарной книге. Этот номер фиксируется в документах, что позволяет контролировать перемещение объектов на предприятии и обеспечивает их сохранность на протяжении всего срока использования.

Когда компания ООО «Лант» получает новый актив ОС, оформляется акт приема-передачи №ОС-1. Этот документ содержит всю необходимую информацию, в том числе номер и дату акта, названия активов, подлежащих передаче, исходную стоимость, продолжительность срока полезного использования, способ амортизации и нормы амортизации [7].

Каждый объект имеет только один экземпляр акта, который подписывается членами приемной комиссии, назначенными руководителем организации. Акт сопровождается технической документацией по объекту и направляется в бухгалтерию организации для подписания главным бухгалтером. Такие меры позволяют ООО «Лант» эффективно управлять своими основными средствами и обеспечивать их надежную защиту. Благодаря этому подходу к учету инвентарных объектов, компания гарантирует своим клиентам безопасность и качество предоставляемых услуг.

Пример, ООО «Лант» 01.09.2022 года был приобретен объект основного средства – автомобиль, который предназначен для тестовых поездок.

Первоначальная стоимость 742 190,40 тысяч рублей, инвентарный номер 000001909. Амортизация по нему начисляется линейным способом, срок полезного использования составляет 14 месяцев. При принятии был

оформлен Акт о приеме-передаче объекта основных средств, оформлен он по стандартным правилам, также был оформлен договор купли продажи. Наглядное отражение принятия к учету описано в таблице 5:

Таблица 5 - Проводки по принятию основного средства к учету

Дебет	Кредит	Сумма	Хозяйственная операция
Дебет счета 08 «Вложение во внеоборотные активы»	Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками»	742 190,40р	Приобретен объект ОС
Дебет счета 19 «НДС»	Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками»	148 438,08р	НДС по объекту ОС
Дебет счета 01 «Основные средства»	Кредит счета 08 «Вложение во внеоборотные активы»	742 190,40р	Объект ОС введен в эксплуатацию

Также например. ООО «Лант» продало свое основное средство Автомобиль LOGAN юридическому лицу по стоимости 873 тыс. руб., дата реализации 15.02.2022, остаточный срок полезного использования составляет 12 месяцев, во владении у компании ООО «Лант» он был 4 месяца. При продаже автомобиля также была учтена его начисленная амортизация в размере 216 тыс. руб. При передачи основного средства были составлены и подписаны документы: УПД, Акт о приеме- передаче объекта основных средств. При выбытии данного основного средства была сделана запись в инвентарной карточке №ОС-6. Проводки при продаже основных средств в таблице 6:

Таблица 6 – Проводки при продаже основного средства

Дебет	Кредит	Сумма	Хозяйственная операция
Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями»	Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1	873 728р	Доход от продажи ОС
Дебет счета 02 «Амортизация ОС»	Кредит счета 01 «Основные средства» субсчет 9 «Выбытие ОС»	216 698р	Списание амортизации

Продолжение таблицы 6

Дебет	Кредит	Сумма	Хозяйственная операция
Дебет счета 01 субсчет 09 «Выбытие ОС»	Кредит счета 01 «ОС»	693 434р	Списание первоначальной стоимости
Дебет счета 91 и субсчет 2 «Прочие расходы»	Кредит счета 01 субсчет 09 «Выбытие ОС»	476 736р	Списание остаточной стоимости
Дебет счета 91 и субсчет 2 «Прочие расходы»	Кредит счета 68 «Расчеты по налогам»	145 621р	Начислен НДС при продаже

Как примером списания основных средств в ООО «Лант» при моральном износе может служить: проводимый ребрендинг в связи с уходом дилера и заключение нового дилерского договора с другой компанией. При данном списании составлялся Приказ, после которого проводились работы по утилизации основных средств таких как «Логотип на фасаде здания», «Навес, разметка на пол», «Стенды с изображением», общая стоимость данных объектов составила 911 тыс. руб. После данные работы принимались комиссией и подписывали Приказ и Акт на списание основных средств по форме №ОС-4, списание было за счет средств компаний и отразилось в прочих расходах.

В компании ООО «Лант» также было списание при физическом износе основного средства «Прибор Slip». Произошло, это потому, что данный прибор был сломан и не подлежал восстановлению поэтому данное оборудование решили списать, его стоимость составляла 174 тыс. руб. и она тоже была списана за счет средств компании. На данное списание также составлялся Приказ и Акт на списание, который подписывался членами созданной комиссии. Проводки при списании основных средств при физическом и моральном износе представлены в таблице 7:



Таблица 7 – Проводки при списании основных средств

Дебет	Кредит	Сумма	Хозяйственная операция
Дебет счета 02 «Амортизация ОС»	Кредит счета 01 «Основные средства» субсчет 9 «Выбытие ОС»	174 258р	Списана амортизация начисленная
Дебет счета 01 субсчет 09 «Выбытие ОС»	Кредит счета 01 «ОС»	174 258р	Списана первоначальная стоимость
Дебет счета 91 и субсчет 2 «Прочие расходы»	Кредит счета 01 «Основные средства» субсчет 9 «Выбытие ОС»	Остаточн ой стоимост и нет	Списана остаточная стоимость

На исследуемом предприятии была выявлена следующая ошибка: не на все объекты основных средств наносятся инвентарные номера.

В связи с этим не все объекты основных средств можно сразу идентифицировать, что может привести к ошибкам, например в результатах инвентаризации.

Соответственно нужно тщательно контролировать все процессы, поступления, списания основных средств правильно ли заполнены документы и карточки объектов.

### 2.3 Бухгалтерский учет операций по движению основных средств

С помощью ряда соответствующих счетов, которые определены в рабочем плане счетов, в ООО «Лант» ведется учет ОС. На этих счетах отражаются затраты на приобретение оборудования, инструментов и других ОС, а также рассчитывается амортизация. Для любого ОС определяется первоначальная стоимость, группа, к которой оно относится в соответствии с ОКОФ, а также срок полезного использования [21]:

Важным инструментом бухгалтерского учета для предприятий является счет 01 «Основные средства». На этом счете учитываются ОС, находящиеся в пользовании, в резерве, выбывшие, арендованные и управляемые, а также их изменения.

