

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и анализ основных средств (на примере ООО «Партнер»)

Обучающийся

В.С. Юрикова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук А.Ю. Маляровская

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

Тольятти 2023

Аннотация

Работу выполнила Юрикова Виктория Сергеевна.

Тема: Бухгалтерский учет и анализ основных средств (на примере ООО «Партнер»).

Проблемы в учете движения основных средств и их контроле становятся еще более актуальными, так как предприятия должны более строго контролировать свое имущество и обеспечивать его сохранность в условиях кризиса.

Цель работы – рассмотреть теоретические основы учета и анализа основных средств, проанализировать движение и эффективность использования основных средств и предложить рекомендации совершенствования учета и пути улучшения использования основных средств.

Объект исследования – ООО «Партнер».

Работа содержит введение, основную часть из трех разделов, заключение и список используемой литературы.

В первом разделе охарактеризованы теоретические основы бухгалтерского учёта и анализа основных средств, во втором разделе изучены практические аспекты бухгалтерского учёта основных средств в ООО «Партнер», в третьем разделе проведен анализ основных средств и направления совершенствования эффективности их использования в ООО «Партнер».

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические основы бухгалтерского учёта и анализа основных средств..	7
1.1 Экономическая сущность, состав и классификация основных средств..	7
1.2 Нормативное регулирование и организация бухгалтерского учета движения основных средств	12
1.3 Цель, задачи и методика анализа основных средств.....	26
2 Особенности учёта и анализа движения основных средств в ООО «Партнер».....	35
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Партнер»	35
2.2 Документирование поступления, движения и выбытия основных средств в ООО «Партнер».....	38
2.3 Бухгалтерский учет основных средств в ООО «Партнер»	39
3 Анализ основных средств и направления совершенствования эффективности их использования в ООО «Партнер»	45
3.1 Анализ состава и структуры основных средств в ООО «Партнер».....	45
3.2 Оценка эффектности использования основных средств на предприятии	54
3.3 Мероприятия по совершенствованию эффективности использования основных средств в ООО «Партнер» и их оценка.....	59
Заключение	64
Список используемой литературы и используемых источников.....	67
Приложение А Формы по учету основных средств	70
Приложение Б АКТ приемки - передачи основных средств	71
Приложение В Акт о списании объекта основных средств.....	72
Приложение Г Документы аналитического и синтетического учета	73
Приложение Д Инвентарная карточка учета объекта основных средств	74
Приложение Е Бухгалтерский баланс ООО «Партнер» на 31 декабря 2022 г.	75

Приложение Ж Отчет о финансовых результатах ООО «Партнер» за 2021 г.	77
Приложение И Отчет о финансовых результатах ООО «Партнер» за 2022 г.	78

Введение

Тема актуальна в свете сложившейся экономической ситуации и кризиса, с которым сталкиваются многие предприятия. Сокращение объема производства приводит к значительному увеличению переменных затрат, что снижает конкурентоспособность и увеличивает себестоимость продукции. В экономическом кризисе предприятия сталкиваются с ограниченными финансовыми ресурсами, которые нужно направлять на поддержание и развитие основных средств. Во время кризиса, проблемы учета и контроля движения основных средств становятся особенно значимыми и требуют повышенного внимания со стороны предприятий. Они должны с большей тщательностью контролировать свое имущество и гарантировать его сохранность в условиях экономического спада.

Анализ использования основных средств на предприятии позволяет оценить их эффективность и соответствие потребностям в необходимом количестве и разнообразии. Изучение этой информации может помочь выявить способы улучшения эффективности использования основных активов. Рациональное учетное и аналитическое отслеживание основных средств являются ключевыми компонентами в управлении предприятием. Тщательное и структурированное документирование помогает оценить эффективность использования основных активов в компании и ее подразделениях.

Цель работы – рассмотреть теоретические основы учета и анализа основных средств, проанализировать движение и эффективность использования основных средств и предложить рекомендации совершенствования учета и пути улучшения использования основных средств.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть понятие «основные средства», классификацию,
- определить методы учета движения основных средств на

предприятии,

- оценить состояние учета основных средств на предприятии,
- проанализировать показатели движения основных средств,
- проанализировать показатели эффективности использования основных средств,
- разработать рекомендации по совершенствованию учета основных средств,
- предложить пути повышения эффективности использования основных средств.

В качестве предмета исследования в работе выступают данные бухгалтерского учета поступления и выбытия основных средств.

Объект исследования – ООО «Партнер».

Теоретической базой исследования послужили труды ученых экономистов в области бухгалтерского учета и экономического анализа, таких как М.Н. Агафова, Г.Ю. Касьянова, Н.П. Кондраков, Г.В. Савицкая, Л.Н. Чечевицына, А.Д. Шеремет.

Информационная база исследования включает бухгалтерскую отчетность предприятия. Практическая значимость работы заключается в том, что полученные результаты могут быть использованы для совершенствования учета и повышения эффективности использования основных средств.

Работа содержит введение, основную часть из трех разделов, заключение и список используемой литературы. В первом разделе охарактеризованы теоретические основы бухгалтерского учёта и анализа основных средств, во втором разделе изучены практические аспекты бухгалтерского учёта основных средств в ООО «Партнер», в третьем разделе проведен анализ основных средств и направления совершенствования эффективности их использования в ООО «Партнер».

1 Теоретические основы бухгалтерского учёта и анализа основных средств

1.1 Экономическая сущность, состав и классификация основных средств

Основные средства (далее – ОС) представляют «собой неотъемлемую часть производственного фонда любого предприятия, необходимую при ведении хозяйственной деятельности. Эти средства не трансформируются, сохраняя свою натуральную форму, однако их стоимость оказывает непосредственное влияние на конечную цену готовой продукции, выпускаемой предприятием» [1, с. 74].

Основные средства – это активы, которые используются для производства товаров, предоставления услуг и управления компанией. Это могут быть «здания, оборудование, машины, транспортные средства и другое имущество, необходимое для осуществления деятельности организации» [1, с. 74].

В число основных средств входят:

- «здания и сооружения,
- земельные участки,
- оборудование,
- авто-, мото- и иная техника,
- вычислительные устройства,
- измерительные приборы,
- хозяйственный инвентарь,
- сельскохозяйственный скот,
- многолетние посадки,
- внутрихозяйственные, логистические авто- и железные дороги, а также другие подобные активы» [3, с. 264].

К основным средствам также относятся вложения в земельный фонд, которые включают выполнение работ, значительно улучшающих качество сельскохозяйственных земель, а также инвестиции в объекты природопользования. Кроме того, среди основных средств можно учесть завершенные капитальные вложения в арендованное имущество.

Основные средства, сохраняющиеся в активе, формируются из суммы всех расходов, привязанных к их приобретению, и покрываются за счет учетной амортизации. «Амортизационные начисления производятся одним из выбранных предприятием способов:

- линейным,
- снижения остатка,
- в пропорции к объему выпуска продукции» [2, с. 227].

Адам Смит и его соратники рассматривали категорию «основные средства как составляющую основного капитала. Такое отнесение основных средств к основному капиталу было обусловлено разграничением капитала на основной и оборотный, а также установлением их характерных отличий» [4, с. 75] (таблица 1).

Таблица 1 – Характеристика основного и оборотного капитала по А. Смиту

Основной капитал		Оборотный капитал	
Характеристика	Состав	Характеристика	Состав
«приносит доход или прибыль, не входя в обращение или не меняя владельца» [4, с.75]	«полезные машины и орудия труда, которые облегчают и уменьшают труд; доходные здания; приобретенные и полезные способности членов общества» [4, с. 75]	«приносит прибыль только в процессе обращения или меняя хозяев» [4, с. 76]	«деньги; запасы продовольствия; материалы; изделия, которые изготовлены и закончены, но не проданы» [4, с. 76]

Д. Риккардо применил «критерий классификации капитала основного и оборотного – время оборота, и увидел зависимость капитала от периода, в

котором он обращается или рассматривается» [5, с. 56].

О.И. Волков трактует основной капитал как «нефинансовые активы предприятия, которые используются им с целью производства продукции, предоставления услуг, осуществления административных и сбытовых функций, срок использования которых больше одного года (или операционного цикла, если он более длителен года) и стоимость которых постепенно переносится на созданный продукт» [9, с. 91].

Финансы играют важную роль в управлении кругооборотом стоимости основных средств путем создания и использования специально выделенных денежных резервов, что отображено на данной схеме (рисунок 1).

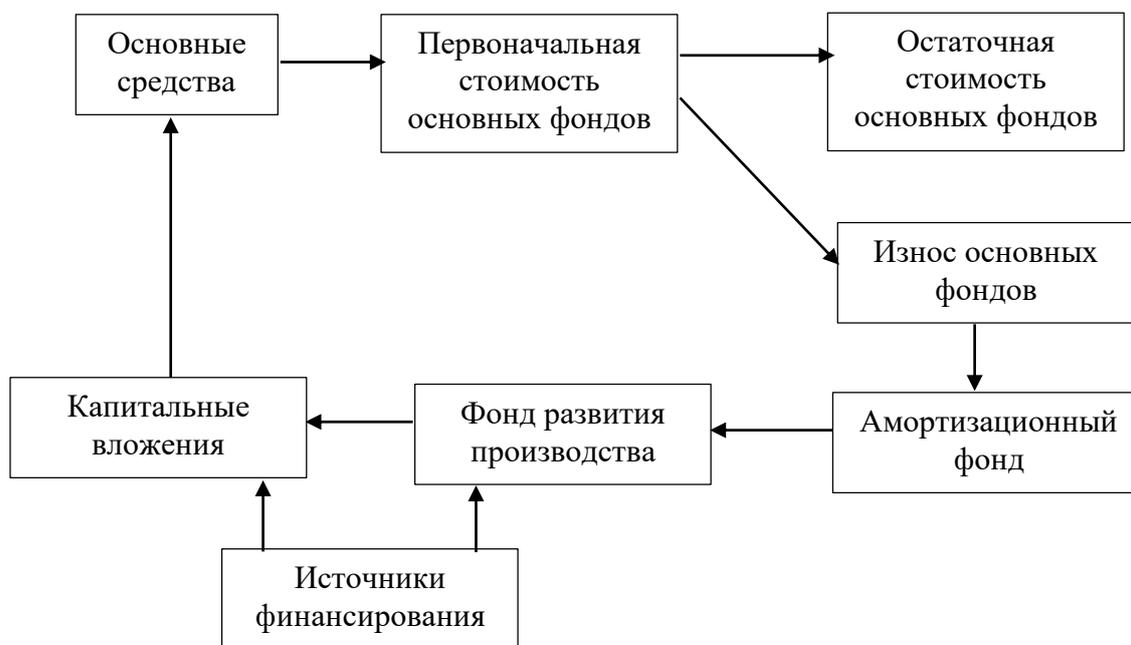


Рисунок 1 – Кругооборот основных средств

Материально-техническая база предприятия формируется за счет основных фондов [22]. Основные средства – это «объединение производственных, материальных и сырьевых ценностей, используемых предприятием на протяжении длительного времени, перенося износ на отчисления в виде амортизации» [13, с. 115]. На рисунке 2 указаны виды

основных средств, которые отображаются в бухгалтерской отчетности формы №1 «Бухгалтерский баланс».

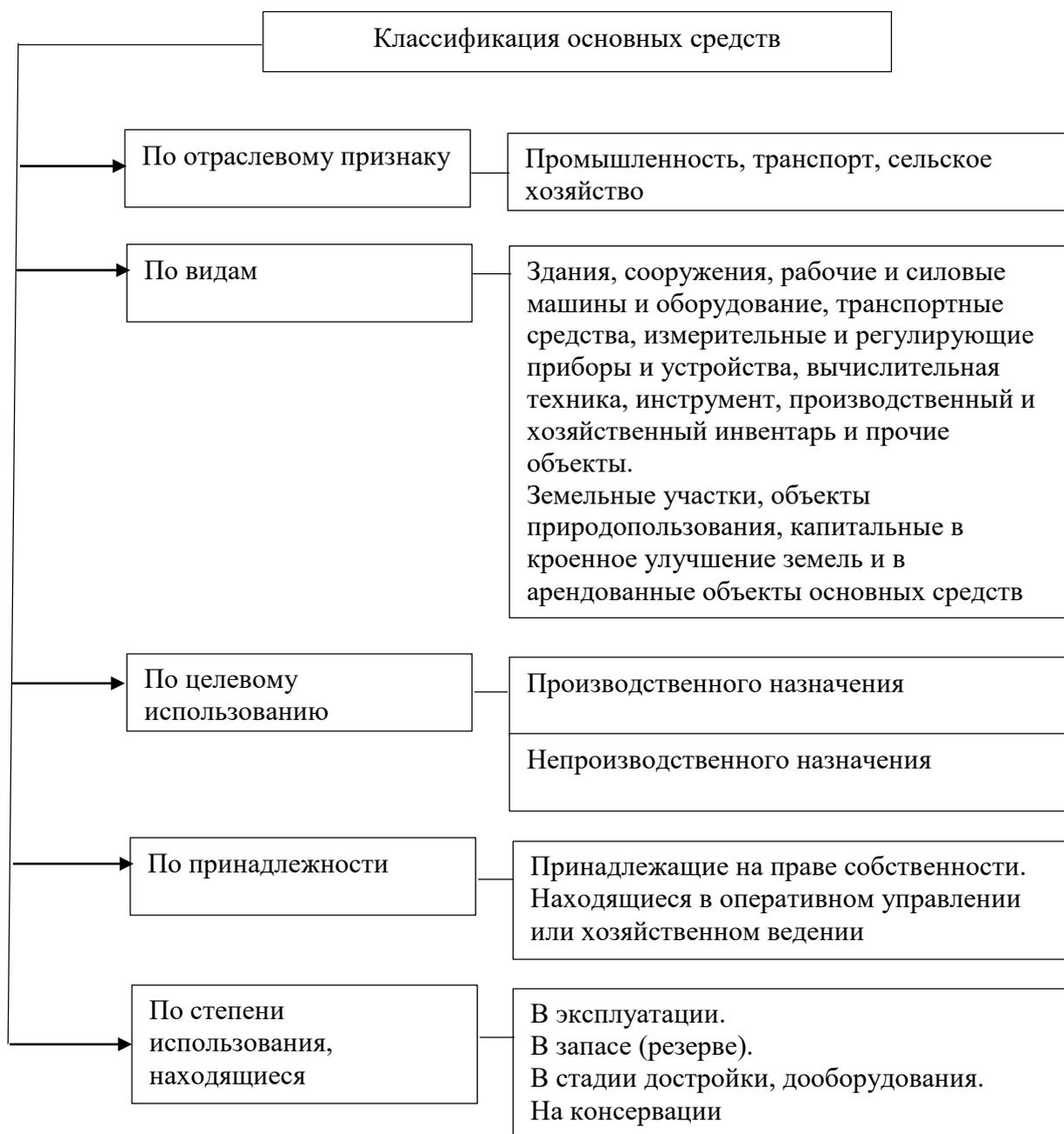


Рисунок 2 – Классификация основных средств

На рисунке 2 видно, что «основные средства делятся на группы и виды в соответствии со сроком службы и назначением в производственном процессе» [29, с. 164].

