

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учёт и анализ основных средств

Обучающийся

Н.А. Колычева

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук А.Ю. Маляровская

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

Консультант

канд. пед. наук, доцент О.А. Головач

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

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Колычева Н. А.

Тема работы: Бухгалтерский учёт и анализ основных средств.

Научный руководитель: канд. экон. наук А. Ю. Маляровская.

Целью выпускной квалификационной работы является исследование организации бухгалтерского учета основных средств и разработка мероприятий по повышению эффективности их использования на примере ООО «Фолиант».

Объект исследования – ООО «Фолиант», основным видом деятельности, которого является оптовая торговля книгами.

Предметом исследования – система бухгалтерского учета и организация использования основных средств в ООО «Фолиант».

Методы исследования – сравнение, обобщение, коэффициентный анализ, дедукция.

Особую актуальность данная тема приобрела для российских компаний в свете последних событий, когда санкционное давление и невозможность работы с прежними поставщиками основных средств вынудили компании активно прибегнуть к поиску путей повышения эффективности существующих основных средств, аренде оборудования, получения его в содействие.

Структурно бакалаврская работа представлена введением, тремя разделами, заключением, список используемой литературы и приложениями. Работа содержит 9 таблиц, 5 рисунков.

Общий объем бакалаврской работы составляет 54 страницы без приложений.

Abstract

Bachelor's work was completed by: Kolycheva N. A.

Topic of bachelor's work: Accounting and analysis of fixed assets.

Scientific supervisor: Ph.D. econ. Sciences A. Yu. Malyarovskaya.

The purpose of the final qualifying work is to study the organization of accounting of fixed assets and develop measures to improve the efficiency of their use using the example of Foliant LLC.

The object of the study is Foliant LLC, whose main activity is the wholesale trade of books.

The subject of the study is the accounting system and organization of the use of fixed assets in Foliant LLC.

Research methods - comparison, generalization, coefficient analysis, deduction.

This topic has acquired particular relevance for Russian companies in light of recent events, when sanctions pressure and the inability to work with previous suppliers of fixed assets forced companies to actively seek ways to improve the efficiency of existing fixed assets, rent equipment, and obtain its assistance.

Structurally, the bachelor's thesis is presented with an introduction, three sections, a conclusion, a list of references and applications. The study contains 9 tables, 5 figures.

The total volume of the bachelor's work is 54 pages without applications.

Содержание

Введение.....	6
1 Теоретические основы учета основных средств в организации и их анализа8	
1.1 Понятие, характеристика и классификация основных средств	8
1.2 Организация бухгалтерского учета основных средств в РФ	11
1.3 Анализ основных средств: цель, задачи и методика	23
2 Учет основных средств и анализ их состояния на примере ООО «Фолиант»	28
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Фолиант» ...	28
2.2 Документирование поступления, движения и выбытия основных средств ООО «Фолиант»	32
2.3 Бухгалтерский учет основных средств ООО «Фолиант» и отражение информации о них в бухгалтерской отчетности.....	35
3 Анализ основных средств ООО «Фолиант» и выработка рекомендаций, направленных на повышение эффективности их использования.....	39
3.1 Анализ основных средств ООО «Фолиант».....	39
3.2 Рекомендации по результатам анализа основных средств ООО «Фолиант».....	42
Заключение	46
Список используемой литературы и используемых источников.....	51
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Фолиант» за 2023 год	56
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Фолиант» за 2023 год	57

Приложение В Отчет о финансовых результатах ООО «Фолиант» за 2022 год
..... 58

Введение

Деятельность любой производственной компании неразрывно связана с использованием в производственном процессе основных средств. Вопросы отражения операций с ними, отнесения их стоимости в себестоимость готовой продукции, эффективности их использования были актуальны всегда.

Особую актуальность данная тема приобрела для российских компаний в свете последних событий, когда санкционное давление и невозможность работы с прежними поставщиками основных средств вынудили компании активно прибегнуть к поиску путей повышения эффективности существующих основных средств, аренде оборудования, получения его в содействие.