Счет 02 «Амортизация основных средств» используется для учета накопленной амортизации основных средств, принадлежащих организации и взятых в аренду.

Также для учета ОС организации используют счет 08 «Инвестиции в основные средства», который предоставляет информацию о стоимости объектов, которые в будущем будут признаны в качестве ОС. Этот счет помогает организациям следить за затратами на приобретение и улучшение основных средств и обеспечивает правильный бухгалтерский учет этих вложений.

Счет 19 «Налог на добавленную стоимость» имеет важное значение для фиксации информации о налоге, уплаченном или подлежащем к уплате организацией за приобретенные ценности. Для более детального учета налогов по приобретению основных средств открыт субсчет 1 «НДС при приобретении основных средств» – он дает возможность точнее контролировать любые расходы на покупку ОС и обеспечивать оптимизацию выплат по налогам [8].

Как приобретенные, так и созданные собственными силами ОС относятся на счет 01 «Основные средства» и кредитуются на счет 08 «Инвестиции во внеоборотные активы» в отчетности «Лант». Для осуществления записей в бухгалтерских регистрах покупатель должен иметь акт приемки основных средств и счет-фактуру, которые подтверждают факт приобретения за определенную плату.

Приобретение основных средств за определенную плату является частью капитальных затрат организации, и исходная стоимость ОС составляет общую стоимость их приобретения без учета НДС. Стоимость может изменяться не только при модернизации или улучшении, но и при капитальных вложениях, связанных с улучшением, а также при корректировке оценочных обязательств, учтенных при первоначальной стоимости, так же из-за переоценки.

Если ООО «Лант» использует упрощенный бухгалтерский учет, расходы на покупку или постройку ОС сразу подлежат списанию. В ином случае, расходы на покупку ОС распределяются на протяжении их полезного срока эксплуатации с использованием различных методов амортизации, таких как линейный метод или метод ускоренной амортизации.

В любом случае, точный учет приобретения и использования основных средств является необходимым для эффективного управления бизнесом и принятия правильных решений в будущем.

При обычном ведении бухгалтерского учета в первоначальную стоимость включаются все расходы, включая оценочные обязательства.

Полный перечень того, что включается в первоначальную стоимость описано в пункте 10 ФСБУ 6/2020 [23].

Покупка такого оборудования, а также инструментов и других основных средств, не требующих монтажа, учитывается на счете 08 «Инвестиции в основные средства» в момент их приобретения предприятием. В соответствии с установленными правилами бухгалтерского учета, приобретенные основные средства должны быть зафиксированы в учетной системе [15]. Для этого используется следующий порядок учета при поступлении основных средств который показан на таблице 8, на примере поступления автомобиля:

Таблица 8 – Порядок учета при приобретении основных средств

Дебет	Кредит	Хозяйственная операция	Сумма
Дебет счета 08 «Вложение во внеоборотные активы»	Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками»	Сумма уплаченная за приобретение ОС	1 380 314р
Дебет счета 19 «НДС»	Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками»	Сумма НДС с приобретенного ОС	276 062р
Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками»	Кредит счет 51 «Расчетный счет»	Перечисление денег с расчетного счёта поставщику за ОС	1 656 377р

Продолжение таблицы 8

Дебет	Кредит	Хозяйственная операция	Сумма
Дебет счета 01 «Основные средства»	Кредит счета 08 «Вложение во внеоборотные активы»	Отражен ввод в эксплуатацию ОС	1 380 314р
Дебет счета 68 «Расчеты по налога»	Кредит счета 19 «НДС»	Принят к возмещению из бюджета НДС по приобретенному ОС	276 062р

Таким образом, происходит правильное отражение в учете приобретения основных средств, которые не требуют монтажа.

ООО «Лант» осуществляет амортизацию своих основных средств в соответствии с определенным порядком. При вновь поступивших основных средствах, сначала определяется их первоначальная стоимость, затем смотрятся группа, к которой они относятся в соответствии с «Общероссийским классификатором основных фондов» и амортизационная группа. После этого устанавливается срок полезного использования объекта и рассчитывается ежемесячная сумма амортизации [10];

ООО «Лант» придерживается определенной учетной политики при расчете бухгалтерской амортизации на свои основные средства. В соответствии с этой политикой, начисление амортизации производится линейным методом, который основан на первоначальной стоимости объекта и сроке его полезного использования.

Каждое вновь поступившее основное средство подлежит рассмотрению в отдельности и определению его срока полезного использования. На основе этой информации, определяется норма амортизации для каждого объекта. Применение линейного метода расчета амортизации позволяет ООО «Лант» производить начисление амортизации по всем основным средствам единообразно и точно. Это позволяет предприятию вести правильный учет основных средств и следить за их стоимостью на протяжении всего срока их использования.

Благодаря такому подходу, ООО «Лант» может быть уверено в том, что его бухгалтерская отчетность соответствует международным стандартам и требованиям законодательства.

Например, в сентябре 2022 года ООО «Лант» приобрел автомобиль за 742 190,40 рублей.

В соответствии с «Общероссийским классификатором основных фондов» [18], автомобиль относится к группе «Автомобили легковые».

Объект рассматривают как основное средство после начала его реального применения и соответствующе оформления формы №ОС–1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств».

Форма №ОС–1 содержит следующие данные: дата ввода в эксплуатацию, в нашем случае – 01.09.2022 год, срок полезного использования – 1 год 2 месяца, метод начисления амортизации является линейный, как в бухгалтерском учете, так и в налоговом учете. Если применять данный метод для расчета амортизации объекта, то величина начисленной амортизации за месяц определяется путем умножения его первоначальной (восстановительной) стоимости на установленную для него норму амортизации. Например, если первоначальная стоимость объекта составляет 100 000 рублей, а установленная для него норма амортизации равна 10%, то величина начисленной амортизации за месяц будет составлять 10 000 рублей. Ниже рассмотрим формулы по начислению амортизации.

Формула вычисления амортизации за месяц (1):

$$A = ПС \cdot N \quad (1)$$

где ПС – первоначальная стоимость объекта основных средств;

N – амортизационные отчисления, %.