«Характеристика основных средств указывает и видовую классификацию основных средств. Деление основных средств по классификационным признакам дает понимание широкого применения основных средств в деятельности предприятия» [28, с. 3].

Исследователи делят основные средства на разные категории в зависимости от их стоимости (рисунок 3).



Рисунок 3 – Виды стоимости основных средств и активов

Такая классификация помогает организациям более точно планировать свои расходы на замену основных средств и учитывать их стоимость и срок службы при формировании бюджета. «Каждое предприятие подбирает наиболее удобную для себя систему оценки стоимости основных средств и активов, что будут детально отображать состояние предприятия» [24]. Выбор метода оценки зависит от целей и контекста оценки. В некоторых случаях лучше использовать историческую стоимость, особенно если актив имеет значительно отличающуюся от текущей стоимость или если для активов нет активного рынка. В других случаях рыночная стоимость может быть более

релевантной, особенно если актив имеет активный рынок и наличие аналогичных активов для сравнения.

1.2 Нормативное регулирование и организация бухгалтерского учета движения основных средств

В 2020 году в рамках реализации указанной Концепции были приняты ФСБУ, «установившие в учетно-отчетном отражении аренды имущественных активов, капитальных вложений, основных средств и других внеоборотных активов предприятий новые параметры, которые с 2022 года вступили в действие» [7].

«Развитие научно-технического прогресса, изменение присущих ОС эксплуатационных характеристик привели к необходимости усовершенствования механизма финансового обеспечения текущего содержания и воспроизводства ОС, а также их оценки и учета амортизации» [8].

К бухгалтерскому учету основных средств предъявляются следующие требования: «реализация контроля сохранности и наличия основных средств (ОС) на местах их использования; правильность документального оформления и своевременность отражения в учете перемещения, выбытия и поступления ОС; осуществление контроля за рациональным расходованием финансовых средств на модернизацию и реконструкцию ОС; включение в затраты предприятия доли стоимости ОС в связи с их износом и использованием; осуществление контроля эффективности использования ОС; определение результатов от выбытия и списания ОС» [27, с. 2].

Задачи бухгалтерского учета ОС:

- «правильное документальное оформление и своевременное отражение в учете поступления, внутреннего перемещения, выбытия и ликвидации основных средств;
- контроль наличия и сохранности каждого объекта основных средств с

момента приобретения до момента выбытия (в местах эксплуатации и хранения по материально-ответственным лицам);

- правильное определение и отражение в учете амортизации основных средств;

- контроль своевременности проведения и отражения в учете ремонтов основных средств, правильности определения фактических затрат по ремонту и выявления возможностей оптимизации и расходования средств труда на ремонтные работы;

- выявление неиспользуемых, ненужных основных средств и разработка мер по их реализации;

- правильное определение результатов от реализации, выбытия и ликвидации основных средств;

- своевременное получение достоверной информации для правильного расчета налоговых платежей;

- контроль эффективности использования отдельных основных средств, выявление и мобилизация резервов повышения эффективности их использования;

- обеспечение необходимой информацией о наличии, физическом состоянии и использовании основных средств руководителей, других работников организации и внешних пользователей» [12, с. 59].

Принципы, которые необходимо соблюдать, отражая в учете ОС:

- «принцип консерватизма – выбор варианта, который обеспечивает наименьшую оценку актива из имеющихся нескольких вариантов оценки ОС в бухгалтерском учете;

- принцип постоянства – использовать в течение одного периода одни и те же методы и формы бухгалтерского учета, это необходимо для возможности сопоставления данных;

- принцип сопоставимости – обеспечение сопоставимости отчетности текущего года с отчетностью за предыдущие, а также сопоставимости по методам исчисления учетных данных и плановых показателей;

- принцип достоверности – необходимость отражения достоверной информации, сведений, данных;
- принцип полноты – отражение всех фактов по изменению ОС;
- принцип денежного измерения – отражение только поддающихся денежной оценке хозяйственных операций;
- принцип двойственности – все хозяйственные операции в бухгалтерском учете отражаются двойственно, то есть учетная информация предприятия рассматривается в 2-х аспектах: по источникам формирования ОС и по их составу» [15, с. 26].

Переход РФ на формирование бухгалтерской отчетности соответственно международным стандартам внес в порядок ведения финансового бухгалтерского учета ОС значительные изменения. На данный момент ОС является значимым объектом аудита и учета для многих предприятий. Производственно-техническая база предприятия и его производственный потенциал формируются ОС, следовательно, они играют важную роль в деятельности предприятия [26].

Действовавшие до применения ФСБУ законодательные и нормативные документы по учету ОС представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Основные нормативно-законодательные акты, регулирующие учёт основных средств

Нормативно-законодательные акты	Дата вступления
План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению: Утв. Приказом Министерства финансов РФ	От 31.10.2000 №94н
Унифицированные формы первичной учётной документации по учёту основных средств: Утв. Постановлением Госкомстата России	От 21.01.2003 №7
Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая	От 05.08.2000 №117-ФЗ
Общероссийский классификатор основных фондов	От 12.12.2014 №2018-ст

Продолжение таблицы 2

Нормативно-законодательные акты	Дата вступления
Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы: Утв. Постановлением Правительства РФ	От 01.01.2002 №1
Приказом № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и вступлением в действие ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	От 01.01.2022

Все коммерческие и некоммерческие предприятия, а также ИП с 1.01.2022 г. учет ОС ведут по приказам № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и вступлением в действие ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» [23].

При ведении бухгалтерского учета организациям необходимо детально фиксировать все операции в соответствующих документах и отнести их на счета, которые оказывают влияние на финансовый результат предприятия. От точности применения установленных для ОС Стандартов зависит отражение в бухгалтерской отчетности хозяйственной деятельности предприятия.

Начисление амортизации на ОС осуществляется по новым правилам, в связи с введением в действие ФСБУ 6/2020. Полезные качества и свойства со временем теряют почти все имущественные активы, включая ОС. Причинами износа являются как физическое, так и моральное устаревание актива. За счет начисления амортизации предприятие компенсирует часть издержек износа ОС. В процессе использования ОС на затраты предприятия переносится доля стоимости актива.

Амортизационные отчисления начисляются в соответствии правилами, изложенными в положениях ФСБУ 6/2020. Амортизация обязательна к начислению даже некоммерческими организациями, хотя до перехода на новые правила такие организации имели право не начислять амортизацию.

Часть стоимости актива переносится на затраты предприятия за счет амортизационных отчислений, которые начисляются на все признанные ОС

объекты, за исключением:

- законсервированных объектов ОС;
- имущественных объектов, не утрачивающих со временем своих потребительских свойств, к примеру: объекты природопользования, участки земли, музейные экспонаты;
- «мобилизационных активов и объектов, которые в производстве не используются» [15, с. 30];
- «инвестиционной недвижимости, которая оценивается по переоцененной стоимости (п. 28 ФСБУ 6/2020)» [15, с. 27].

При наличии в собственности предприятия активов из приведенного выше перечня, амортизационные начисления на них не производятся.

Начисление амортизации ОС в бухгалтерском учете в соответствии с ФСБУ можно осуществлять тремя способами:

- способ уменьшаемого остатка,
- пропорционально объему услуг, товаров,
- линейным способом.

Показатели, которые учитываются при начислении амортизации ОС.

Балансовая стоимость. Является понятием, близким к понятию остаточная стоимость, отличающимся в части ее уменьшения не только амортизацией, но еще накопленным обесценением.

В первоначальную стоимость операционной системы включены все расходы на приобретение, доставку и наладку до момента ввода ее в эксплуатацию. В соответствии с новыми правилами, в первоначальную стоимость также включаются дополнительные преимущества от поставщика и оценочные обязательства, включая расходы на демонтаж.

Срок полезного использования (СПИ) является периодом времени, в течение которого ОС способно приносить максимальный результат, мощность, пользу. ОС признается тот актив, у которого не меньше 12 месяцев составляет срок его полезного использования. Каждый имущественный актив имеет свой СПИ и по новым правилам предприятия решают самостоятельно

какой СПИ установить для ОС. Определяя СПИ необходимо также учитывать ожидаемое моральное устаревание и планы в отношении замены ОС (п. 9 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость. «Ликвидационной стоимостью является та сумма, которую предприятие при вводе в эксплуатацию объекта рассчитывает получить в конце срока его полезного использования при выбытии при учете затрат на выбытие» [25, с. 167]. Такая стоимость представляет собой расчетную величину, субъективно определяемую сотрудниками предприятия на основе собственного опыта. Также здесь предполагается нахождение объекта в характерном для конца СПИ состоянии. Ликвидационная стоимость должна пересматриваться один раз в год. Предполагается, что объект продается, списывается либо ликвидируется по истечении СПИ.

Активы, которые могут возникать при ликвидации: материалы, запасные части и прочие запасы, включая дополнительные активы для продажи, однако важно указать что предприятие производит расходы по демонтажу и разборке объекта. Ликвидационная стоимость – это сумма денежных средств, которую предприятие может получить за продажу объекта после его выбытия путем вычета затрат на этот процесс.

Все перечисленные выше показатели подлежат проверке раз в год и пересмотру в случае необходимости. К примеру, увеличение ликвидационной стоимости в связи с повышением рыночных цен на данный актив либо сокращение СПИ в связи с моральным устареванием актива.

Амортизация начисляется вне зависимости от полученных в отчетном периоде предприятием результатов, то есть даже в случае получения убытка.

Также амортизация должна начисляться на ОС, которые временно не используются, а также на находящиеся в простое, это является отличием от предыдущего ПБУ, в котором не было таких условий. Согласно п. 30 ФСБУ 6/2020 прекращение амортизационных отчислений происходит, когда ликвидационная стоимость объекта начинает превышать либо становится равной балансовой стоимости.

В соответствии с указанным в п. 32 ФСБУ 6/2020 балансовая стоимость актива к концу начисления амортизационных отчислений должна сравниваться с ликвидационной стоимостью данного актива. Лимит по ОС предприятием определяется теперь самостоятельно на основе степени существенности информации с его указанием в учетной политике.

Три основных показателя, которые учитываются при исчислении амортизации нужно пересматривать каждый год, а именно: ликвидационную стоимость, балансовую стоимость, СПИ. Чтобы отнесение износа ОС на затраты предприятия было максимальным образом приближено к реальности, показатели необходимо корректировать. ОС должно проверяться на обесценивание. От данного обязательства освобождены представители малого бизнеса, ведущие учет в упрощенной форме.

Линейный метод. Если использовать этот метод, стоимость актива будет распределяться поровну на себестоимость продукции в течение всего срока его эксплуатации. В расчет при этом берется не балансовая и не остаточная стоимость актива, а новое значение – из балансовой стоимости вычитается ликвидационная. Формула для расчета амортизационных начислений отличается от применяемой ранее и приводится в п. 35 ФСБУ 6/2020:

Метод уменьшаемого остатка. При применении данного метода амортизационные отчисления за первый год будут самыми значительными. Далее суммы отчислений уменьшаются, поскольку амортизация считается по остатку, который ежегодной уменьшается. В начальный год амортизационные расходы будут составлять наибольшую часть расходов. Формула расчета должна быть разработана предприятием и прописана в учетной политике согласно п. 35 ФСБУ 6/2020. За основу для составления формулы предприятие может взять метод уменьшаемого остатка или суммы чисел лет СПИ из старого ПБУ 6.

Структурированные составляющие, определяющие стоимость, подлежат учету по трем показателям:

- «нового значения, получаемого при вычитании ликвидационной

стоимости из балансовой;

- количественных показателей производства (выполнение работ, реализация услуг, выпуск продукции), при использовании данного ОС;

- оставшейся производственной мощности оборудования, либо оставшегося СПИ» [25, с. 169].

При выборе способа начисления амортизации необходимо учитывать пути поступления в предприятие экономических выгод, получаемых при использовании ОС.

Например, предприятие имеет определенный ресурс и исходя из выпуска продукции или объема работ, которые выдаются имущественным активом в течение СПИ. К примеру, на токарном оборудовании можно выпустить не больше 10000 деталей, после этого потребуется его замена. Следовательно, предприятию лучше выбрать способ начисления амортизации пропорционально объему выпускаемой продукции, выполняемым работам.

В случаях, когда четкая оценка ресурса невозможна (например, ноутбук в бухгалтерии) предприятию необходимо выбирать линейный способ, либо уменьшаемого остатка. При выборе между этих 2-х способов, необходимо опираться на процесс поступления экономических выгод. При равномерном поступлении выгод в течение СПИ лучше выбирать линейный способ. Например, здание, сдаваемое в аренду.

В том случае, когда в начале срока использования ОС экономических выгод поступает больше, чем в дальнейшем, то лучше выбирать способ уменьшаемого остатка. Например, автомобиль для доставки, который изнашивается со временем и требует ремонта, и по факту в техническом сервисе проводит времени больше, чем в рейсах по доставке.

Начисление амортизации на малоценные активы. В соответствии с п.5 ФСБУ 6/2020, стоимость признанных предприятием несущественными в целях бухгалтерского учета ОС, может единовременно списываться в расходы. То есть, несущественные ОС могут не отражаться в балансе и, следовательно, по ним начислять амортизацию нет необходимости. Однако

предприятию за движением и наличием таких активов нужно обеспечивать надлежащий контроль. При учете предприятием малоценных ОС в качестве группового объекта (отступление от правил ФСБУ 6/2020) то амортизируют их как группу, а не по отдельности, то есть амортизация начисляется на общую стоимость группы таких активов.

Амортизация в этом случае начисляется как процент от средневзвешенной стоимости группы. При плановом выбытии величина, получаемая при вычитании амортизационных начислений из первоначальной стоимости, должна быть равна ликвидационной стоимости того объекта, который выбывает.

Стоимость основных фондов по балансу – строка 1150 – берется как разница между сальдо, имеющим место на конец отчетного периода по дебету счета 01 «Основные средства», и сальдо по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

«Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету на дату завершения капвложений, которые связаны с их созданием или приобретением. Вот что это значит на практике:

- все затраты на создание или покупку ОС уже понесены, а их сумма – определена,
- объект полностью готов к эксплуатации.

Если же объект начали использовать до полного завершения капвложений, основным средством признают только используемую часть вложений. А стоимость вложений между используемой и незавершенной частями распределяют обоснованно и рационально – тем способом, который закреплен в учетной политике» [10].