Также широкое распространение получила модернизация основных средств и их создание собственными силами компании. Все вышеуказанные обстоятельства приводят к тому, что от компаний требуется грамотное отражение данных операций, особенно в свете изменений действующих законодательных норм в области бухгалтерского учета.

Целью выпускной квалификационной работы является исследование организации бухгалтерского учета основных средств и разработка мероприятий по повышению эффективности их использования на примере ООО «Фолиант».

В соответствии с поставленной целью в работе поставлены следующие задачи:

- провести анализ организации бухгалтерского учета основных средств в РФ;
- систематизировать методики анализа эффективности основных средств;
- провести анализ основных средств на примере объекта исследования;

- разработать направления совершенствования использования основных средств.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Фолиант».

Предметом работы является система бухгалтерского учета и организация использования основных средств в ООО «Фолиант».

Теоретико-методической базой исследования служат учебные, учебно-методические пособия по бухгалтерскому учету, нормативно-правовые источники, статьи в периодических изданиях, а также консультационно-правовые системы.

Информационной базой исследования выступает бухгалтерская отчетность ООО «Фолиант», его учетная политика и регистры бухгалтерского учета.

В процессе написания работы применялись следующие методы: сравнение, обобщение, коэффициентный анализ, дедукция.

Бакалаврская работа состоит из аннотации, введения, трех разделов, заключения, списка используемых источников и приложений.

В первом разделе систематизированы теоретические основы бухгалтерского учета основных средств в организации и методики их анализа.

Второй раздел посвящен организации учета и анализу основных средств на примере ООО «Фолиант».

Третий раздел посвящен разработке направлений совершенствования бухгалтерского учета и эффективности использования основных средств в ООО «Фолиант».

В заключении представлены основные выводы по работе.

1 Теоретические основы учета основных средств в организации и их анализа

1.1 Понятие, характеристика и классификация основных средств

Основные средства предприятия являются одним из главных компонентов производственного процесса.

Шеремет А. Д. определяет основные средства как «часть материального имущества организации, используемую в качестве средств труда при производстве продукции (работ, услуг) либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев» [25, с. 97].

При этом, он отмечает, что «отличительной чертой активов, учитываемых в составе основных средств, является выполняемая ими функциональная роль в процессе хозяйственной деятельности организации. Основные средства используются в качестве средств труда, т.е. участвуют в первоначальной физической форме в нескольких операционных (производственных) циклах, что предопределяет постепенный перенос их стоимости на себестоимость производимой готовой продукции (работ, услуг)» [24, с. 97].

Аналогичный подход, но с более четкими критериями, утвержден в Федеральном стандарте бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», который в 2022 году пришел на смену действовавшему ранее Положению по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств».

Пункт 4 ФСБУ 6/2020 гласит, что «для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны

окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)» [21].

По степени участия в производственном процессе «выделяют основные производственные средства и непроизводственные основные средства. К основным производственным средствам относят средства, которые непосредственно участвуют в производственном процессе (машины, оборудование, станки и др.) или создают условия для производственного процесса (производственные здания, трубопроводы и др.). К основным непроизводственным средствам (фондам) относятся жилые дома, детские и другие объекты культурно-бытового обслуживания, которые находятся на балансе предприятия. В отличие от производственных средств они не участвуют в процессе производства и не переносят своей стоимости на продукт, ибо он не производится. Также выделяют активную (машины, оборудование, транспорт и др.) и пассивную части средств (здания, сооружения)» [22, с. 182].

Немаловажной характеристикой объектов основных средств является срок их полезного использования.

Классификацию основных средств, включаемых в амортизационный группы, утверждает Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. Данное постановление детализирует утвержденную статьей 258 НК РФ классификацию амортизируемого имущества по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования.

«Амортизируемое имущество объединяется в следующие амортизационные группы:

- первая группа - все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;
- вторая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;
- третья группа - имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;
- четвертая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;
- пятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;
- шестая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно;
- седьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно;
- восьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно;
- девятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно;
- десятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет» [7].

По правам на объекты основные средства делятся на собственные и арендованные.