Норма амортизации вычисляется по формуле (2):

$$N = \frac{1}{\varepsilon} \cdot 100\%, \quad (2)$$

Где  $\varepsilon$  – срок эксплуатации объекта в месяцах;

$$N = \frac{1}{14} \cdot 100\% = 7,14\% \quad (2)$$

$$A = 742190,40 \cdot 7,14\% = 52\,992,39 \text{ руб.} \quad (1)$$

Проводка по начислению амортизации:

Дебет счета 26 «Амортизация ОС»

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств» –

Начислена амортизация по основным средствам.

Для правильного ведения бухгалтерского учета в ООО «Лант» важно учитывать начисленную амортизацию по объектам основных средств. В годовом бухгалтерском отчете стоимость имущества, которая была зафиксирована на счете 01 «Основные средства» и уменьшена на сумму, указанную на счете 02 «Амортизация основных средств», должна быть отражена на строке 1150 бухгалтерского баланса.

Для более точного отражения остаточной стоимости ОС в бухгалтерском балансе, необходимо учитывать фактические затраты на их приобретение, сооружение и изготовление, за вычетом начисленной амортизации. Таким образом, важно учитывать не только первоначальную стоимость, но и длительность эксплуатации объекта, которая влияет на сумму начисленной амортизации.

Для определения стоимости основных средств по бухгалтерскому балансу в ООО «Лант» необходимо вычислить разницу между суммой дебета на счете 01 «Основные средства» и кредита на счете 02 «Амортизация основных средств» на конец отчетного периода.

Например, если на счете 01 имеется сальдо в размере 1 000 000 рублей, а на счете 02 – 200 000 рублей, то стоимость основных средств составляет 800 000 рублей.

Так как в компании «Лант» могут выбывать из эксплуатации объекты основных средств в случаях морального или физического износа, а также продажи. Например, если компания хочет избавиться от устаревшей техники, то ее можно списать как выбывшее основное средство.

То списание стоимости объекта основных средств отражается в бухгалтерском учете на счете 01 «Основные средства» субсчет 9 «Выбытие основных средств». Также используется счет 91 "Прочие доходы и расходы" для учета выбывающих объектов основных средств.

Например, если ООО «Лант» продало автомобиль за 500 000 рублей в том числе НДС 20%, который ранее был приобретен за 1 000 000 рублей с учетом начисленной амортизации 200 000 руб., то сумма расхода в бухгалтерском учете составляет 800 000 рублей на счете 01 субсчет 9, а также сформирован убыток в размере 300 000 рублей на счете 91, дополнительно к данной сумме на счете 68 начисляется НДС в сумме 83 333 рублей.

Далее рассмотрим, какие проводки используются для оформления реализации, продажи основных средств (таблица 9):

Таблица 9 – Проводки, применяющиеся для оформления реализации, продажи основных средств

Дебет	Кредит	Хозяйственная операция	Сумма
Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями»	Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1	Предъявлен счет покупателю за продажу ОС	500 000р
Дебет счета 01 «Основные средства» субсчет 9 «Выбытие ОС»	Кредит счет 01 «Основные средства» субсчет 1	Списание первоначальной стоимости ОС	1 000 000р
Дебет счета 02 «Амортизация ОС»	Кредит счета 01 «Основные средства» субсчет 9 «Выбытие ОС»	Списание накопленной амортизации ОС	200 000р
Дебет счета 91 и субсчет 2 «Прочие расход»	Кредит счета 01 «Основные средства» субсчет 9 «Выбытие ОС»	Списание остаточной стоимости реализованного ОС	800 000р

Продолжение таблицы 9

Дебет	Кредит	Хозяйственная операция	Сумма
Дебет счета 91 и субсчет 2 «Прочие расход	Кредит счета 68 «Расчеты по налога	Начислен НДС с реализации	83 333р
Дебет счета 91 и субсчет 9	Кредит счета 99 «Прибыль и убытки»	Получена прибыль или убыток от реализации	300 000р

Таким образом, очень важно правильно и рационально организовывать бухгалтерский учет на предприятии. Это позволит рационально использовать имеющиеся основные средства. Для учета основных средств используют ряд счетов, которые помогают правильно отразить хозяйственные операции, совершаемые с основными средствами. А также важно правильно оформленные документы, на исследуемом предприятии документация оформляется верно, своевременно, но была выявлена ошибка такая как: не наклеиваются инвентарные номера на объекты. Были приведены примеры по поступлению, продаже и списанию при физическом и моральном износе основных средств, какие документы оформлялись в данных случаях. Замечено что при расчете основных экономических показателей предприятия выручка снизилась по сравнению с прошлым годом, а стоимость основных средств выросла. Также при расчетах наблюдается как положительная динамика показателей, так и отрицательная. Данные расчеты были предоставлены организации, но только сама организация решает как ей поступать со своими основными средствами.



### **3 Анализ эффективности использования основных средств на примере ООО «Лант»**

#### **3.1 Анализ состава, структуры и движения основных средств**

Оценка финансово-экономической деятельности организации напрямую зависит от анализа ее основных средств. Важным этапом такого анализа является сравнение планируемых потребностей в имуществе с показателями наличия основных средств, чтобы определить их значимость и техническое состояние.

Важно также понимание элементов основных средств и факторов, влияющих на их использование, чтобы выявить методы повышения эффективности и производительности труда. Это позволяет решать экономические проблемы, такие как улучшение объема выпуска продукции, рост производительности труда, снижение себестоимости, увеличение прибыли и рентабельности капитала. Например, компания может производить большое количество продукции, но неэффективное использование основных средств может привести к росту себестоимости и снижению прибыли. Улучшение использования основных средств поможет увеличить производительность, снизить себестоимость и, соответственно, увеличить прибыль и рентабельность капитала [7].

Широкий круг экономических проблем, связанных с повышением эффективности производства, может быть решен за счет усовершенствования использования основных средств. Например, увеличение объема выпуска продукции может быть достигнуто за счет модернизации производственных линий, обновления оборудования или оптимизации процессов производства. Рост производительности труда может быть обеспечен благодаря внедрению новых технологий или повышению квалификации персонала. Снижение себестоимости возможно благодаря оптимизации расходов на основные средства и уменьшению издержек на их эксплуатацию. Увеличение прибыли

и рентабельности капитала может быть достигнуто за счет эффективного использования основных средств и оптимизации производственных процессов, что приведет к повышению эффективности и конкурентоспособности предприятия [1].