ОС отражают на счетах:

- 01 «Основные средства»,
- 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Чаще всего применяют счет 01 «Основные средства»: «через него проводят поступление и списание, изменение первоначальной стоимости и

другие операции с ОС» [5, с. 46]. Счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» «используют только в особых случаях – когда компания изначально не планирует использовать приобретенный актив для производства и других собственных нужд» [5, с. 46].

«К примеру, на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» учитывают инвестиционную недвижимость. Прежде чем принять объект к учету, надо проанализировать его характеристики и условия использования. Если актив соответствует критериям, его признают как ОС» [4].

Информация о затратах на ОС аккумулируется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Основные средства учитывают проводкой Дт 01 Кт 08 – для капитализации затрат на их приобретение и подготовку к использованию. Так формируется первоначальная стоимость ОС. Дата начала эксплуатации ОС – его дата принятия к учету. Эту дату можно зафиксировать приказом о вводе в эксплуатацию или актом, но это не обязательно.

«После формирования проводки программа сама заполнит акты ОС-1, ОС-1а или ОС-1б и инвентарную карточку: их можно распечатать в любой момент. Инвентарный номер тоже присваивается автоматически. Основные средства списывают с учета, если:

- актив больше не приносит экономическую выгоду. К примеру, объект морально или физически устарел. Или же компания больше не ведет деятельность, для которой покупала это ОС;
- актив выбыл. Причина выбытия может быть любой – продажа, безвозмездная передача, кража, уничтожение» [7].

«Полностью амортизированные объекты, которые еще используются, списывать не надо – ФСБУ 6/2020 этого не предусматривает. Такие ОС можно продолжать учитывать на счете 01, но надо перепроверить срок полезного использования» [12].

«Если же объект больше не годится для использования, то составить акт ОС-4 или собственный акт по ликвидации или утилизации. На основании этого

акта списать основное средство. А необходимость списания можно подтвердить дефектной ведомостью или распоряжением руководителя» [13].

Для списания ОС составляют такие проводки:

- Дебет счета 01.09 «Выбытие основных средств» Кредит счета 01.01 «Основные средства в организации» – списание первоначальной стоимости ОС;
- Дебет счета 02 «Амортизация основных средств» Кредит счета 01.09 «Выбытие основных средств» – списание амортизации;
- Дебет счета 01.09 «Выбытие основных средств» Кредит счета 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – признание расходов на демонтаж сторонней организацией, утилизацию, ликвидацию;
- Дебет счета 10 «Материалы» Кредит счета 01.09 «Выбытие основных средств» – приход материалов для собственного использования;
- Дебет счета 41.1 «Товары на складах», 41.ДАП «Долгосрочные активы к продаже» Кредит счета 01.09 «Выбытие основных средств» – приход металлолома, другого вторсырья для дальнейшей продажи;
- Дебет счета 91.2 «Прочие расходы», 01.09 «Выбытие основных средств» Кредит счета 01.09 «Выбытие основных средств», 91.1 «Прочие доходы и расходы» – финансовый результат от списания объекта.

«При продаже обязательно составляют документ о передаче ОС – накладную или акт. Как только в бухгалтерской программе проведут продажу объекта, система сформирует акт ОС-1 и внесет отметку о выбытии в инвентарную карточку. Доходы и расходы от продажи показывают на счете 91.

Если ОС продается, то надо начислить налог со стоимости по договору и выставить счет-фактуру. Когда продается нежилая недвижимость, то начисляется НДС на дату передачи объекта: дата регистрации перехода права собственности в этом случае не важна» [15].

Стандартные проводки при продаже ОС:

- Дебет счета 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 91.1 «Прочие доходы и расходы» – учет дохода от продажи;
- Дебет счета 91.2 «Прочие расходы» Кредит счета 68.2 «Налог на добавленную стоимость» – начисление НДС;
- Дебет счета 01.09 «Выбытие основных средств» Кредит счета 01.01 «Основные средства в организации» – списание первоначальной стоимости;
- Дебет счета 02.01 «Амортизация ОС, учитываемых на счете 01» Кредит счета 01.09 «Выбытие основных средств» – списание накопленной амортизации;
- Дебет счета 91.2 «Прочие расходы» Кредит счета 01.09 «Выбытие основных средств» – включение балансовой стоимости актива в расходы.

Амортизационная бухгалтерия варьируется в зависимости от намерения и использования активов:

- Дебет счета 20 «Основное производство» Кредит счета 02 «Амортизация основных средств» – начисление амортизации ОС для производства товаров, работ, услуг;
- Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит счета 02 «Амортизация основных средств» – начисление амортизации ОС для управленческих нужд;
- Дебет счета 44 «Расходы на продажу» Кредит счета 02 «Амортизация основных средств» – начисление амортизации ОС для продажи товаров, работ, услуг.

«Сумму дооценки ОС относят на добавочный капитал. Но если дооценка восстанавливает суммы уценки (обесценения) объекта, признанной в расходах в прошлом периоде, ее включают в прочие доходы того периода, в котором проводилась переоценка. А если сумма дооценки больше суммы уценки (обесценения), разницу относят на добавочный капитал. Таким образом, сумму дооценки относят на добавочный капитал только в том случае, когда

она превышает сумму уценки или обесценения объекта» [15]. В остальных случаях дооценка включается в прочие доходы текущего периода (таблица 3).

Таблица 3 – Проводки по бухгалтерскому учету дооценки

Проводка	Содержание операции
Переоценка ОС через пересчет первоначальной (переоцененной) стоимости и амортизации	
Дебет счета 01 «Основные средства» Кредит счета 83 «Добавочный капитал», Кредит счета 91.1 «Прочие доходы и расходы»	«Корректировка первоначальной (переоцененной) стоимости ОС» [25, с. 104]
Дебет счета 83 «Добавочный капитал», Дебет счета 91.2 «Прочие расходы» Кредит счета 02 «Амортизация основных средств»	«Корректировка накопленной амортизации» [25, с. 104]
Переоценка ОС через пересчет балансовой стоимости	
Дебет счета 02 «Амортизация основных средств» Кредит счета 01 «Основные средства»	«Уменьшение первоначальной (переоцененной) стоимости на накопленную амортизацию» [25, с. 105]
Дебет счета 01 «Основные средства» Кредит счета 91.1 «Прочие доходы и расходы»	«Отражение дооценки ОС» [25, с. 105]

«Сумму уценки ОС обычно включают в прочие расходы. Но часть, которая не превышает сумму дооценки ОС, отнесенную на добавочный капитал в прошлых периодах, признают за счет уменьшения этой дооценки. Если уценка больше дооценки, разницу включают в прочие расходы в том периоде, когда провели переоценку» [2] (таблица 4).

Таблица 4 – Проводки по уценке

Проводка	Содержание операции
Переоценка ОС через пересчет первоначальной (переоцененной) стоимости и амортизации	
Дебет счета 83 «Добавочный капитал», Дебет счета 91.2 «Прочие расходы» Кредит счета 01 «Основные средства»	Корректировка первоначальной (переоцененной) стоимости ОС
Дебет счета 02 «Амортизация основных средств» Кредит счета 83 «Добавочный капитал», Кредит счета 91.1 «Прочие доходы и расходы»	Изменение накопленной амортизации ОС из-за уценки
Переоценка ОС через пересчет балансовой стоимости	

Продолжение таблицы 4

Проводка	Содержание операции
Дебет счета 02 «Амортизация основных средств» Кредит счета 01 «Основные средства»	«Уменьшение первоначальной (переоцененной) стоимости ОС на накопленную амортизацию» [25, с. 104]
Дебет счета 83 «Добавочный капитал», Дебет счета 91.2 «Прочие расходы» Кредит счета 01 «Основные средства»	Уценка ОС

«Если объект испортился, но его можно починить, проводят текущий или капитальный ремонт. Расходы на ремонт силами подрядчика учитывают по актам выполненных работ, на ремонт своими силами – по требованиям-накладным, ведомостям, бухгалтерским справкам» [16].

Проводки:

- текущий ремонт – дебет счета 20 «Основное производство», дебет счета 23 «Вспомогательные производства», дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы», дебет счета 44 «Нематериальные активы» кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», кредит счета 02 «Амортизация основных средств», кредит счета 10 «Материалы», кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- ремонт в связи с аварией, поломкой – дебет счета 91.2 «Прочие расходы», кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», кредит счета 02 «Амортизация основных средств», кредит счета 10 «Материалы», кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- капитальный ремонт – дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», кредит счета 02 «Амортизация основных средств», кредит счета 10 «Материалы», кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

При анализе нормативного регулирования и организации бухгалтерского учета движения основных средств уточнено, что начисление амортизации на ОС осуществляется по новым правилам, в связи с введением в действие ФСБУ 6/2020. Начисление амортизации ОС в бухгалтерском учете в соответствии с ФСБУ можно осуществлять тремя способами: способ уменьшаемого остатка; пропорционально объему услуг, товаров; линейным способом.

1.3 Цель, задачи и методика анализа основных средств

Анализ основных средств направлен на определение факторов, которые оказывают воздействие на эффективность использования основных средств и производственных мощностей организации, с целью обеспечения увеличения производительности труда. Объектами анализа являются активы организации, включающие основные фонды.

При оценке основных средств, первым шагом является изучение их динамики и структуры. Это можно сделать путем определения абсолютного прироста и темпа роста показателей. Если объемы работы и доходы растут быстрее, чем расходы на обновление и поддержание основных средств, это свидетельствует о росте использования производственных мощностей. Изучение динамики и структуры основных средств позволяет более полно и точно оценить их стоимость, состояние и эффективность использования. Это является важным шагом при принятии решений о приобретении, обслуживании или списании основных средств.

При изучении состава основных средств, используемых в производстве, особое внимание уделяется тому, какую долю занимает активная часть от общей структуры. Желательно, чтобы доля активной части увеличивалась. Увеличение доли активной части основных средств может быть достигнуто путем использования более современных технологий и оборудования, которые позволяют увеличить производительность и эффективность

производства. В целях выявления эффективности использования предприятием ОС нужно провести анализ по динамике прибыли, полученной за период использования тех или иных ОС. Использование ОС можно отнести к эффективному только в случае значительного превышения доходов над расходами.

В практике управления принято рассчитывать уровень эффективности использования ОС определяя масштабы и темпы развития производственной деятельности предприятия. Они определяются исходя из объемов выпускаемой предприятием продукции, достигаемых благодаря использованию ОС. На уровень эффективности использования ОС влияют следующие факторы:

- «пропорции стоимости оборудования и всех других ОС. Учет доли, занимаемой в общих расходах предприятия оборудованием;
- функциональность производственного оборудования;
- общее состояние всех ОС, которые есть у предприятия;
- степень использования всех ОС в производственной деятельности» [16, с. 117].

Анализ приведенных выше показателей в динамике позволяет получить актуальную и полную информацию об эффективности ОС. Показатели, отражающие эффективность использования ОС, делят на 2 категории:

- первой категорией отражается общее состояние ОС предприятия,
- второй категорией отражается обоснованность и эффективность использования всех ОС предприятия в производственном процессе [18].

В рамках данного исследования представляется целесообразным рассмотреть и провести анализ по первой категории, включающей несколько разных коэффициентов для оценки, а именно: износ, прирост, пригодность, фондовооруженность, выбытие. Приведенные коэффициенты представляется необходимым рассмотреть более подробно.

Коэффициент износа: рассчитав данный коэффициент можно выявить степень потери ОС своих изначальных свойств в ходе их использования. Для

расчета данного коэффициента используется формула 1:

$$K_{и} = \frac{\text{Сумма износа за весь период эксплуатации}}{\text{Первоначальная или восстановительная стоимость}} \quad (1)$$

где $K_{и}$ – коэффициент износа.

Коэффициент пригодности: «отражает процент основных средств, характеристики которых находятся в первоначальном состоянии. Важно отметить, что чем выше коэффициент пригодности и ниже износ, тем выше уровень эффективности основных средств. Рассматриваемый коэффициент рассчитывается по формуле» [11, с. 221]:

$$K_{\text{пригод}} = 1 - K_{и} \quad (2)$$

где $K_{\text{пригод}}$ – коэффициент пригодности;

$K_{и}$ – коэффициент износа.

Коэффициент прироста: «отражает долю основных средств, которые были введены в работу за определенный промежуток времени. Такой коэффициент рассчитывается по нижеследующей формуле 3» [17]:

$$K_{\text{пр}} = \text{ОС}_{\text{пр}} \div \text{ОС}_{\text{к}} \quad (3)$$

где « $K_{\text{пр}}$ - коэффициент прироста;

$\text{ОС}_{\text{пр}}$ - средства, которые поступили на предприятие за определенный период;

$\text{ОС}_{\text{к}}$ - стоимость средств, которые есть на предприятии на завершение периода» [17, с. 156]

Коэффициент выбытия: «отражает долю средств, которые больше не используются предприятием. Например, в связи с продажей или износом оборудования» [6, с. 54]. Формула 4 для расчета:

$$K_B = OC_B \div OC_H \quad (4)$$

где « K_B - коэффициент выбытия;

OC_B - средства, которые выбыли;

OC_H - стоимость средств, которые не используются» [6, с. 54].

Коэффициент фондовооруженности: «отражает долю основных средств, которые приходятся на каждого работника предприятия» [10, с. 3]. Формула 5 для его расчета:

$$\Phi_B = C_{oc} \div C_{ч} \quad (5)$$

где « Φ_B - коэффициент фондовооруженности;

C_{oc} – средства, которые приходятся на каждого работника предприятия;

$C_{ч}$ – среднесписочная численность работников за определенный период» [10, с. 3].

Вторая группа показателей отражает эффективность использования основных средств компании и включает три показателя: фондоемкость, фондоотдачу и рентабельность.

Фондоемкость: «отражает стоимостную долю основных средств в создании каждого рубля продукции» [14, с. 55].

$$K_{\phi} = \frac{\text{Среднегодовая стоимость основных средств на начало года}}{\text{Выручка от продаж}} \quad (6)$$

где K_{ϕ} – коэффициент фондоемкости.

Фондоотдача: «отражает соотношение объем продукции на каждую единицу основных средств предприятия» [14, с. 56].

$$\Phi_o = V_{\pi} / \text{ОПФ}_{\text{сг}} \quad (7)$$

где « Φ_o – коэффициент фондоотдачи

V_{π} – выручка от продаж;

« $\text{ОПФ}_{\text{сг}}$ – среднегодовая стоимость основных производственных фондов» [14, с. 56].

Перечисленные показатели играют ключевую роль в оценке финансового состояния основных активов предприятия, поскольку «отражают эффективность основных средств, учитывают материальную сторону использования основных средств, а также уровень обеспеченности предприятия основными средствами, что может влиять на потенциал предприятия, стратегию развития» [20, с. 5].