В зависимости от принадлежности основных средств, их бухгалтерский учет будет организован согласно соответствующим нормативно- правовым актам.

1.2 Организация бухгалтерского учета основных средств в РФ

Бухгалтерский учет основных средств регулирует Федеральный стандарт бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», который обязателен к применению начиная с отчетности за 2022 год. Данный федеральный стандарт не распространяется на организации бюджетной сферы [3].

Стандартом установлены критерии признания актива основным средством, приведенные в первом подразделе данного раздела настоящей работы.

Помимо данных критериев важным аспектом является стоимостной лимит, который организация вправе устанавливать самостоятельно.

Пункт 5 ФСБУ 6/2020 гласит, что «организация может принять решение не применять Стандарт в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 Стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Указанное решение раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием лимита стоимости, установленного организацией» [15].

Таким образом, если актив удовлетворяет всем критериям основного средства, но его стоимость ниже той, которую организация закрепила в своей учетной политике, то это будет уже не актив, а расходы организации [23].

Как упоминалось ранее, еще одной существенной характеристикой основных средств является срок полезного использования. «Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Для отдельных объектов основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном

выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта основных средств. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения» [21].

«Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и

срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев» [21]. Исходя из вышеуказанного положения ФСБУ организации самостоятельно в своей учетной политике определяют уровень существенности затрат на капитальный ремонт, по достижении которого данные затраты признаются капитальными вложениями в отдельный инвентарный объект и впоследствии амортизируются [28].

Многие крупные компании устанавливают достаточно низкий лимит затрат, поскольку их амортизация позволит увеличить долю внеоборотных активов и сократить единовременные расходы. ФСБУ 6/2020 закрепляет следующие виды оценки основных средств, представленные на рисунке 1.

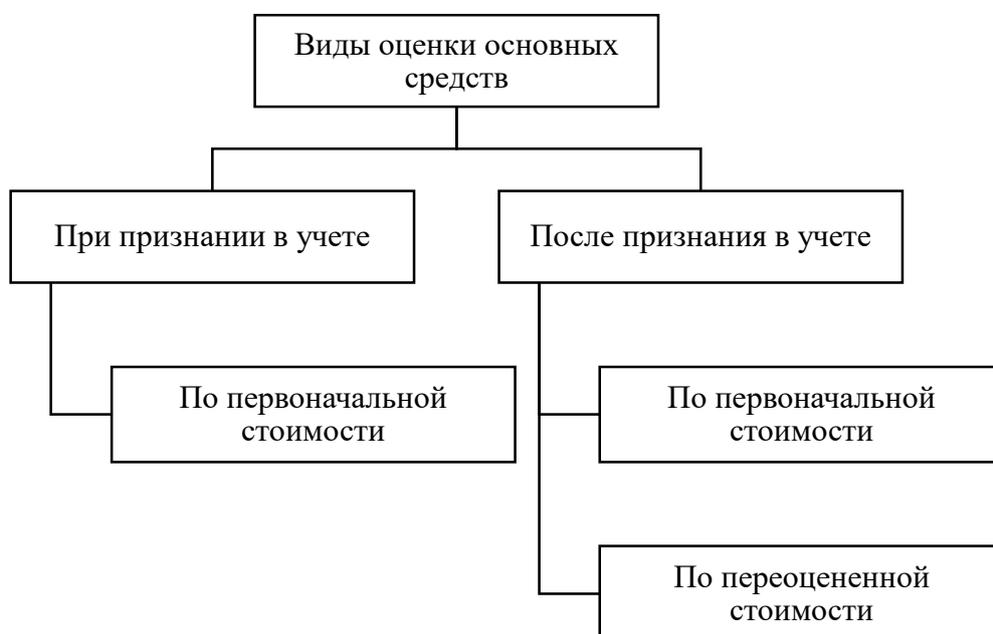


Рисунок 1 – Виды оценки основных средств [8]

При признании объекта основных средств в учете он принимается только по первоначальной стоимости.

«Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете» [21].

После признания может оцениваться по первоначальной либо по переоцененной стоимости в зависимости от выбранного компанией способа.