Для получения наиболее полных и достоверных результатов анализа деятельности предприятия, необходимо обеспечить полноту и достоверность заполнения учетных документов. Важно правильно отнести объекты к учетным классификационным группам и обеспечить достоверность инвентаризационных записей. Например, если объект был ошибочно отнесен к другой группе, это может привести к искажению данных в отчетах и затруднить дальнейший анализ.

При изучении производственной структуры основных средств и изменений в ней за определенный период времени, можно определить технические характеристики основных средств, а также оценить технический уровень предприятия и эффективность применения капитальных вложений. Например, если за последний год было приобретено много новых технических средств, это может свидетельствовать о стремлении предприятия улучшить свою производительность и конкурентоспособность.

Для проведения анализа наиболее важной является информационная основа, представленная в бухгалтерской и финансовой отчетности. В первой части баланса отражаются основные средства по остаточной стоимости, что позволяет оценить их текущую стоимость и узнать, сколько изначально было вложено в эти объекты. Важно обеспечить правильность расчета амортизации и соблюдение законодательных требований, чтобы избежать ошибок и недостатков в учетной документации.

Анализ движения основных средств на ООО «Лант» проводится на основе определения общего объема основных средств (их количества, стоимости) и его изменения в результате поступления или выбытия объекта основных средств. Состав основных средств по видам представлен в таблице 10:

Таблица 10 – Анализ состава, наличия и движения основных средств по видам в ООО «Лант», тыс. руб.

Показатели	Остаток на начало 2022 года, тыс. руб.	Поступило (переоценка)	Выбыло (переоценка)	Остаток на начало 2023 года, тыс. руб.	Абсолютное отклонение, +/-	Относительное отклонение %
Здания	50 587	-	10 041	40 546	-10 041	-19,8
Сооружения	1 028		49	979	-49	-4,7
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 305	637	91	1 851	+546	41,8
Офисное оборудование	141	-	77	64	-77	-54,6
Транспортные средства	12 396	5 907	5 677	12 625	+230	1,8
Производственный и хозяйственный инвентарь	408	14	-	422	+14	3,4
Земельные участки	53 630	-	-	53 630	0	0
Незавершённое строительство, модернизация	400	-	-	400	-	-
Итого:	119 897	6558	15935	110 519	-9377	-32,1

Анализ таблицы показал, что в 2022 году происходила переоценка зданий, сооружений сумма у них уменьшилась на 19,8% и 4,7%. Произошло выбытие (переоценка) по офисному оборудованию, транспортным средствам, машинам и оборудования. Но по статье транспортные средства также были и поступления и в итоге получилось увеличение абсолютного отклонения на 230 тыс. руб., а по статье производственный инвентарь произошло увеличение на 14 тыс. руб. (3,4%). Можно сделать вывод по данной таблице что в течении года проходила переоценка, поступление, а также выбытие основных средств, что в итоге дало результат в уменьшение относительного показателя на 32,1%.

Следующим этапом в анализе является расчет коэффициентов и показателей, дающих обобщенную оценку основных средств, для большей наглядности коэффициенты выражаются в процентах.

К основным показателям относят:

Коэффициент поступления (Кпост) является одним из показателей эффективности управления основными средствами на предприятии. Он показывает долю новых основных средств, поступивших на предприятие за определенный период, от общего объема всех основных средств, не учитывая выбытия. Этот коэффициент рассчитывается по формуле (3), где в числителе указывается сумма стоимости новых основных средств, а в знаменателе – общая стоимость всех основных средств на предприятии за рассматриваемый период.

$$K_{\text{пост}} = \frac{\text{Стоимость поступивших основных средств на начало}}{\text{Стоимость основных средств на конец}} \cdot 100\% \quad (3)$$

$$K_{\text{пост}} 2021 = \frac{3271}{119897} \cdot 100\% = 2,72\%$$

$$K_{\text{пост}} 2022 = \frac{6558}{110519} \cdot 100\% = 5,93\%$$

Коэффициент прироста (Кприроста) – указывает долю поступивших основных средств в общем объеме всех основных средств с учётом их выбытия за период, формула (4):

$$K_{\text{прироста}} = \frac{\text{Стоимость поступивших ОС} - \text{Стоимость выбывших ОС}}{\text{Стоимость основных средств на конец}} \cdot 100\% \quad (4)$$

$$K_{\text{прироста}} 2021 = \frac{2707}{119897} \cdot 100\% = 2,25\%$$

$$K_{\text{прироста}} 2022 = \frac{9377}{110519} \cdot 100\% = 8,48\%$$

Согласно полученным данным, проведем анализ движения основных средств в таблице 11:

Таблица 11 – Анализ движения основных средств в ООО «Лант»

Показатели	2021 год	2022 год	Абсолютные отклонения
Стоимость основных средств, тыс. руб.	119 897	110 519	-9377
Коэффициент поступления, %	2,72	5,93	3,21
Коэффициент прироста, %	2,25	8,48	6,23

Из данных таблицы видно, что стоимость основных средств в 2022 году уменьшилась на 9377 тыс. руб. Коэффициент поступления имеет положительное отклонение, которое составляет 3,21%. А также коэффициент прироста увеличился на 6,23%.