Степень доходности зависит от эффективности использования основных активов предприятия. Чтобы увеличить уровень эффективности, необходимо урегулировать автоматизированное производство и исключить ненужное оборудование. Это позволит сократить кадровый состав [30]. Желаемый уровень прибыли достигается путем постоянных и планомерных анализов эффективности функционирования основных средств предприятия. В условиях данного подхода осуществляется открытие новых методов повышения эффективности применения данных производственных средств. Важно не упускать из виду, что общество постоянно и стремительно развивается, а зависимость от этого актуальность предложений меняется с каждым днем.

Выработка стратегии рациональной эксплуатации находящихся в наличии мощностей является необходимостью для максимизирования эффективности эксплуатации основных фондов (ОФ) организации. Увеличение объемов выпускаемой продукции, при этом, можно достичь за счет практического применения простаивающих фондов, пересмотра способов эксплуатации имеющихся мощностей и введения новых.

Расширение территорий, строительство новых зданий и сооружений, проведение инновационной реконструкции будет способствовать росту объемов основных средств предприятия. Это позволит лучше и эффективнее эксплуатировать имеющиеся в наличии производственные мощности и создаст условия для совершенствования существующих процессов производства. Подобным эффектом будет обладать также введение нового оборудования. Однако лучшим и наиболее грамотным решением будет сделать акцент на улучшение работы уже эксплуатируемых основных средств, так как это имеет большую перспективу, чем приобретение новых.

Основной проблемой, снижающей фондоотдачу, является замедленное введение в эксплуатацию новых и реконструированных объектов. Мероприятия, позволяющие повысить эффективность работы ОФ предприятия:

- повышение нагрузки на единицу ОФ до возможного предела;
- максимальное отсутствие простоев, то есть повышение интенсивности эксплуатации мощностей, имеющихся у предприятия в наличии [19].

Рассматривая данный вопрос с практической точки зрения, можно отметить, что повышение единичной мощности фондов характеризуется:

- «улучшением рабочих характеристик производственного оборудования;
- упрочнением агрегатов и применением наиболее эффективных способов по эксплуатации оборудования;
- внедрением автоматизированных систем;
- внедрением инновационных систем, имеющих коммуникационную направленность не только в основные цепочки производственного процесса, но и во вспомогательные службы» [21, с. 187].

Повысить интенсивность эксплуатации ОС можно за счет:

- «внедрения новых технологических регламентов;
- организации непрерывного процесса производства;
- тщательного отбора материалов и сырья, которые смогут обеспечить максимальное качество выпускаемой продукции;
- внедрения стабильного рабочего распорядка, исключающего выполнение работы в авральном режиме, приводящей к потере качества;
- внедрения разного рода эффективных и перспективных мероприятий по увеличению объема выпуска» [25, с. 96].

Следовательно, инновационное развитие предприятия и использование мощностей ОФ на максимально возможном уровне является единственным путем интенсификации процесса производства.

Практическая деятельность предприятий разных сфер показывает, что получение наиболее значимого эффекта от технического перевооружения возможно в случае, когда износ ОС достаточно значителен. Повышение уровня эффективности эксплуатации ОС достигается за счет:

- наращивания итогового времени по эксплуатации единицы мощности за определенный период времени (год, декада, смена);
- максимально полного задействования оборудования (исключение простоев).

Для наращивания итогового времени эксплуатации единицы мощности необходимо:

- «актуальное сопоставление пропорционального баланса между ОФ разных направлений работы на предприятии (например, количество оборудования в разных цехах, интенсивность работы в разных подразделениях» [30, с. 202];

- тщательно соблюдать правила по обслуживанию ОС предприятия, улучшать корпоративную культуру, методики трудовой деятельности, повышать уровень соблюдения правил безопасности трудовой деятельности, улучшать и повышать уровень эффективности обслуживания мощностей предприятия, сокращать периоды простоя производственных мощностей;
- внедрять рабочие и производственные регламенты, позволяющие снижать влияние на эффективность использования ОС со стороны организационных, социальных и климатических факторов.

Функционирующие активно организации для снижения объемов выпускаемой продукции и исключения простоя рабочих агрегатов производят помещение своего оборудования на склады и в ремонтные мастерские. Это обеспечивает своевременную замену нерабочих узлов и агрегатов на резервные. Различные источники могут использоваться финансирования реконструкции основных фондов предприятия, посредством вложений в развитие производственного потенциала и инновационное оснащение производственных мощностей. Такими источниками могут быть: государственная поддержка, банковские кредиты, собственные финансовые ресурсы организации, а также инвестиционные средства от юридических и физических лиц. При финансировании за счет собственных средств привлекаются средства из резервов накопительного фонда, амортизационных отчислений или части финальной выручки предприятия.

Итак, делая вывод по первому разделу, отметим, что если компания эффективно использует свои основные средства, то это способствует улучшению всех ее технико-экономических показателей. Это включает в себя повышение производительности труда, увеличение эффективности использования капитала, расширение объемов производства, снижение себестоимости продукции и экономию капитальных вложений.

Для осуществления процесса производства необходимо, чтобы предприятие имело определенный состав и структуру основных средств, так как его деятельность тесно связана с их наличием и использованием.

Для того чтобы предприятие оставалось конкурентноспособным и достигало нужной прибыли, необходимо постоянно анализировать эффективность использования основных средств и изучать факторы, которые влияют на эту эффективность.

Вопрос эффективности использования является важным, поскольку от его решения зависит успех и функционирование предприятия.

Исследование показателей эффективности использования основных средств является значимым компонентом анализа состояния компании, ее потенциала и перспектив.

2 Особенности учёта и анализа движения основных средств в ООО «Партнер»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Партнер»

ООО «Партнер» г. Тольятти, ул. Ленинградская, д. 35. Руководитель организации: директор Сергей Александрович Лесанов.

Основной направление работы заключается в продаже строительных материалов в специализированных магазинах, которые не включаются в другие категории.

На рисунке 4 представлена организационная структура.

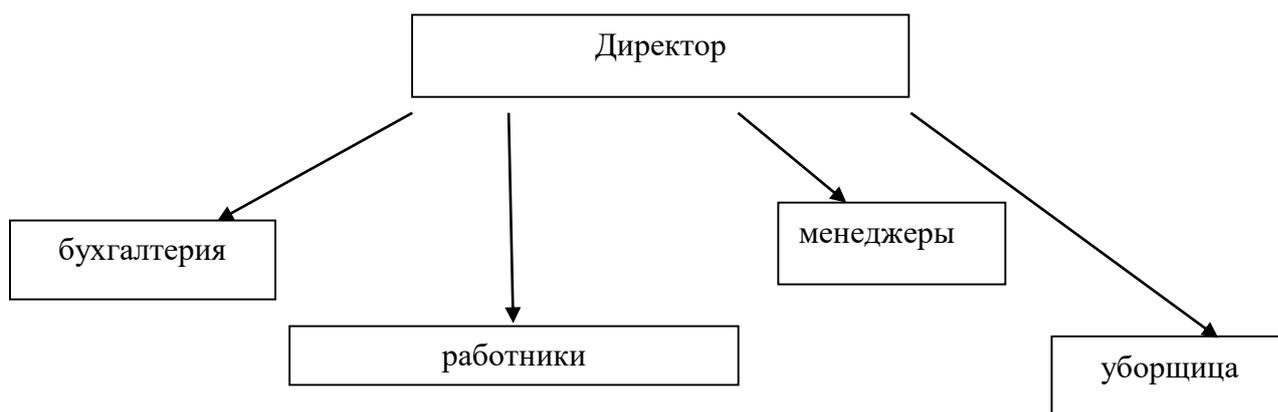


Рисунок 4 – Организационная структура

Линейная организационная структура предоставляет иерархическую систему управления, где каждый уровень командует нижестоящим.

На данном предприятии имеется бухгалтерия, основное производство и обслуживающий персонал. Все эти отделы подчиняются единоличному руководителю, который осуществляет функции директора.

Результаты анализа отражают потенциал организации для укрепления своих позиций на рынке и выявление возможных угроз.

Основными конкурентами являются: ООО «Строймаркет», ООО

«Стройматериалы», ООО «СатурнСтройМаркет», ООО «Лефрат», ООО «СтройФормат». В таблице 5 представлены основные организационно-экономические показатели ООО «Партнер» за 2020-2022 годы.

Таблица 5 – Динамика основных технико-экономических показателей ООО «Партнер» за 2020-2022 гг.

Наименование	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абсолютное отклонение		Темп прироста, %	
				2021 к 2020 г.	2022 к 2021 г.	2021 к 2020 г.	2022 к 2021 г.
1. Выручка, тыс. руб.	105208	108238	122978	3030	14740	102,88	113,62
2. Среднесписочная численность рабочих, чел.	32	32	32	0	0	-	-
3. Стоимость основных средств, тыс. руб.	429	476	683	47	207	110,96	143,49
4. Себестоимость, тыс. руб.	83657	92661	106602	9004	13941	110,76	115,05
5. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	9510	1334	2681	-8176	1347	14,03	200,97
6. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	10703	107	1393	-10596	1286	0,99	92,32
7. Рентабельность продаж по чистой прибыли, %	7,66	0,94	0,53	-6,72	-0,41	-	-
8. Активы, тыс. руб.	24882	28120	31715	3238	3595	113,01	112,78
9. Собственный капитал	15154	16145	16533	991	388	99,94	102,4
10. Чистая прибыль, тыс. руб.	8061	1021	650	-7040	-371	12,67	63,66
11. Рентабельность активов по чистой прибыли, %	32,4	3,63	2,05	-28,77	-1,58	-	-

В целом, данные показывают, что деятельность ООО «Партнер» неэффективна и требует внимания и улучшения для достижения положительных финансовых результатов.

Отразим данные таблицы 5 на рисунке 5.

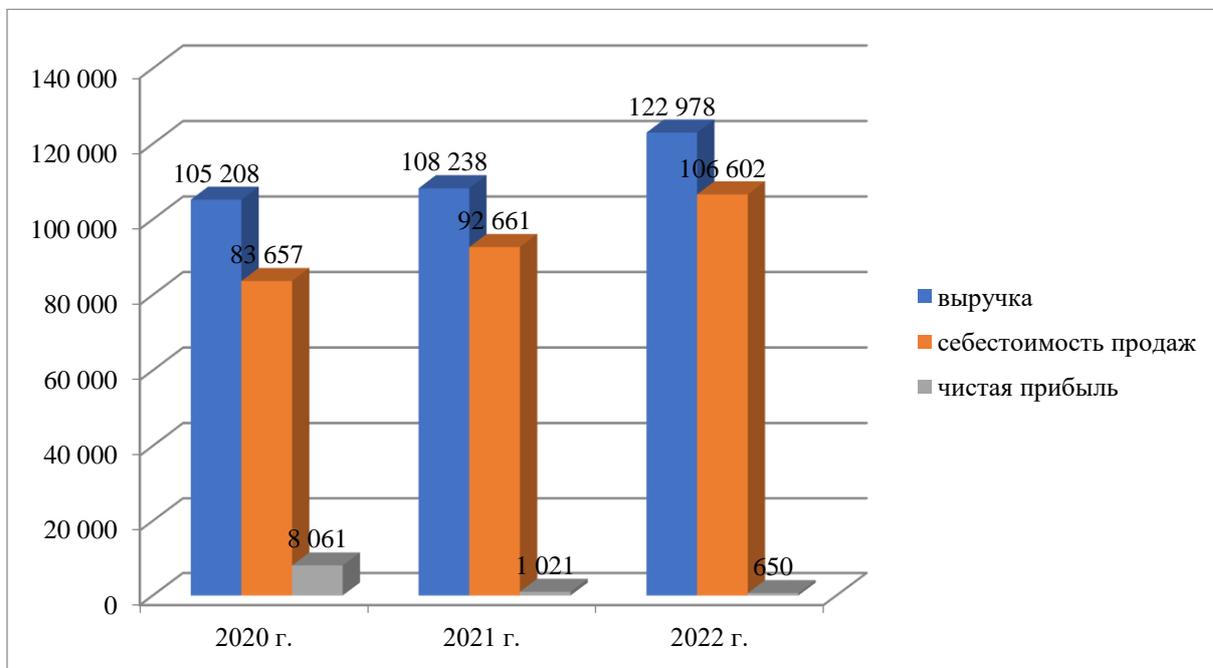


Рисунок 5 – Динамика выручки, себестоимости продаж и чистой прибыли ООО «Партнер» за 2020-2022 гг.

На основании представленных данных можно сделать вывод, что за исследуемый период произошли следующие изменения в деятельности ООО «Партнер»: выручка увеличилась на 16,89%; себестоимость увеличилась на 27,43%; валовая прибыль сократилась на 24,01%; прибыль от продаж сократилась на 71,81%; чистая прибыль сократилась на 91,94%; фондоотдача сократилась на 26,58%; оборачиваемость активов сократилась на 7,08%; рентабельность продаж сократилась на 75,88%; затраты на 1 рубль выручки увеличились на 7,54%.

Итак, делая вывод о краткой характеристике организации, уточним, что ООО «Партнер» занимается торговлей розничными строительными материалами. Организационная структура является линейной.

На основании представленных данных можно сделать вывод, что за исследуемый период наблюдается снижение эффективности деятельности ООО «Партнер».

2.2 Документирование поступления, движения и выбытия основных средств в ООО «Партнер»

В ООО «Партнер» учет основных средств осуществляется через 01 счет «Основные средства». Для более детального отслеживания видов основных средств, к данному счету открыты субсчета:

- 01.1 – Здания и сооружения,
- 01.2 – Машины и оборудование,
- 01.3 – Транспортные средства,
- 01.9 – Выбытие основных средств.

ООО «Партнер» использует представленные на рисунке формы учета основных средств (приложение А, рисунок А.1).

Проведем анализ первоначальных документов, отражающих перемещение основных средств, с учетом каждой классификационной группы:

- здания и сооружения. В ООО «Партнер» все здания и сооружения приобретаются через процесс строительства. На предприятии используется акт приемки-передачи основных средств, оформленный в соответствии с формой ОС-1, в качестве первичного документа для учета поступления основных средств (приложение Б, рисунок Б.1). Этот документ подписывается комиссией, которая будет специально создана для этой цели. В нем дается описание основных характеристик объекта (таких как технические и эксплуатационные характеристики, стоимость и норма амортизации). Акт об утилизации объекта основных средств, исключая автотранспортные средства, в форме № ОС-4 представлен на рисунке (приложение В, рисунок В.1). Офисное здание и гараж входят в состав ООО «Партнер»;

– машины и оборудование. ООО «Партнер» пополняет свой набор основных средств данной группы путем покупки или приобретения тракторов и соответствующего оборудования. Счет-фактура является основным документом, который содержит информацию о продавце, покупателе, приобретаемом товаре или услуге, их количестве и цене. Для списания объекта основного средства требуется наличие специально учрежденной комиссии, которую назначает руководитель предприятия. Комиссия принимает решение о списании объекта основного средства в случае, если он стал непригодным для дальнейшего использования или потерял свою стоимость;

– транспортные средства. ООО «Партнер» располагает ограниченным числом автотранспортных средств. Счет-фактура является основным документом, подтверждающим поступление основных средств. Этот документ выставляется продавцом или исполнителем услуги и передается покупателю или заказчику.

На счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» происходит обобщение информации по основным средствам (например, суммы затрат на строительство, приобретение). Дебетовая запись отражает увеличение стоимости, а кредитовая запись отражает активацию основного средства для дальнейшего использования.

2.3 Бухгалтерский учет основных средств в ООО «Партнер»

Оформление безвозмездно полученных основных средств может происходить путем указания первоначальной стоимости со стороны передающей стороны или на основе проведения экспертной оценки для определения значимости данных средств. Рассмотрим данную ситуацию: предприятие получило компьютер, который был передан бесплатно стоимостью 40000 рублей.

Поступление компьютера будет отражено следующими записями:

– Дебет счета 08-4 «Приобретение объектов основных средств» Кредит счета 98.2 «Безвозмездные поступления» – 40000,00 руб. – получен компьютер безвозмездно;

– Дебет счета 01-1 «Основные средства» Кредит счета 08.4 «Приобретение объектов основных средств» – 40000,00 руб. – компьютер передан в эксплуатацию.

Отражение закупки и строительства основных средств, выполненных внешними организациями, осуществляется посредством учета на счете 08 «Капитальные вложения».

Предприятие приобрело станок, стоимость которого составляет 108569 рублей. Также затраты на доставку станка составили 2250 рублей. Рабочие, занимающиеся монтажом станка, получили заработную плату в размере 3090 рублей. С этой заработной платы были отчислены 30%. Таким образом, общая стоимость станка и его доставки, включая затраты на заработную плату рабочих представлена в виде таблицы 6.

Таблица 6 – Хозяйственные операции по приобретению ОС

Операция	Дт	Кт	Сумма, руб.
Приобретен станок	08-4	60	108569,00
Затраты по доставке	08-4	76	2250,00
Начислена заработная плата работникам на монтаже	08-4	70	3090
Отражены отчисления с заработной платы	08-4	69	$3090,00 \cdot 30\% = 927,00$
Станок передан в эксплуатацию	01-1	08.4	$108569,00 + 2250,00 + 3090,00 + 927,00 = 114836,00$

Так как предприятие работает по упрощенной системе налогообложения, нет необходимости учитывать НДС. Когда объект введен в эксплуатацию, его стоимость приобретения становится его первоначальной стоимостью. При продаже объекта, его стоимость продажи будет сравниваться с первоначальной стоимостью для определения прибыли или убытка от продажи. Если стоимость продажи превышает первоначальную стоимость, то

будет зафиксирована прибыль, а если стоимость продажи ниже первоначальной стоимости, то будет зафиксирован убыток.

В 2021 году ООО «Партнер» завершило проект по возведению гаражного комплекса для хранения автотранспорта. Также происходит регистрация всех расходов на строительство на счете 08 «Капитальные вложения».

Хозяйственные операции по приобретению ОС отражены в таблице 7.

Таблица 7 – Хозяйственные операции по приобретению ОС

Операция	Дт	Кт	Сумма, руб.
«Отражено приобретение материалов у подрядчика и передача их для строительства» [5]	10 08	60 10	225569,00
«Отражена заработная плата рабочих» [5]	08	70	78000,00
«Отражены отчисления с заработной платы во внебюджетные фонды» [5]	08	69	23400,00
«Отражена амортизация по используемым основным средствам при строительстве» [5]	08	02	58070,00
«Отражены услуги сторонних организаций» [5]	08	76	105890,00
«Столовая передана в эксплуатацию» [5]	01	08	225569,00+78000+23400 +58000+105890 = 490859

Уставный фонд предприятия может также включать основные средства, которые могут быть внесены в качестве вклада. Стоимость этих объектов определяется путем согласия между вкладчиком и другими владельцами предприятия, а сумма износа, если таковой имеется, может быть установлена либо самим вкладчиком, либо экспертным путем.

ООО «Партнер» передан автомобиль стоимостью 479600,00 рублей в счет уставного капитала.

Ввод автомобиля будет зафиксирован следующими записями:

- Дебет счета 08-4 «Приобретение объектов основных средств» Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями» – 479600 руб. – получен автомобиль от учредителя;
- Дебет счета 01.1 «Основные средства» Кредит счета 08-4 «Приобретение объектов основных средств» – 479600 руб. – автомобиль передан в эксплуатацию.

В конце года осуществляется переоценка основных средств, в результате которой их стоимость может быть пересмотрена. Переоценка основных средств может быть вызвана различными причинами, такими как изменение рыночной стоимости, изменения в использовании активов, физическое износ или устаревание. Пересмотр стоимости основных средств может привести как к повышению, так и к понижению их стоимости. В соответствии с этим производятся соответствующие бухгалтерские записи для отражения дооценки или уценки.

Рассмотрим ситуацию на примере ООО «Партнер»: в конце года, в результате переоценки, стоимость автомобиля была снижена на 20210 рублей (включая амортизацию в размере 2000 рублей). Стоимость склада, напротив, была повышена на 40750 рублей (с учетом амортизации в размере 3200 рублей). В связи с этим, будут сделаны следующие бухгалтерские записи:

- Дебет счета 01 «Основные средства» Кредит счета 83 «Добавочный капитал» – 40750 руб. – отражена дооценка здания;
- Дебет счета 83 «Добавочный капитал» Кредит счета 02 «Амортизация основных средств» – 3200 руб. – отражена дооценка амортизации;
- Дебет счета 83 «Добавочный капитал» Кредит счета 01 «Основные средства» – 20210 руб. – отражена уценка автомобиля;
- Дебет счета 02 «Амортизация основных средств» Кредит счета 83 «Добавочный капитал» – 2000 руб. – уценка амортизации.

Программа 1С Предприятие, версия 8.2, используется для ведения бухгалтерского учета на предприятии. Эта программа дает возможность создавать и заполнять все нужные изначальные документы, а также

разрабатывать документы для детального и обобщенного учета (приложение Г, рисунок Г.1). Выбытие основных средств осуществляется с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Оформляется актом о списании. Общая стоимость продажи основных средств составляет 15 000 рублей. Первоначальная стоимость основных средств была 10 000 рублей. Накоплено 8 000 рублей амортизационных отчислений. Затраты на доставку основных средств в размере 2 400 рублей.

Журнал хозяйственных операций представлен в таблице 8.

Таблица 8 – Журнал хозяйственных операций

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Д-т	К-т	
Реализованы основные средства	62	91	15000,00
Списана первоначальная стоимость основных средств	01	01	10000,00
Списана начисленная амортизация	02	01	8000,00
Списана остаточная стоимость основных средств	91	01	2000,00
Отражены расходы по доставке	44	76	2400,00
	91	44	
Отражен финансовый результат от реализации	91	99	10600,00

В ООО «Партнер» для организации аналитического учета применяется метод классификации инвентарных объектов. Этот метод позволяет разделить инвентарные объекты на группы в зависимости от их характеристик, например, типа, стоимости, функционального назначения. Классификация может быть осуществлена с помощью специальных кодов или номеров. Инвентарный объект – это «предмет, устройство или комплекс предметов с соответствующими принадлежностями и приспособлениями, выполняющий определенные функции» [4, с. 305]. Инвентарные объекты:

- «по инвентарю и инструментам – это не являющийся составным элементом другого инвентарного объекта, имеющий самостоятельное назначение предмет;

- по транспортным средствам – каждое транспортное средство с принадлежностями и приспособлениями, которые к нему относятся;
- по производственному оборудованию и рабочим машинам – каждый аппарат или станок с приборами, принадлежностями, приспособлениями, входящими в его состав, включая фундамент, на котором он смонтирован и его ограждение;
- по оборудованию и силовым машинам – силовая машина со всеми приборами, принадлежностями, приспособлениями, входящими в его состав, включая фундамент, на котором он смонтирован и его ограждение;
- по зданиям – здание со всеми внутренними устройствами (вентиляционными, газопроводом, водопроводом, системой отопления и другими системами) а также надворными постройками (забор, склады, сараи)» [1, с. 71].

Для обеспечения сохранности каждого объекта в инвентаре на предприятии использована система присвоения уникальных номеров при их поступлении (приложение Д, рисунок Д.1). «Присвоенный номер отражается в первичных документах и ставится на самом объекте, сохраняется за данным объектом все время нахождения объекта на предприятии и не присваивается другим объектам после выбытия объекта» [1, с. 72].

ООО «Партнер» проводит инвентаризацию основных средств перед составлением отчетности. По окончании инвентаризации комиссия сравнивает данные, указанные в ведомости ИНВ-1.

Результаты инвентаризации могут быть представлены как недостатчей, так и излишками. Недостача отражается по счёту 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», счёт активный. «По Дебету отражаются недостающие имущества по фактической себестоимости, а основные средства по остаточной стоимости. По Кредиту отражается списание недостач в зависимости от причины их возникновения» [4, с. 306]. Излишки списываются на предприятии на прочие доходы, то есть используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

3 Анализ основных средств и направления совершенствования эффективности их использования в ООО «Партнер»

3.1 Анализ состава и структуры основных средств в ООО «Партнер»

В процессе своей работы каждая компания обязательно использует свои основные активы производства. Проанализируем изменения стоимости основных средств в таблице 9 на основе отчетности организации (приложение Е, таблица Е.1, Приложение Ж, таблица Ж.1, Приложение И, таблица И.1).

Таблица 9 – Динамика изменения суммы основных производственных фондов

Показатели	2020 г	2021 г	2022 г	Абсолютное изменение 2022 г от		Темп роста, %	
				2020 г	2021 г	2020 г	2021 г
Здания и сооружения	2785	2458	845	-1 940	-1 613	30,64	34,38
Машины и оборудования	2367	2122	655	-1 712	-1 467	27,67	30,87
Транспортные средства	505	454	315	-190	-139	62,38	69,38
Другие виды	610	396	261	-349	-135	42,78	65,91
Активная часть	3333	2661	880	-2 453	-1 781	26,40	33,07
Пассивная	2785	2458	745	-2 040	-1 713	26,75	30,31
Всего:	12 385	10 364	3 701	-8 684	-6 663	29,88	35,71

Если мы изучаем тенденцию изменения стоимости основных производственных фондов, то можно увидеть, что общая стоимость этих фондов по сравнению с 2020 годом уменьшилась на 8684 тыс. руб., по сравнению с 2021 годом - на 86663 тыс. руб.

Темпы роста пассивной части основных средств замедлились и составили 30,31%. Рост пассивной части основных средств замедлился, что может указывать на снижение инвестиций в данный вид активов. Стоимость зданий и сооружений упала на почти 50% из-за продажи нового офисного здания

организацией. На рисунке 6 показана общая тенденция изменения стоимости основных средств.

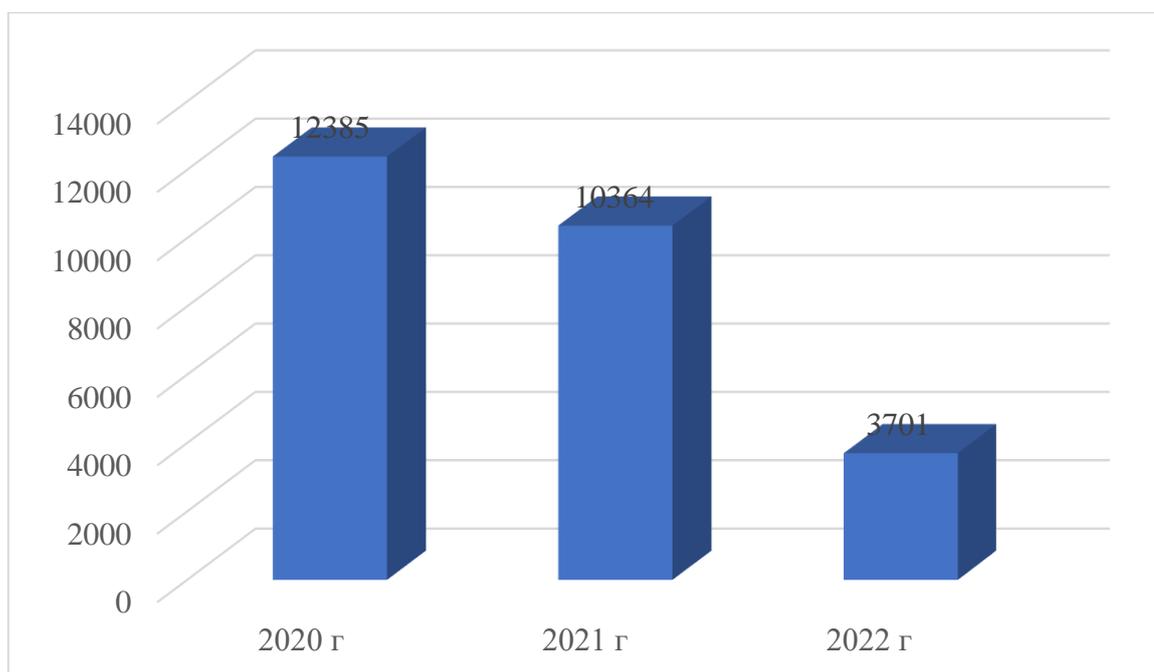


Рисунок 6 – Динамика стоимости основных средств

По данным рисунка также видно, что в 2021 году происходило снижение основных средств, это означает, что компания либо продала, либо избавилась от части своих активов. Возможно, это связано с изменением стратегии компании, сокращением некоторых бизнес-направлений или развитием новых. А в 2022 году происходит резкий рост за счет приобретения новых основных средств, это указывает на то, что компания активно приобретает новые активы.

Это может быть связано с расширением бизнеса, внедрением новых производственных мощностей или совершенствованием существующих. В целом, резкий рост основных средств в 2022 году свидетельствует о наличии амбициозных планов и стратегического развития компании. Однако, необходимо провести дополнительные исследования и анализ, чтобы точно определить причины этих изменений и их влияние на бизнес компании.

Далее проанализируем структуру основных средств (таблица 10).

Таблица 10 – Структура основных фондов

Показатели	2020 г		2021 г		2022 г		Отклонение 2022 г от 2020 г	
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %
Здания и сооружения	2785	43,35	2458	46,75	845	48,46	-1 940	5,12
Машины и оборудования	2367	33,20	2122	35,97	655	35,85	-1 712	2,65
Транспортные средства	505	8,64	454	11,35	315	10,27	-190	1,62
Другие виды	610	14,81	396	5,93	261	5,42	-349	-9,39
Активная часть	3333	56,65	2661	53,25	880	51,54	-2 453	-5,12
Пассивная	2785	43,35	2458	46,75	745	48,46	-2 040	5,12
Общая стоимость	12 385	100,00	10 364	100,00	3 701	100,00	-8 684	0,00

Преобладающая часть основных фондов состоит из зданий и сооружений, что может быть обусловлено сферой деятельности компании. Таким образом, доля их составляет 48,46%, и этот показатель растет. Относительно 2020 года, их доля увеличилась на 5,12%.