Для организации необходим мониторинг технического состояния оборудования для повышения конкурентоспособности на рынке товаров и услуг. Основными показателями для определения технического состояния являются:

Коэффициент износа основных средств (Кизн) – показывает долю стоимости основных средств, перенесенных на стоимость продукции, работ, услуг, формула (5):

$$Кизн = \frac{\text{Сумма накопленной амортизации за период эксплуатации}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств}} \cdot 100\% \quad (5)$$

$$Кизн\ 2021 = \frac{125216}{234033} \cdot 100\% = 53,5\%$$

$$Кизн\ 2022 = \frac{139630}{244713} \cdot 100\% = 57\%$$

Существует несколько показателей, которые используются для определения состояния основных средств, среди которых коэффициент износа и коэффициент годности (Кгодн). Коэффициент износа показывает уровень износа объекта, но не учитывает его остаточную стоимость. Коэффициент годности, в свою очередь, указывает на долю остаточной стоимости основных средств в первоначальной стоимости и также является важным при оценке состояния объекта. Для расчета коэффициента годности применяется формула (6):

$$K_{годн} = 1 - K_{изн} = 100\% - K_{изн} \quad (6)$$

$$K_{годн} 2021 = 100\% - 53,5\% = 46,5\%$$

$$K_{годн} 2022 = 100\% - 57\% = 43\%$$

Исходя из полученных данных рассмотрим анализ технического состояния в таблице 12:

Таблица 12 – Анализ технического состояния в ООО «Лант»

Показатели	2021 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.	Абсолютные отклонения, +/-
Первоначальная стоимость основных средств	234 033	244 713	10680
Сумма начисленной амортизации	125 216	139 630	14414
Коэффициент износа	53,5	57	3,5
Коэффициент годности	46,5	43	-3,5

Проведя анализ инвентарной книги ООО «Лант», можно сделать вывод, что состояние ее основных средств оставляет желать лучшего. Согласно таблице, коэффициент годности в 2022г. уменьшился на 3,5 по сравнению с прошлым годом и достиг 43%, что говорит о том, что многие объекты в плохом состоянии. В свою очередь, коэффициент износа увеличился на ту же величину и составил 57% в 2022 году, что свидетельствует о том, что

большинству объектов уже требуется капитальный ремонт. В результате, степень изношенности ОС достигла значения 57% в 2022 г. Однако, окончательное решение о том, удовлетворяют ли эти показатели компанию, принимает ее руководство.

### **3.2 Анализ эффективности использования основных средств в ООО «Лант»**

Эффективность использования основных средств характеризуется отношением темпов роста выпуска продукции (работ, услуг) к темпам роста стоимости основных фондов, а также следующими показателями:

- фондоотдачи,
- фондоемкости.

Для расчета этих показателей необходимо сначала рассчитать среднегодовую стоимость ( $C_{\text{сред}}$ ) основных средств, которая показывает среднюю стоимость за календарный год и рассчитывается по формуле (7):

$$C_{\text{сред}} = \frac{\text{Строка баланса 1150 предыдущего года} + \text{строка 1150 отчётного года}}{2} \quad (7)$$

$$C_{\text{сред 2021}} = \frac{94\,862 + 119\,897}{2} = 107\,379 \text{ тыс. руб.}$$

$$C_{\text{сред 2022}} = \frac{119\,897 + 110\,519}{2} = 115\,208 \text{ тыс. руб.}$$

Показатель фондоотдачи широко применяется для оценки эффективности использования основных средств на предприятии. Фондоотдача указывает, насколько продукции произведено в расчете на 1 рубль имеющихся основных средств, положительная динамика этого показателя связана с его повышением.

Фондоемкость – показатель, противоположный фондоотдаче. Его понижение расценивается положительно. Экономический смысл фондоемкости состоит в том, что она отражает стоимость основных средств на рубль произведенной продукции. Показатели фондоотдачи и фондоемкости применяются для построения разных аналитических моделей, с помощью которых исследуется воздействие различных факторов на экономические показатели хозяйственной деятельности.

Рассчитаем показатели по организации ООО «Лант»:

Фондоотдача (ФО) – показатель, характеризует эффективность вложенных средств в основные средства предприятия, формула (8):

$$FO = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая стоимость основных средств}} \quad (8)$$

$$FO_{2021} = \frac{3930847}{107379} = 36,6 \text{ руб.}$$

$$FO_{2022} = \frac{2159607}{115208} = 18,7 \text{ руб.}$$

Фондоемкость (ФЕ) – позволяет наиболее полно отразить эффективность работы организации, формула (9):

$$FE = \frac{\text{Среднегодовая стоимость основных средств}}{\text{Выручка}} \quad (9)$$

$$FE_{2021} = \frac{107379}{3930847} = 0,027 \text{ тыс. руб.}$$

$$FE_{2022} = \frac{115208}{2159607} = 0,053 \text{ тыс. руб.}$$



Для того чтобы про анализировать эти данные составим таблицу 13:

Таблица 13 – Анализ обеспеченности основными средствами в ООО «Лант»

Показатели	2021 год	2022 год	Абсолютные отклонения
Выручка, тыс. руб.	2159607	3930847	-1 771 240
Фондоотдача, тыс. руб.	36,6	18,7	-17,9
Фондоемкость, тыс. руб.	0,027	0,053	0,026

Таким образом, 2022 году в ООО «Лант» произошло снижение выручки на 1 771 240 тыс. руб., следовательно, фондоотдача снизилась на 17,9 руб. Снижение фондоотдачи повлекло за собой увеличение фондоемкости в отчетном году составило 0,026 тыс. руб. или на 0,0045 тыс. руб. Снижение стоимости основных средств в отчетном году по сравнению с прошлым годом и снижение выручки привело к уменьшению фондоотдачи. Данное условие отрицательно влияет на деятельность организации.

Анализ эффективности использования основных средств является, очень важным показателем использования основных средств так как эффективность возрастает по мере увеличения эффективности использования.

Проведя анализ основных средств, можно сделать выводы что выбыло или было переоценено основных средств больше, чем поступивших. Большую долю активов по анализу занимают «Здание» и «Транспортные средства». При расчете коэффициентов поступления и прироста можно увидеть, что действительно произошло стоимостное увеличение основных средств за 2022г. Также увеличился коэффициент износа что является отрицательным результатом. Произведен анализ значимых показателей таких, как фондоотдачи, фондоемкость которые показали, что снижение фондоотдачи явилось следствием снижение выручки. Исходя из выполненного анализа, можно сказать, что данному предприятию следуют лучше отслеживать свои показатели, а также быть внимательнее к изнашиваемости основных средств.

## Заключение

Основные средства являются фундаментом любого производства, значит важность вопроса об эффективности использования основных средств никогда не утрачивается.

Первостепенной задачей предприятия является рациональное и экономное использование как основных, так и оборотных средств, а также повышение качества и эффективности производства. Повышение основных средств и капитальных вложений, которые являются важной составляющей частью.

При изучении основных средств предприятия, необходимо учитывать их роль в производственном процессе, физический и моральный износ, а также факторы, влияющие на воспроизводство. Основываясь на этой информации, можно определить методы и направления, которые помогут повысить эффективность воспроизводства основных средств и производственных мощностей. Это, в свою очередь, приведет к снижению издержек производства и налогообложения, росту производительности труда и прибыли предприятия [6].

В данной работе были проанализированы аспекты бухучета ОС на предприятии. Основные средства на протяжении длительного времени подвергаются постепенному износу. Кроме того, они принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости и отражаются в балансе по остаточной стоимости. Примерами объектов основных средств могут быть имущество, предназначенное для длительного использования, например, здания, сооружения, оборудование и машины. Важно правильно учитывать такие объекты в учетной документации, чтобы избежать ошибок и недочетов [2].

Разнообразие состава и названия также обуславливает необходимость классификации в бухгалтерском учете основных средств. Наиболее важными из них это стандартная классификация для установлении нормы амортизации и правильного учета основных средств.

В учетной документации предприятия не имеет значения его организационно-правовая форма собственности, так как учет основных средств производится в разрезе инвентарных объектов. Каждому объекту присваивается инвентарный номер, который позволяет проводить учет и отслеживать изменения в состоянии объекта [12].

Также было изучено нововведение, которое называется Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства».

Для введения бухучета основных средств в организации необходимо учитывать ряд нормативно-правовых документов. К ним относятся, например, «Налоговый кодекс РФ (часть вторая)», «Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Эти документы регулируют порядок учета основных средств, определяют правила и требования для их бухгалтерского учета, а также устанавливают ответственность за нарушения в данной сфере. Кроме того, в них содержится подробная информация о правилах оценки стоимости основных средств, методиках их амортизации и других важных аспектах бухгалтерского учета. Правильное применение этих документов позволит избежать ошибок и недочетов в учетной документации, а также обеспечит полную и точную информацию о состоянии основных средств в организации [1;4;5]. Все эти акты рассматривают подробный порядок методологии и организацию учета основных средств, которые помогают при решении проблемы в бухгалтерской деятельности, связанной с основными средствами.

Описывалась методика анализа основных средств, которая необходима для понимания состояния и оценки основных средств, что является базой для проведения анализа. Рассказаны этапы проведения анализа, а также какие показатели или коэффициенты нужно рассчитывать для получения тех или иных результатов.

В разделе, посвященной бухгалтерскому учету основных средств на предприятии ООО «Лант», было изучено, какие документы необходимо

заполнять при движении основных средств и их отражении в учетной документации. В ходе исследования были изучены не только формы первичной документации, используемые в организации, но и порядок их оформления, а также примеры, когда оформляются.

Несмотря на то, что в ООО «Лант» применяются унифицированные формы первичной документации по основным средствам, организация также использует дополнительные бланки для сопровождения операций с основными средствами. Однако, важно отметить, что самостоятельно эти бланки не были составлены.

Поступление основных средств на предприятие сопровождается присвоением им инвентарных номеров, инвентарные карточки заводятся.

Для обеспечения удобства учета объектов основных средств в ООО «Лант» используется инвентарная книга, которая позволяет группировать данные по соответствующим категориям. Так, здания, сооружения, транспортные средства, мебель и техника могут быть отнесены непосредственно к отдельным группам, что значительно упрощает процесс учета.

При оформлении поступления объектов основных средств необходимо четко соблюдать правила, предусмотренные Актом о приеме-передаче. Однако, при изучении предприятия выявлены ошибки, связанные с нанесением инвентарных номеров на сами объекты основных средств. Это может привести к определенным сложностям при проведении инвентаризации, так как объекты не смогут быть идентифицированы сразу.

Для учета основных средств в ООО «Лант» применяется методика бухгалтерского учета. При этом, объекты принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости и отражаются на счете 01 «Основные средства». Чтобы избежать ошибок и недочетов в учетной документации, необходимо соблюдать требования законодательства по учету основных средств.

Амортизация основных средств играет важную роль в бухгалтерском учете и отражается на специальном счете, например, на счете 02 «Амортизация основных средств». Для определения суммы начисленной амортизации используется линейный метод, который не применяется только для группы «Земельные участки». Кроме того, каждый объект имеет определенный срок полезного использования, который зависит от его принадлежности к определенной амортизационной группе.

Также представлена технико-экономическая характеристика организации в ней рассматривалось на основании каких документов ведется деятельность: Гражданский кодекс РФ (часть первая), Федеральный закон №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» [19]. Используется общий режим налогообложения в организации, переоценка основных средств производится. Дана была характеристика основных средств

В анализе, представленном в третьем разделе, рассматриваются такие аспекты, как состав, структура, динамика и эффективность использования основных средств. Оценка финансово-хозяйственной деятельности организации является одним из важных аспектов анализа состояния и использования основных средств.

Анализ движения основных средств на ООО «Лант» проводится на основе определения общего объёма основных средств, и он показал, что происходила переоценка, поступления и выбытия основных средств.

Анализ состава, движения показал, что уменьшилась стоимость основных средств на 9377 тыс. руб. Снижение стоимости основных средств в отчетном году по сравнению с прошлым годом и снижение выручки привело к уменьшению фондоотдачи. Данное условие отрицательно влияет на деятельность организации.

Также было изучено движение основных средств, рассчитывались коэффициенты и показатели, дающие обобщенную оценку основных средств, исходя из полученных данных можно сделать вывод что в организации наблюдаются как положительные отклонения, так и отрицательные.

Для повышения конкурентоспособности на рынке товаров и услуг, были рассчитаны показатели, и они показали, что техническое состояние основных средств в ООО «Лант» низкое.

Расчет показателей эффективности использования основных средств показал, что произошло уменьшение выручки. Снизились показатели фонотдачи и фондорентабельности, что говорит о снижении эффективности производства.

Для эффективности использования основных средств были даны рекомендации, такие как:

- слежение за оборудованием неиспользуемым в производстве,
- стимулирование субъектов основных средств и персонала.