Стоимость зданий и сооружений неуклонно растет, и вместе с ней увеличивается доля машин, оборудования и транспортных средств (на 2,65% и 1,62% соответственно). Это связано с тем, что современные технологии, новые материалы и высокий уровень автоматизации требуют значительных вложений в закупку и обновление оборудования.

Половина стоимости основных средств составляет пассивную часть. Это объясняется тем, что в нее входят здания и сооружения. Примерами основных средств могут быть фабричные помещения, офисы, склады, оборудование и другие материальные объекты, которые используются для осуществления операционной деятельности предприятия. Пассивная часть стоимости основных средств также включает затраты на их строительство, модернизацию и ремонт.

Структуру основных фондов в 2022 году можно наблюдать на рисунке 7.

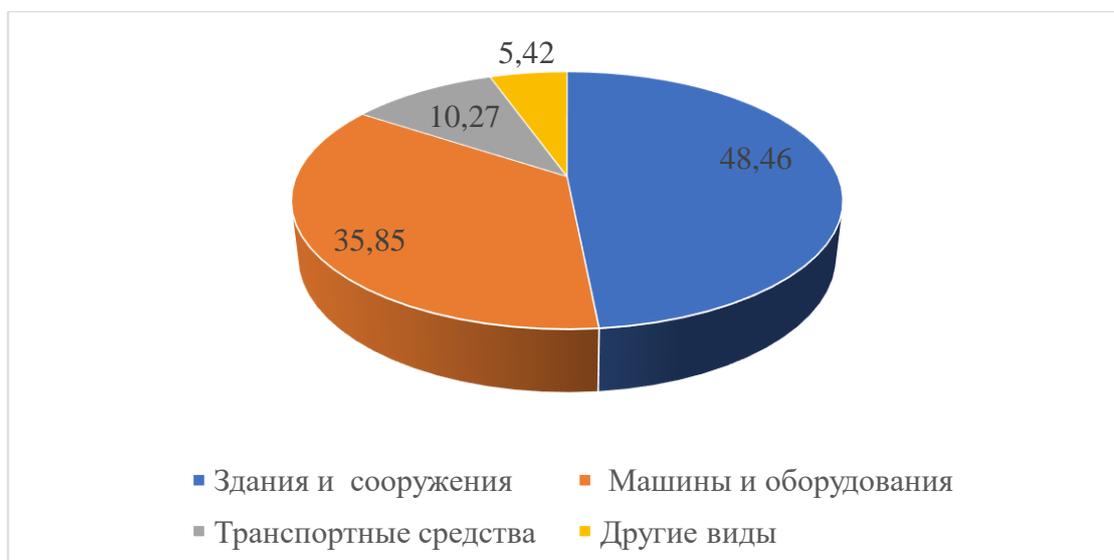


Рисунок 7 – Структура основных средств в 2022 году

Проанализируем причину увеличения стоимости в 2022 году (таблица 11).

Таблица 11 – Движение основных средств

Показатели	Стоимость на начало года	Поступило	Выбыло	Стоимость на конец года
Здания и сооружения	2458	41	1654	845
Машины и оборудования	2122	29	1496	655
Транспортные средства	454	8	147	315
Другие виды	2458	45	2242	261
Общая стоимость основных средств	10 364	83	6 746	3 701

В ходе изучения движения основных средств следует отметить, что почти во всех категориях происходили перемещения. Самые значительные поступления были зарегистрированы в разделе зданий, поскольку одно из зданий было продано для организации офиса, что в итоге привело к снижению

стоимости основных средств на 6746 тыс. рублей. С увеличением цены на автомобили происходит подорожание транспортных средств.

Проанализируем обеспеченность основными средствами (таблица 12).

Таблица 12 – Анализ обеспеченности предприятия основными средствами

Показатели	Год			Темп роста 2022 г к 2020 г, %
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	
Фондовооруженность (тыс. руб.)	7240	4559	4534	62,62
Энерговооруженность (л. с.)	33,63	21,08	20,9	62,15

Из представленных данных можно сделать вывод о наличии адекватного уровня основных фондов компании. Этому свидетельствуют показатели фондовооруженности, которые в 2022 году уменьшились до 4534 тыс. рублей. Энергетическая производительность на предприятии остается стабильной, что способствует постоянному улучшению показателей энергоэффективности.

Следующим шагом будет проведение анализа показателей движения и технического состояния основных средств (таблица 13).

Таблица 13 – Показатели движения и технического состояния основных средств

Показатели, тыс.руб.	2020 г	2021 г	2022 г
Стоимость основных фондов на начало года	8 777	12 385	10 364
Поступило основных средств	3 937	59	83
Выбыло основных средств	329	2 080	6 746
Стоимость основных фондов на конец года	12 385	10 364	3 701
Стоимость начисленной амортизации на конец года	1150	654	985
Коэффициент обновления ($K_{обн}$)	0,31	0,01	0,02
Срок обновления основных фондов ($T_{обн}$)	2,23	209,91	124,87
Коэффициент выбытия ($K_{в}$)	0,04	0,17	0,65
Коэффициент прироста ($K_{пр}$)	1,41	0,84	0,36
Коэффициент износа ($K_{изн}$)	0,13	0,01	0,09
Коэффициент годности ($K_{г}$)	0,91	0,94	0,73

Основываясь на предоставленных данных о передвижении и техническом состоянии основных средств, можно сделать вывод, что наблюдается возрастающая тенденция. В 2022 году коэффициент обновления составляет 0,02, что указывает на увеличение обновления средств в данном году.

Основные средства на предприятии находятся в плохом состоянии и не подлежат эксплуатации, так как коэффициент годности претерпевает упадок роста, снижаясь до уровня 0,73 в отчетном году. Более того, можно заметить, что коэффициент износа растет, что говорит о том, что основные средства не подлежат своевременной замене.

После определения состояния основных фондов и их технического состояния в ООО «Партнер», проведем анализ эффективности и уровня использования данных активов (таблица 14).

Таблица 14 – Показатели эффективности использования основных средств

Показатели	2020 г	2021 г	2022 г	Отклонение 2022 г	
				2020 г	2021 г
Фондорентабельность ($R_{\text{опф}}$), %	10,68	8,41	23,19	12,51	14,78
Фондоотдача, руб.	27,40	32,74	141,85	114,45	109,11
Фондоемкость ($\Phi\ddot{E}_{\text{опф}}$)	0,04	0,03	0,01	-0,03	-0,02

Убавление фондоемкости позитивно влияет на деятельность предприятия. При анализе фондорентабельности можно заметить, что она выросла на 12,51% по сравнению с прошлым годом. Увеличение фондоотдачи основных средств на 1 рубль говорит о росте эффективности использования этих активов в предприятии, что положительно сказывается на его деятельности.

Для определения эффективности использования ОС в компании ООО «Партнер», мы проведем исследование и измерим взаимосвязь различных факторов с экономическими показателями, представленными в таблице 15.

Таблица 15 – Факторный анализ основных средств за 2020-2022 гг.

Расчет	Среднегодовая стоим. ОС, тыс. руб. (ОС)	Выручка, тыс.руб. (TR)	Прибыль, тыс.руб. (ЧП)	Фондоотдача (ФО)	Рентабельность основных средств (Р)	Влияние фактора (фондоотдачи от рентабельности)	
База	12 385	339 339	132 300	27,40	10,68	-	-
1 подстановка	3 701	339 339	132 300	141,86	23,19	91,68	141,85
2 подстановка	3 701	524 990	272 299	141,85	23,19	91,68	141,85

Произведем расчеты:

Рассчитываем базовые показатели:

$$FO_0 = TR_{13}/OC_{13} = (339339/12\ 385) = 27,40$$

$$P_0 = ЧП_{13}/OC_{13} = (123\ 604/12\ 385) = 10,68$$

1-ая подстановка:

$$FO_1 = TR_{13}/OC_{15} = 339\ 339/3\ 701 = 91,68$$

При данной подстановке фондоотдача уменьшилась на 91,68.

2-ая подстановка:

$$P_1 = ЧП_{13}/OC_{15} = 524\ 990/3\ 701 = 141,85$$

Рентабельность уменьшилась на 141,85.

Показатель отчетного периода:

$$O_2 = TR_{15}/OC_{15} = 339\ 339/12\ 385 = 27,40$$

$$P_2 = ЧП_{15}/OC_{15} = 132\ 300/12\ 385 = 10,68$$

Находим изменения показателя в зависимости от фактора:

$$\Phi O_1 - \Phi O_0 = 91,68 - 27,40 = 64,28$$

$$P_1 - P_0 = 141,85 - 10,68 = 131,17$$

$$\Phi O_2 - \Phi O_1 = 27,40 - 64,28 = -36,88$$

$$P_2 - P_1 = 10,68 - 141,85 = -131,17$$

$$\Phi O_2 - \Phi O_0 = 27,40 - 27,40 = 0$$

$$P_2 - P_0 = 10,68 - 10,68 = 0$$

В заключение, можно отметить, что при увеличении количества используемых предприятием основных средств, результаты, полученные от его хозяйственной деятельности, уменьшились. Можно предложить руководству предприятия проанализировать состав основных средств, их использование и принять соответствующие меры для улучшения эффективности их использования. Один из главных аспектов, который влияет на эффективность использования основных средств, это уровень использования оборудования и машин в процессе производства (интенсивность использования) и продолжительность их использования (экстенсивное использование). Для оценки степени использования оборудования и машин в интенсивном и экстенсивном аспектах, используется коэффициент, который называется интегральным, интенсивным и экстенсивным. Анализ по использованию оборудования и машин отражен в таблице 16.

Таблица 16 – Анализ экстенсивного и интенсивного использования машин и оборудования за 2021-2022 гг.

Показатель	2021 г.	2022 г.	Отклонение (+,-)	
			Абсолютное	Относительное
Объем выпуска продукции				
-план	631 900	735 000	+103 100	+16,48
-факт	515 614	879 098	+363 484	+70,5

Продолжение таблицы 16

Показатель	2021 г.	2022 г.	Отклонение (+,-)	
			Абсолютное	Относительное
Время работы машин и оборудования	375 000	514 092	+139 092	+37,1
-план	315 000	462 683	+147 683	+46,9
-факт				
Выработка в единицу времени	1,78	2,1	+0,32	+18
-план	1,64	1,9	+0,26	+15,9
-факт				
Коэффициент экстенсивности	0,84	0,8	-0,04	-4,8
Коэффициент интенсивности	0,92	0,9	-0,02	-2,2
Коэффициент интегральности	0,77	0,72	-0,05	-6,5

Согласно представленным данным, можно сделать вывод, что в 2022 году оборудование и машины были использованы менее эффективно по сравнению с 2021 годом. Коэффициенты интегрального, интенсивного и экстенсивного использования показывают снижение, что свидетельствует о ухудшении производительности оборудования и машин. В 2021 году использование оборудования и машин было на уровне 92%, однако в 2022 году оно сократилось до 90%, что говорит о снижении эффективности использования данных средств производства. Использование оборудования и машин сократилось на 80 единиц, что означает, что оно теперь составляет только 80% от предыдущего уровня. В общей сложности, использование оборудования и машин в 2022 году было менее эффективным по производительности и времени в сравнении с предыдущим годом, что отражается сокращением коэффициента общего использования.

3.2 Оценка эффективности использования основных средств на предприятии

Для ООО «Партнер» актуальными в настоящее время являются вопросы, связанные с усовершенствованием учета ОС (таблица 17).

Для решения указанных вопросов можно рекомендовать сменить метод начисления амортизации, а именно применять метод уменьшаемого остатка. Линейный метод, который используется для начисления амортизации на рассматриваемом предприятии не учитывает износ ОС со временем и предполагает интенсивное использование ОС на протяжении всего СПИ.

Таблица 17 – Мероприятия по совершенствованию учёта основных средств и оценка рациональности предложений

Недостатки состояния бухгалтерского учёта в организации	Мероприятия, направленные на совершенствование учёта в организации	Эффективность рекомендуемых мероприятий
Неэффективность амортизационной политики	Применение метода уменьшаемого остатка	Основная часть амортизационных отчислений будет списана в первые годы использования основных средств как текущие расходы
Использование бухгалтерской программы «1С: Предприятие 7.7», которая устарела	Переход на программу автоматизации учета «1С: Предприятие 8.3»	Улучшит способности для осуществления учета, контроля и анализа операций, связанных с активами компании
Неэффективная система учета объектов ОС	Раздельный учет отдельных частей ОС	Упрощает процесс расчета амортизации и оптимизирует налогообложение
Отсутствие средств на соответствующий ремонт ОС	Создание резерва для ремонта ОС.	Улучшит равномерность накоплений необходимых на ремонт ОС
Высокий риск учетной работы	Контроль и анализ операций, производимых с ОС.	Это поможет уменьшить возможные ошибки в учетной работе и обеспечит получение надежной информации о финансовом состоянии основных активов

Продолжение таблицы 17

Недостатки состояния бухгалтерского учёта в организации	Мероприятия, направленные на совершенствование учёта в организации	Эффективность рекомендуемых мероприятий
Недостаточно эффективный аналитический учет ОС	Для обеспечения более надежной и полной информации, предлагается расширить рабочий план счетов путем добавления субсчетов и субсчетов второго порядка к счетам 01, 02 и 08	Новое разрешение позволит более точно мониторить перемещения основных средств и получать более полную и достоверную информацию о их составе и структуре

При применении метода уменьшаемого остатка амортизация неравномерно начисляется в течение всего СПИ, а именно: в первые годы использования ОС – более интенсивно; в последние – менее интенсивно. Это обусловлено быстротой морального устаревания оборудования (чаще списывает по причине морального изнашивания, а не физического), в связи с техническим прогрессом и целесообразностью списывания большей части амортизационных отчислений на текущие расходы в первые годы эксплуатации оборудования при таких условиях.

Переход на программу автоматизации учета «1С: Предприятие 8.0». «1С: Предприятие 8.3». Эта программа представляет собой универсальную систему, способную полностью автоматизировать бухгалтерский учет в любой организации независимо от ее размеров. Предоставляет пользователям большой набор функций и инструментов для автоматизации различных бизнес-процессов. Это позволяет организациям управлять финансами, складским учетом, продажами, закупками и другими аспектами своей деятельности. 1С: Предприятие 8.3 может быть настроено для работы в компаниях разного масштаба - от маленьких предприятий до крупных холдингов. Она также может быть адаптирована для различных отраслей, таких как розничная торговля, производство, логистика. Панель функций

данной программы наглядно в виде схем показывает порядок работы по операциям, которые наиболее часто применяются.

Части основных средств учитывать, как имеющие разный срок применения объекты, стоимость которых не более 40000 (например, принтер, монитор). Благодаря такому разделению стоимость ОС в затраты будет включаться единовременно, что позволит сразу снижать величину налогооблагаемой прибыли, также бухгалтеру по этим ОС не нужно будет начислять амортизацию, при этом предприятие не будет переплачивать налог на имущество, поскольку эти ОС не будут числиться на балансе.

Создание резерва средств, необходимых для ремонта ОС. Позволит равномерно вводить соответствующие затраты в расходы на продажу за отчетный период. При единовременном списании существенной суммы на затраты по ремонту ОС может привести к резкому повышению себестоимости и получению убытков предприятием.

Дополнительный контроль и систематическое проведение проверок у учетных работников уровня знаний в сфере соответствующих законодательных и нормативных актов. Изучение директором бухгалтерских документов и действующей в данной сфере нормативно-правовой базы позволит средства на покупку ОС тратить более рационально и повысить уровень использования ОС. Исходя из данных бухгалтерского учета необходимо проводить анализ по эффективности использования ОС.

Своевременность аудиторской проверки в части правильности ведения учета, налогообложения и использования ОС даст возможность избегать в учете ОС и их отображении в отчетности ошибок.

Выявлена неэффективность аналитического учета, проводимого в ООО «Партнер», поскольку в нем не отражаются полные детальные сведения по состоянию и движению ОС. Это означает, что ООО «Партнер» не имеет полной информации о своей основной стоимости и о том, как они движутся внутри компании. Это может привести к неправильным решениям и упущению возможностей для оптимизации использования и управления ОС.

Для оптимизации учета счетов 01, 02 и 08 в рабочем плане счетов, рекомендуется внести изменения, которые включают открытие дополнительных подсчетов (таблица 18).

Таблица 18 – Дополнения в рабочий план счетов

Наименование счета	№ счета	Номер и наименование субсчета	Номер и наименование субсчета второго порядка
Основные средства	01	1. Основные средства в эксплуатации	1. Здания и сооружения 2. Технические устройства 3. Транспортные средства 4. Компьютеры и оргтехника 5. Прочие
		2. Выбытие основных средств	1. Здания и сооружения 2. Технические устройства 3. Транспортные средства 4. Компьютеры и оргтехника 5. Прочие
		5. Основные средства, переданные в аренду	1. Здания и сооружения 2. Технические устройства 3. Транспортные средства 4. Компьютеры и оргтехника 5. Прочие
Амортизация основных средств	02	1. Амортизация основных средств в эксплуатации	1. Здания и сооружения 2. Технические устройства 3. Транспортные средства 4. Компьютеры и оргтехника 5. Прочие
		2. Амортизация основных средств, переданных в аренду	1. Здания и сооружения 2. Технические устройства 3. Транспортные средства 4. Компьютеры и оргтехника 5. Прочие
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение земельных участков 2. Строительство объектов основных средств 3. Приобретение отдельных объектов основных средств 4. Приобретение нематериальных активов	1. Здания и сооружения 2. Технические устройства 3. Транспортные средства 4. Компьютеры и оргтехника 5. Прочие

Такие улучшения позволят компании получить точную информацию о своих ОС, что поможет принимать лучшие решения в отношении управления

и использования активов. Это также поможет улучшить точность финансовой отчетности, обеспечивая доверие со стороны внешних стейкхолдеров и потенциальных инвесторов. В рассматриваемом ООО «Партнер» связанная с движением ОС информация содержится в документах учетных систем, которые ведутся разными службами и подразделениями ООО «Партнер» и между собой не интегрированы.

Также стоит отметить, что карточка по ОС имеет низкую заполненность, что означает, что информация в ней не используется в полной мере. При составлении проводок по операциям с ОС в карточке учета объекта не проводятся записи, не делаются фиксации.

Для решения данной проблемы необходима разработать целостную технологию учета ОС и данные об объектах ОС консолидировать в единой учетной системе ОС (назовем ее единым регистром ОС). Благодаря такому регистру бизнес-процессы учета ОС будут унифицированы, а учетные системы разных профилей интегрированы, что позволит получать сопоставимые данные.

Для создания этого реестра необходимо использовать подробные первичные данные о основных средствах, которые должны быть разделены на аспекты, которые нужны для анализа, оперативной обработки и подготовки отчетности.

Благодаря этому в регистре ОС, наряду с первичными данными, будут сохраняться также актуальные сведения по ОС.

«Структура регистра ОС может быть представлена следующими группами данных: идентификаторы объекта основных средств, важнейшие данные объекта основных средств, данные хозяйственных операций с основными средствами» [14, с. 56].

Какая бы операция в сфере хозяйствования ни осуществлялась, необходимо сохранять ссылку на первоначальный документ в бухгалтерской системе, чтобы обеспечить прозрачность учета имущества ООО «Партнер». В учетной системе карточку основных средств можно связывать с

инвентаризационной ведомостью, страховым полисом и другими документами, наряду с договорами и актами внедрения объекта в эксплуатацию. Единый регистр ОС с технической точки зрения должен обеспечивать:

- «проверку целостности получаемых из внешних систем данных,
- высокую скорость обмена данными с внешними системами,
- высокую скорость построения отчетов,
- простоту построения отчетов,
- широкие возможности анализа» [14, с. 56].

Цель образования единого регистра основных средств в ООО «Партнер» заключается в установлении системы учета и отчетности для основных средств компании. Это позволит оптимизировать процессы управления, принимать обоснованные решения по использованию и замене основных средств, а также обеспечит соблюдение требований законодательства и учетных стандартов. Одним из основных преимуществ единого регистра основных средств является возможность получения объективной и всесторонней информации о стоимости имущества компании, его состоянии и перемещении, а также проведении своевременного учета амортизации и учета потерь на основных средствах. Практический эффект от этого заключается в том, что ООО «Партнер» может эффективно контролировать и управлять своими основными активами, такими как оборудование и недвижимость, а также прибыльными инвестициями в материальные ценности.

3.3 Мероприятия по совершенствованию эффективности использования основных средств в ООО «Партнер» и их оценка

Для реализации и внедрения предложенных мероприятий, направленных на оптимизацию учета ОС необходимо привлечь соответствующего специалиста по учету, имеющего высокую квалификацию.

Для оценки эффективности реализации предложенных мероприятий необходимо рассчитать соответствующие единовременные и эксплуатационные затраты (таблица 19).

Таблица 19 – Потребности в одномоментных финансовых средствах, необходимых для найма специалиста по учетной оптимизации и автоматизации его задач

Статьи затрат	Ко-во, шт.	Стоимость, тыс. руб.
Рабочее место специалиста (стол, стул)	1	14350,00
Ноутбук	1	16000,00
Программное обеспечение ноутбука	1	3000,50
Программа «1С: Предприятие 8.0»	1	7000,50
Установка программы +обучение	-	5000,50
Итого:		45351,5

Однократные расходы включают в себя приобретение требуемого офисного оборудования и мебели, а также расходы на покупку и установку программы «ФинЭкАнализ». Программа «ФинЭкАнализ» предназначена для анализа финансовой деятельности компании и может быть полезна для определения ее финансового состояния, оценки ее рентабельности и прогнозирования ее будущих результатов. Стоимость программы может включать лицензионную плату и расходы на установку и настройку программного обеспечения.

Все эти расходы являются однократными, то есть они возникают только в начальный период осуществления бизнеса и не повторяются в будущем, за исключением возможных расходов на обновление и замену оборудования и программного обеспечения. Эксплуатационные затраты – затраты на покупку периодических изданий по налоговому планированию и оптимизации, методических пособий, канцтоваров, оплата труда нового сотрудника с отчислениями (таблица 20).

Таблица 20 – Эксплуатационные затраты

Статьи затрат	Стоимость, тыс. руб.
Заработная плата с отчислениями	43620,80
Канцелярские товары	1250,0
Методические пособия	120,50
Подписка на журнал «Практическая бухгалтерия»	2452,5
Итого:	47443,80

Благодаря улучшению налогообложения ожидается увеличение прибыли. Объем продаж в 2021 году составил 550444 тыс.руб., а рентабельность составила 2%. Годовой прирост прибыли определяется по формуле 8:

$$\Delta ПР = В_{пр} \cdot Р_{продаж} \cdot 0,01 \quad (8)$$

где « $В_{пр}$ – выручка от реализации;

$Р_{продаж}$ – рентабельность продаж» [3, с. 264].

$$\Delta ПР = 550444 \cdot 0,02 \cdot 0,01 = 110088 \text{ тыс. руб.}$$

Чистая прибыль – это результат от вычитания эксплуатационных затрат из годового прироста прибыли (формула 9):

$$\Delta ПРч = \Delta ПР - ЭЗ, \quad (9)$$

где « $ЭЗ$ – эксплуатационные затраты» [3, с. 264].

$$\Delta ПРч = 110088 - 47443,80 = 62644,20 \text{ тыс. руб.}$$

Дисконтированная прибыль определяется по формуле 10:

$$\Delta Пд = \Delta ПРч \cdot Кд, \quad (10)$$

где « $Кд$ – коэффициент дисконтирования» [3, с. 264].

$$K_d = \frac{1}{1+E}, \quad (11)$$

где «E - банковский процент рефинансирования + % инфляции + % рисков» [3, с. 264]..

$$E = 8 + 4 + 4 = 16\%,$$

$$K_d = 1/(1 + 0,16) = 0,862,$$

$$\Delta Пд = 62644,20 \cdot 0,862 = 53999,30 \text{ тыс.руб.}$$

Чистый дисконтированный доход:

$$\text{ЧДД} = \Delta Пд - K \cdot K_d, \quad (12)$$

где «K – сумма капитальных затрат» [3, с. 264].

$$\text{ЧДД} = 53999,30 - 45351,5 = 8647,8 \text{ тыс.руб.}$$

Коэффициент эффективности (индекс доходности):

$$K_{эф} = \frac{\Delta Пд}{K} = 53999,30 / 45351,5 = 1,19.$$

Срок окупаемости:

$$T = \frac{K}{\Delta Пд} = 45351,5 / 53999,30 = 0,84 \text{ (менее месяца).}$$

Таблица 21 содержит информацию о единовременных и эксплуатационных затратах, а также расчете экономической эффективности предлагаемых мероприятий.

Таблица 21 – Экономическая эффективность от предложенных мероприятий от единовременных и эксплуатационных затратах

Показатели	Ед.изм.	Значение
Единовременные затраты	тыс.руб.	45351,5
Эксплуатационные затраты	тыс.руб.	47443,80
Годовой прирост прибыли за счет мероприятий	тыс.руб.	110088,00
Чистая дисконтированная прибыль	тыс.руб.	53999,30
Чистый дисконтированный доход	тыс.руб.	8647,8
Индекс доходности	-	1,19
Срок окупаемости	год	0,84

Итак, делая выводы по третьему разделу можно сказать, что для ООО «Партнер» актуальными в настоящее время являются вопросы, связанные с усовершенствованием учета ОС. Чтобы решить эту проблему, необходимо уделить должное внимание обновлению и поддержанию основных средств, а также правильно планировать и контролировать расходы на эти цели. Своевременность аудиторской проверки в части правильности ведения учета, налогообложения и использования ОС даст возможность избегать в учете ОС и их отображении в отчетности ошибок.

В ООО «Партнер» предлагается использование 1С: Предприятие 8.3, которая позволяет организациям управлять финансами, складским учетом, продажами, закупками и другими аспектами своей деятельности.

Исходя из полученных при проведении расчетов результатов можно заключить, что затраты на реализацию мероприятий, направленных на оптимизацию учета ОС окупятся и 110088,00 тыс. руб составит годовой прирост прибыли рассматриваемого ООО «Партнер».

Заключение

Современные требования рыночной экономической системы создали необходимость внесения изменений в нормативное регулирование методики формирования учетных объектов и отражения их движения в системе бухгалтерского учета, направленных на обеспечение высокого уровня достоверности и объективности данных бухгалтерского учета и отчетности.

Несущественные ОС в балансе можно не отражать, что исключит ежегодное начисление по ним амортизации, проверку на обесценение и пересмотр элементов амортизации. Однако организации необходимо обеспечивать необходимый контроль за движением и наличием данных активов. При отступлении от новых правил, содержащихся в ФСБУ6/2020 и учете малоценных ОС как группы, амортизация начисляется на общую стоимость объектов, входящих в группу, а не по каждому объекту. Наиболее простой способ начисления амортизации в приведенном случае – начисление в качестве процента от средневзвешенной стоимости группы объектов. В случае выбытия из состава группы отдельных объектов расчетным путем по факту выбытия определяется их первоначальная стоимость и накопленная амортизация. При плановом выбытии объекта разница первоначальной его стоимости и накопленной амортизации должна равняться фактической ликвидационной стоимости выбывающего объекта, а при ее отсутствии – нулю.

Выводы, которые можно сделать по результатам проведенного исследования. В 2021 году наблюдается незначительный рост основных средств, что отражается в коэффициенте обновления, составляющем 0,02. Отмечается отрицательная тенденция в падении коэффициента годности, который в отчетном году составляет 0,73, и в то же время наблюдается увеличение коэффициента износа. Это указывает на то, что основные средства, используемые на предприятии, становятся непригодными для дальнейшей эксплуатации и не обновляются вовремя.

Причины такой ситуации могут быть различными. Например, предприятие может испытывать финансовые трудности, из-за чего не может себе позволить приобрести новое оборудование или провести ремонт существующего. Также, возможно, у руководства компании отсутствует понимание необходимости регулярного обновления и поддержания основных средств в рабочем состоянии. Это может привести к негативным последствиям, таким как снижение производительности, повышенные затраты на обслуживание и ремонт старого оборудования, а также риск возникновения аварий и простоев в производстве. Чтобы решить эту проблему, необходимо уделить должное внимание обновлению и поддержанию основных средств, а также правильно планировать и контролировать расходы на эти цели.

Уменьшение фондоемкости положительно влияет на результативность работы предприятия. Фондорентабельность выросла на 12,51% по сравнению с предыдущим годом, что указывает на ее увеличение. Улучшение показателя фондоотдачи означает, что предприятие эффективно использует свои основные средства, что благоприятно сказывается на его деятельности.

Для ООО «Партнер» актуальными в настоящее время являются вопросы, связанные с усовершенствованием учета ОС. Для решения указанных вопросов можно рекомендовать сменить метод начисления амортизации, а именно применять метод уменьшаемого остатка. Линейный метод, который используется для начисления амортизации на рассматриваемом предприятии не учитывает износ ОС со временем и предполагает интенсивное использование ОС на протяжении всего СПИ.

В ООО «Партнер» предлагается использование 1С: Предприятие 8.3, которая позволяет организациям управлять финансами, складским учетом, продажами, закупками и другими аспектами своей деятельности.