## Список используемых источников

1. Абдуллаева, П.М. Понятие, классификация и оценка основных средств // Вопросы науки и образования. 2019г. №21. Текст : электронный. - URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ponyatie-klassifikatsiya-i-otsenka-osnovnyhsredstv/viewer> (дата обращения 10.02.2023).
2. Барановская, К.С. Основные аспекты применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Тенденция развития науки и образования./ Научная-электронная библиотека. Текст : электронный. - URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=48058786> (дата обращения 04.03.2023).
3. Васильева, М.В. Бухгалтерский и управленческий учет Часть 2:Сборник студенческих работ. Москва : Студенческая наука, 2012г. Текст : электронный. - URL:<https://znanium.com/catalog/product/1863413> (дата обращения 02.02.2023).
4. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Часть первая от 30.11.1994 №51-ФЗ (ред. от 14.04.2023). URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/) (дата обращения 22.02.2023).
5. Дружиловская, Т.Ю. ФСБУ 6/2020: решенные вопросы бухгалтерского учета основных средств и сохраняющиеся дискуссионные аспекты. /Научная-электронная библиотека 2021г. №1. Текст : электронный.- URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/fsbu-6-2020-reshennye-voprosy-buhgalterskogo-ucheta-osnovnyh-sredstv-i-sohranyayuschiesya-diskussionnye-aspekty> (дата обращения 22.02.2023).
6. Елисеева О.В. Учет основных средств в соответствии с новым федеральным стандартом ФСБУ 6/2020 «Основные средства» /Научная-электронная библиотека 2021г. № 1. Текст : электронный. - URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-vliyaniya-novyh-federalnyh-standartov-buhgalterskogo-ucheta-na-indikatory-ekonomicheskoy-bezopasnosti-subektov-biznesa> (дата обращения 04.03.2023).

7. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) 5-е изд., перераб. и доп. Москва: ИНФРА-М, 2020г. 584 с.

8. Международный стандарт финансовой отчетности 2021 [Электронный ресурс]: (IAS) 16 «Основные средства» от 28.12.2015 № 217н (ред. от 17.02.2023) URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193590/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193590/) (дата обращения 22.02.2023).

9. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Часть вторая от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ(в ред. от 18.03.2023 г.). URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/) (дата обращения 22.02.2023).

10. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]:Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 05.12.2022 г.). URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) (дата обращения 25.02.2023).

11. О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 (ред. от 18.11.2022) № 1. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_34710/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34710/) (дата обращения 26.02.2023).

12. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019). URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_103394/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/) (дата обращения 25.02.2023).

13. Общероссийский классификатор основных фондов [Электронный ресурс] от 12.12.2014 № 2018-ст (ред. от 03.10.2022) URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_184368/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_184368/) (дата обращения 25.02.2023).

14. Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ(редакция от 16.04.2022)



URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_17819/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/) (дата обращения 25.02.2023).

15. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018). URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_20081/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/) (дата обращения 26.02.2023).

16. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010). URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/) (дата обращения 27.02.2023).

17. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств [Электронный ресурс]: Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 №7. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_41013/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_41013/) (дата обращения 25.02.2023).

18. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» [Электронный ресурс] Федеральный стандарт бухгалтерского учета от 17.09.2020 № 204н. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_365338/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/) (дата обращения 02.02.2023).

19. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» [Электронный ресурс] Федеральный стандарт бухгалтерского учета от 16.10.2018 № 208н. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_314504/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_314504/) (дата обращения 02.02.2023).

20. Cacciatore M., Ravenna F. Uncertainty, Wages and the Business Cycle. [Electronic resource]. – URL: <https://academic.oup.com/ej/article/131/639/2797/6169703?login=false> (date of treatment: 15.04.2023).

21. Fahmi I. Accounting Information Systems (AIS) in SMEs: Towards an Integrated Framework. [Electronic resource]. – URL: <https://www.igi-global.com/article/accounting-information-systems-ais-in-smes/246808> (date of treatment: 19.02.2023).

22. Gulin D. Digitalization and the Challenges for the Accounting Profession. [Electronic resource]. – URL: <https://hrcak.srce.hr/clanak/365065> (date of treatment: 01.03.2023).

23. Jerry J. Weygandt, Paul D. Kimmel, Donald E. Financial Accounting. [Electronic resource]. – URL: [https://books.google.ru/books?hl=ru&lr=&id=jmfDDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA8&dq=payroll+accounting&ots=1IzSV0uosh&sig=oZdsPBMvm\\_cd\\_qlP6XG4vXobFlw&redir\\_esc=y#v=onepage&q=payroll%20accounting&f=false](https://books.google.ru/books?hl=ru&lr=&id=jmfDDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA8&dq=payroll+accounting&ots=1IzSV0uosh&sig=oZdsPBMvm_cd_qlP6XG4vXobFlw&redir_esc=y#v=onepage&q=payroll%20accounting&f=false) (date of treatment: 01.04.2023).

24. Nurul Alam M., Mahmudul H., Bowyer D. The Effects of Wages and Welfare Facilities on Employee Productivity: Mediating Role of Employee Work Motivation. [Electronic resource]. – URL: <https://ro.uow.edu.au/aabfj/vol14/iss4/4/> (date of treatment: 16.03.2023).

Приложение А  
Сравнительная характеристика учета основных средств

Таблица А.1 – Продолжение таблицы 2 сравнительная характеристика

Переоценка ОС			
Переоценённая стоимость	Текущая восстановительная стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость
Периодичность переоценки	Регулярно, но не чаще раз в год	Регулярно	Регулярно
Последовательность переоценки	Первоначальной стоимости и накопленной амортизации	Пересчет первоначальной стоимости и накопленной амортизации или другой способ первоначальная стоимость уменьшена на накопленную амортизацию, далее пересчет по справедливой стоимости	Два подхода
Доходные вложения в инвестиционной недвижимости			
Выделение особой группы ОС	Предназначенные для сдачи в аренду	Инвестиционная недвижимость	Инвестиционная недвижимость
Начисление амортизации	В общем порядке	Не начисляется по инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости	Не учитывается по справедливой Учитывается по переоцененной

## Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А.1

Начисление амортизации по ОС			
Элементы амортизации	Не изменяются основные элементы.	Ежегодно начисляется и проверяется ликвидационная стоимость	Проверяются на признаки обесценения
Момент начала и окончания амортизации	С первого числа месяца следующего за месяцем принятия	С даты признания или с первого числа месяца	С момента готовности к эксплуатации
Способы начисления	Линейный; способ уменьшаемого остатка; по сумме чисел лет срока полезного использования; пропорционально объему продукции	Линейный; способ уменьшаемого остатка; пропорционально объему продукции	Прямолинейного списания; пропорционально объему продукции; способ уменьшаемого остатка
База для начисления амортизации	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Разница между первоначальной и ликвидационной	Так же как и ФСБУ

Приложение Б  
Учетная политика организации

Таблица Б.1 – Учетная политика организации ООО «Лант»

<b>ПРИКАЗ П-21/12/31-5 от 31.12.2021г.</b> о внесении дополнений в учетную политику организации для целей бухгалтерского и налогового учета МП-17/12/31-1 от 31.12.2017г.	
г. Тольятти	«31» декабря 2021 г.
В связи с вступлением в действие ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» ПРИКАЗЫВАЮ:	
Внести изменения в учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета ООО «Лант» на 2022 год изложить и дополнить перечисленные ниже пункты учетной политики в следующей редакции:	
В пункте 2-УП «Порядок ведение учета» утвердить новый План счетов Приложение №1 в связи с расширением видов деятельности организации и возникновением новых хозяйственных операций.	
Пункт 52- УП «О переходе на ФСБУ 6/2020»: не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года. Отражать последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно. Основание: п.26, п. 49 ФСБУ 26/2020. Проверять элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется: способ начисления амортизации; первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов; ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов. Основание: п.37 ФСБУ 6/2020.	
Пункт 11-УП «Установление стоимостной границы между ОС и средствами труда в обороте» изложить -в следующей редакции: Не применять ФСБУ6/2020 в отношении активов , которые отвечают признакам ОС, но не имеют стоимость не выше 100 000руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Основание 11.5 ФСБУ 6/2020	
Пункт 11-УП «Установление стоимостной границы между ОС и средствами труда в обороте» изложить -в следующей редакции: Не применять ФСБУ6/2020 в отношении активов , которые отвечают признакам ОС, но не имеют стоимость не выше 100 000руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Основание 11.5 ФСБУ 6/2020	
Пункт 10-УП «Порядок начисления амортизации ОС» и Пункт 15-УП «Порядок переоценки ОС» изложить в следующей редакции: Основные средства классифицировать по следующим видам и группам, к которым применяет следующие способы оценки и амортизаций.	

## Продолжение Приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

Группа	Стоимость	Способ амортизации
Неинвестиционная недвижимость	по первоначальной стоимости	линейным способом
Инвестиционная недвижимость	по первоначальной	линейным способом
Машины и оборудование	по первоначальной стоимости	линейным способом
Транспортные средства	по первоначальной стоимости	линейным способом
Производственный и хозяйственный инвентарь	по первоначальной стоимости	линейным способом
Офисная оборудование	по первоначальной стоимости	линейным способом
Сооружения	по первоначальной стоимости	линейным способом
Другие виды основных средств	по первоначальной стоимости	линейным способом
Земельные участки	по переоцененной стоимости	

Пункт 53-УП «Учет аренды в отношении договоров аренды, в которых она выступает арендатором, не отражает ретроспективно последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного пунктом 49 ФСБУ 25/2018, организация по каждому договору аренды единовременно признает на 31 декабря 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределённую прибыль. Основание: пункт 50 ФСБУ 25/2018.

Пункт 4-УП «Первичные документы» дополнить: Первичные учетные документы составляются на бумажных носителях или в электронном виде. В электронном виде составляются документы при одновременном выполнении условий: законодательство не требует оформления таких документов на бумажном носителе; есть возможность электронного документооборота с контрагентами.

Внесенные в учетную политику изменения вступают в силу с 01 января 2022г.

Контроль за исполнением приказа оставляю за главным бухгалтером Рябовой О.В.

Приложение В  
**Отчет о финансовых результатах**

Таблица В.1 – Отчет о финансовых результатах ООО «Лант» за 2021-2022гг.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь- Декабрь 2022 г.	За Январь-Декабрь 2021 г.
	Выручка	2110	2 159 607	3 930 847
	Себестоимость продаж	2120	(1 869 061)	(3 585 280)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	290 546	345 567
	Коммерческие расходы	2210	(77 549)	(117 465)
	Управленческие расходы	2220	(133 420)	(118 767)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	79 577	109 335
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	11 780	5 042
	Проценты к уплате	2330	(7 118)	(2 407)
	Прочие доходы	2340	66 557	141 222
	Прочие расходы	2350	(20 549)	(56 297)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	130 247	196 895
	Налог на прибыль	2410	(27 622)	(45 852)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(25 953)	(48 909)
	отложенный налог на прибыль	2412	(1 669)	3 057
	Прочее	2460	(21)	3
	Чистая прибыль (убыток)	2400	102 604	151 046
	Совокупный финансовый результат	2500	102 604	151 046
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Приложение Г  
**Бухгалтерский баланс организации**

Таблица Г.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Лант» на 31 декабря 2022г.

Пояснения	Наименования показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	1110			
	Нематериальные активы		-	-	-
	Результаты исследования и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	110 519	119 897	94 862
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	10 543	11 643	10 739
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	121 062	131 540	105 601
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	39 953	332 969	223 448
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	288	15	3 393
	Дебиторская задолженность	1230	17 795	26 383	43 805
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	208 500	12 650	50 650
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8 012	81 518	18 511
	Прочие оборотные активы	1260	2 832	3 172	35 368
	Итого по разделу II	1200	277 380	456 707	375 175
	<b>БАЛАНС</b>	1600	398 442	588 247	480 776



Продолжение Приложения Г

Продолжение таблицы Г.1

Пояснения	Наименования показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10 270	10 270	10 270
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	6 219	6 219	6 219
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	326 506	375 902	261 058
	Итого по разделу III	1300	342 995	392 391	277 547
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	7 103	6 533	8 686
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	7 103	6 533	8 686
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	5 210	6 688	68 875
	Кредиторская задолженность	1520	38 563	173 790	121 570
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	4 571	8 845	4 098
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	48 344	189 323	194 543
	<b>БАЛАНС</b>	1700	398 442	588 247	480 776