Предлагается также части основных средств учитывать как имеющие разный срок применения объекты, стоимость которых не более 40000. Благодаря такому разделению стоимость ОС в затраты будет включаться единовременно, что позволит сразу снижать величину налогооблагаемой

прибыли, также бухгалтеру по этим ОС не нужно будет начислять амортизацию, при этом предприятие не будет переплачивать налог на имущество, поскольку эти ОС не будут числиться на балансе.

Создание резерва средств в ООО «Партнер», необходимых для ремонта ОС позволит равномерно вводить соответствующие затраты в расходы на продажу за отчетный период. При единовременном списании существенной суммы на затраты по ремонту ОС может привести к резкому повышению себестоимости и получению убытков предприятием.

Изучение директором бухгалтерских документов и действующей в данной сфере нормативно-правовой базы позволит средства на покупку ОС тратить более рационально и повысить уровень использования ОС. Исходя из данных бухгалтерского учета необходимо проводить анализ по эффективности использования ОС.

Своевременность аудиторской проверки в части правильности ведения учета, налогообложения и использования ОС даст возможность избегать в учете ОС и их отображении в отчетности ошибок.

Выявлена неэффективность аналитического учета, проводимого в ООО «Партнер», поскольку в нем не отражаются полные детальные сведения по состоянию и движению ОС.

В связи с чем в третьем разделе данной работы был предложен ряд мер по улучшению основных средств ООО «Партнер». Исходя из полученных при проведении расчетов результатов можно заключить, что затраты на реализацию мероприятий, направленных на оптимизацию учета ОС окупятся и 110088,00 тыс. руб составит годовой прирост прибыли рассматриваемого ООО «Партнер».

Список используемой литературы и используемых источников

1. Агеева О. А. Бухгалтерский учет : учебник и практикум. М. : Издательство Юрайт, 2020. 126 с.
2. Аксенова Ж. А. Аудит информационных систем с целью проверки уровня их безопасности посредством взлома // Естественно-гуманитарные исследования. 2021. № 35. С. 227-231.
3. Аксенова Ж. А. Особенности формирования учетно-аналитической системы управления предприятием для обеспечения его финансовой устойчивости // Естественно-гуманитарные исследования. 2021. № 34. С. 264-271.
4. Артеменко В.Г., Беллендир М.В. Экономический анализ. М. : ДИС, 2021. 385 с.
5. Ауленко Н.Б. Экономический анализ. Учебное пособие. М. : Инфра-М, 2021. 157 с.
6. Батршина Р.Р. Учет и анализ эффективности использования основных средств организации // Современные научные исследования и инновации. 2018. № 1. С. 54-59.
7. Бухгалтерский учёт основных средств / Акты, образцы, формы, договоры. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 10.08.2023).
8. Бухгалтерский учёт основных средств в 2023 году, бухгалтерский учет ОС: Бухонлайн. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.buhonline.ru/> (дата обращения: 14.09.2023).
9. Гарнов А.П., Хлевная Е.А., Мыльник А.В. Экономика предприятия Учебник. М. : Юрайт, 2019. 304 с.
10. Грицук Н.В. Учет основных средств // Вектор экономики. 2022. № 1. С. 3-9.
11. Дьякова С.С. Особенности бухгалтерского и налогового учета основных средств // Молодой ученый. 2019. №10. С. 221-224.

12. Есимкулова З.Б. Учет и оценка основных средств // Актуальные вопросы экономических наук. 2018. №1. С. 59-62.
13. Ефремова А.А. Роль основных фондов в хозяйственной деятельности предприятия // Символ науки. 2020. №6 С. 115-121.
14. Игумнов Е.Ю. Сущность основных средств как объекта бухгалтерского учета // Молодой ученый. 2022. № 2. С. 55-58.
15. Кирикова И.А. Понятие и сущность учета основных средств // Развитие информационного обеспечения предпринимательской деятельности. 2017. №1. С. 26-31.
16. Ковалев В.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. М. : Проспект, 2021. 522 с.
17. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М. : НИЦ ИНФРА -М, 2020. 584 с.
18. Криган К.Г. Актуальные проблемы использования основных средств организации в условиях рыночной экономики // Молодой ученый. 2020. №12. С. 1327-1331.
19. Мельник М.В. Экономический анализ. М. : Издательство Юрайт, 2020. 261 с.
20. Мигель Д. Управление оборотным капиталом: практические аспекты // Финансовая газета. 2021. № 39. С. 5-14.
21. Милютина Н.Н. Сущность основных средств и их роль в бухгалтерском учете // Сущность и роль в развитии науки. 2022. №1. С. 187-189.
22. Мухина И.А. Экономика организации (предприятия): учебное пособие. М. : ФЛИНТА, 2017. 320 с.
23. Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/ (дата обращения: 03.09.2023).

24. «Основные средства в бухгалтерском учёте: нюансы. [Электронный ресурс]. URL: <https://nalognalog.ru/> (дата обращения: 14.08.2023).
25. Румянцева Е. Е. Экономический анализ. М. : Издательство Юрайт, 2020. 381 с.
26. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник. Минск : Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2021. 376 с.
27. Саруханян А.А. Теоретические основы анализа основных средств организации // Научно-практический электронный журнал Аллея Науки. 2018. №2. С. 2-3.
28. Чудайкина Т.Н. Повышение эффективности использования оборотных средств // Научно-практический журнал Аллея Науки. 2018. №4. С. 2-11.
29. Шадрин Г.В. Экономический анализ. Теория и практика. М. : Юрайт, 2017. 515 с.
30. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа. М. : ИНФРА-М, 2021. 455 с.

Приложение А

Формы по учету основных средств



Рисунок А.1 – Формы по учету основных средств

Приложение Б

АКТ приемки - передачи основных средств

Унифицированная форма N ОС-4
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 21.01.2003 N 7

ООО "Партнер"	Форма по ОКУД	Код	0306003	
наименование организации	по ОКПО	Код	12345678	
структурное подразделение		Код	05	
Основание для составления акта	приказ	Дата списания с бухгалтерского учета	30.04.2022	
Материально ответственное лицо	приказ, распоряжение	номер	21с	
О. Г. Пимонов	фамилия, инициалы	дата	30.04.2022	
		Табельный номер	084	

АКТ	Номер документа	Дата составления	11	30.04.2022	УТВЕРЖДАЮ
о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)					Руководитель
					Директор
					должность
					личная подпись
					расшифровка подписи
					" 30 " апреля 20 22 г.

Причина списания физический износ

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату списания

Наименование объекта основных средств	Номер		Дата		Фактический срок эксплуатации	Первоначальная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету или восстановительная стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.
	инвентарный	заводской	выпуска (постройки)	принятия к бухгалтерскому учету				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Складское оборудование	000023	2564789	2017	01.04.2017	60	80 000	80000	0

Рисунок Б.1 – АКТ приемки - передачи основных средств

Приложение В

Акт о списании объекта основных средств

Унифицированная форма N ОС-4
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 21.01.2003 N 7

ООО "Партнер" наименование организации		Форма по ОКУД по ОКПО	Код 0306003 12345678 05
структурное подразделение		Дата списания с бухгалтерского учета	30.04.2022
Основание для составления акта _____ <u>приказ</u>		номер	21с
Материально ответственное лицо _____ <u>О. Г. Пимонов</u>	приказ, распоряжение фамилия, инициалы	дата	30.04.2022
		Табельный номер	084

УТВЕРЖДАЮ

АКТ	Номер документа <u>11</u>	Дата составления <u>30.04.2022</u>	Руководитель	_____ <u>Директор</u> должность
-----	------------------------------	---------------------------------------	--------------	------------------------------------

**о списании объекта основных средств
(кроме автотранспортных средств)**

личная подпись _____
расшифровка подписи
" 30 " апреля 20 22 г.

Причина списания _____ физический износ

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату списания

Наименование объекта основных средств	Номер		Дата		Фактический срок эксплуатации	Первоначальная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету или восстановительная стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.
	инвентарный	заводской	выпуска (постройки)	принятия к бухгалтерскому учету				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<u>Складское оборудование</u>	<u>000023</u>	<u>2564789</u>	<u>2017</u>	<u>01.04.2017</u>	<u>60</u>	<u>80 000</u>	<u>80000</u>	<u>0</u>

Оборотная сторона формы N ОС-4

2. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности наименование	количество	Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
		наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения по ОКЕИ	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7
<u>Складское оборудование</u>	<u>1</u>	-	-	-	-	-

Заключение комиссии: _____

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

объект подлежит списанию по причине физического износа

Перечень прилагаемых документов _____

Председатель комиссии _____

Директор

Результаты списания _____

Выручка от реализации _____

Списание отмечено в инвентарной карточке (книге) учета объектов основных средств. _____ руб.

Главный бухгалтер _____

Светлова

Ю. К. Светлова

Рисунок В.1 – Акт о списании объекта основных средств

Приложение Г

Документы аналитического и синтетического учета

Карточка счета 01 за Июнь 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								
10.06.2022	Операция 0100-000236 от 10.10.2022 0:00:00	Накопитель BOURGAULT 1100 2	Накопитель BOURGAULT 1100 2	01.01	20 833,32 8			Д 62 161 955,27
10.06.2022	Операция 0100-000236 от 10.10.2022 0:00:00	Обработчик BOURGAULT 1100 1	Обработчик BOURGAULT 1100 1	01.01	20 833,32 8			Д 62 203 621,91
10.06.2022	Операция 0100-000236 от 15.10.2022 0:00:00	Оборудование Monosem NG	Оборудование Monosem NG	01.01	22 083,36 8			Д 62 225 705,27
Обороты за период и сальдо на конец					63 750,00		0,00	Д 62 225 705,27

Рисунок Г.1 – Документы аналитического и синтетического учета

Приложение Д

Инвентарная карточка учета объекта основных средств

Унифицированная форма № ОС-6
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 21.01.2003 № 7

ООО "Партнер"		Форма по ОКУД		Код
(наименование организации)		по ОКПО		0306005
администрация		по ОКОФ		31307070
(наименование структурного подразделения)		по ОКОФ		143020000
Инвентарная карточка учета объекта основных средств		Номер документа	Дата составления	Номер амортизационной группы паспорта (регистрационный) заводской инвентарный Дата принятия к бухгалтерскому учету списания с бухгалтерского учета Счет, субсчет, код аналитического учета
		123	05.04.2022	
Объект <u>Компьютер</u> (серия, тип постройки или модель, марка)		888960 05.04.2022 310		
Место нахождения объекта основных средств		администрация		
Организация-изготовитель		Завод вычислительной техники		
		(наименование)		

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

1. Сведения об объекте основных средств на дату передачи

Дата		Документ о вводе в эксплуатацию			Фактический срок эксплуатации	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования
выпуска (постройки)	последнего капремонта, модернизации, реконструкции	наименование	номер	дата					
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2
13.04.2021		акт	1	05.04.2022				55000-00	60

3. Переоценка

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

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

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

Справочно:	Участники долевой собственности		Доля в праве общей собственности, %
------------	---------------------------------	--	-------------------------------------

Рисунок Д.1 – Инвентарная карточка учета объекта основных средств

Приложение Е

Бухгалтерский баланс ООО «Партнер» на 31 декабря 2022 г.

Таблица Е.1 - Бухгалтерский баланс ООО «Партнер» на 31 декабря 2022 г

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Актив					
I. Внеоборотные активы					
-	Нематериальные активы	1110	-	-	-
-	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
-	Основные средства	1150	683	476	429
-	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
-	Финансовые вложения	1170	-	-	-
-	Отложенные налоговые активы	1180	271	28	-
-	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
-	Итого по разделу I	1100	954	504	429
II. Оборотные активы					
-	Запасы	1210	91	443	292
-	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
-	Дебиторская задолженность	1230	29 402	26 481	22 517
-	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 256	692	1 644
-	Прочие оборотные активы	1260	12	-	-
-	Итого по разделу II	1200	30 761	27 616	24 453
-	БАЛАНС	1600	31 715	28 120	24 882

Продолжение приложения Е

Продолжение таблицы Е.1

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Пассив					
III. Капитал и резервы					
-	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	250	250	250
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
-	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
-	Резервный капитал	1360	38	38	38
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	16 245	15 857	14 836
-	Итого по разделу III	1300	16 533	16 145	15 124
IV. Долгосрочные обязательства					
-	Заемные средства	1410	-	-	-
-	Отложенные налоговые обязательства	1420	148	68	1 321
-	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
-	Прочие обязательства	1450	811	-	-
-	Итого по разделу IV	1400	959	68	1 321
V. Краткосрочные обязательства					
-	Заемные средства	1510	-	-	-
-	Кредиторская задолженность	1520	13 742	11 765	8 437
-	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
-	Оценочные обязательства	1540	481	142	-
-	Прочие обязательства	1550	-	-	-
-	Итого по разделу V	1500	14 223	11 907	8 437
-	БАЛАНС	1700	31 715	28 120	24 882

Приложение Ж

Отчет о финансовых результатах ООО «Партнер» за 2021 г.

Таблица Ж.1 - Отчет о финансовых результатах ООО «Партнер» за 2021 г

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
-	Выручка	2110	108 238	105 208
-	Себестоимость продаж	2120	(92 661)	(83 657)
-	Валовая прибыль (убыток)	2100	15 577	21 551
-	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
-	Управленческие расходы	2220	(14 243)	(12 041)
-	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 334	9 510
-	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
-	Проценты к получению	2320	-	-
-	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
-	Прочие доходы	2340	6	1 734
-	Прочие расходы	2350	(1 233)	(541)
-	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	107	10 703
-	Налог на прибыль	2410	(149)	(2 587)
-	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(350)	(1 926)
-	отложенный налог на прибыль	2412	201	(661)
-	Прочее	2460	1 063	(55)
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 021	8 061
-	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
-	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
-	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
-	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 021	8 061

Приложение И

Отчет о финансовых результатах ООО «Партнер» за 2022 г.

Таблица И.1 - Отчет о финансовых результатах ООО «Партнер» за 2022 г

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
-	Выручка	2110	122 978	108 238
-	Себестоимость продаж	2120	(106 602)	(92 661)
-	Валовая прибыль (убыток)	2100	16 376	15 577
-	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
-	Управленческие расходы	2220	(13 695)	(14 243)
-	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 681	1 334
-	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
-	Проценты к получению	2320	-	-
-	Проценты к уплате	2330	(75)	(-)
-	Прочие доходы	2340	0	6
-	Прочие расходы	2350	(1 213)	(1 233)
-	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 393	107
-	Налог на прибыль	2410	(714)	(149)
-	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(812)	(350)
-	отложенный налог на прибыль	2412	98	201
-	Прочее	2460	(29)	1 063
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	650	1 021
-	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
-	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
-	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
-	Совокупный финансовый результат периода	2500	650	1 021