Правила проведения переоценки основных средств представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Правила проведения переоценки основных средств

Объекты, подлежащие переоценки	Определяется организацией для каждой группы переоцениваемых основных средств
Периодичность переоценки	Определяется исходя из того, в какой степени справедливая стоимость таких основных средств подвержена изменениям. Если организация решает проводить переоценку основных средств не чаще одного раза в год, то переоценка проводится по состоянию на конец соответствующего отчетного года.
Отражение суммы переоценки	Суммы переоценки формируют показатель накопленной дооценки таких основных средств. Первоначально накопленная дооценка отражается обособленно в составе капитала в бухгалтерском балансе организации [26].

«При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020.

При оценке основных средств по переоцененной стоимости стоимость основного средства регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости. Для целей ФСБУ 6/2020 справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» [21].

В бухгалтерском балансе стоимость основных средств отражается свернуто по статье «Основные средства», таким образом, что первоначальная стоимость основных средств уменьшается на сумму накопленной амортизации.

ФСБУ 6/2020 гласит, что «стоимость основных средств погашается посредством амортизации» [21].

В отличие от действовавшего ранее ПБУ, ФСБУ закрепляет, что «начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде [6].

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется» [21].

В целях стандарта «ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования» [21].

«Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с даты его признания в бухгалтерском учете. По решению организации допускается начинать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. По решению организации допускается прекращать начисление

амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета» [21].

Способ начисления амортизации организация вправе выбрать самостоятельно, руководствуясь положениями ФСБУ. Однако стандарт уточняет, что «при этом выбранный способ начисления амортизации должен:

- наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств;
- применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств» [21].

ФСБУ 6/2020 закрепляет следующие способы амортизации:

- линейный;
- способ уменьшаемого остатка;
- пропорционально количеству продукции [19].

Стандарт гласит, что срок полезного использования, способ амортизации и ликвидационная стоимость являются элементами амортизации, которые компания вправе пересмотреть при наличии оснований полагать, что данные величины изменились [9].

Так, например, данным случаем может быть модернизация основных средств. При признании капитальных затрат на модернизацию основных средств, компания, как правило, признает их срок полезного использования исходя из оставшегося срока полезного использования непосредственного самого объекта основных средств, однако в процессе модернизации могут измениться его характеристики и увеличиться срок полезного использования, следовательно, это является основанием для его пересмотра [5].

«Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с

бухгалтерского учета. Списание объекта основных средств обуславливается, например:

- прекращением использования этого объекта вследствие его физического или морального износа при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования;
- передачей этого объекта другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей в неоперационную (финансовую) аренду, передачей в некоммерческую организацию;
- физическим выбытием этого объекта в связи с его утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями;
- истечением нормативно допустимых сроков или других предельных параметров эксплуатации этого объекта, в результате чего его использование организацией становится невозможным;
- прекращением организацией деятельности, в которой использовался этот объект, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности» [21].

Согласно документу «Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», для учета основных средств применяются следующие счета [13].

Счет 01 "Основные средства" предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 "Основные средства" по первоначальной стоимости. Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией на счете 01 "Основные средства" в соответствующей доле.

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании и реконструкции отражается по дебету счета 01 "Основные средства" в корреспонденции со счетом 08 "Вложения во внеоборотные активы" [18].

Изменение первоначальной стоимости при переоценке соответствующих объектов отражается по счету 01 "Основные средства" в корреспонденции со счетом 83 "Добавочный капитал".

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 "Основные средства" может открываться субсчет "Выбытие основных средств". В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 "Основные средства" на счет 91 "Прочие доходы и расходы" [20].

Аналитический учет по счету 01 "Основные средства" ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении основных средств, необходимых для составления бухгалтерской отчетности (по видам, местам нахождения и т.д.).

Счет 02 "Амортизация основных средств" предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 "Амортизация основных средств" в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) [16].

Организация-арендодатель отражает начисленную сумму амортизации по основным средствам, сданным в аренду, по кредиту счета 02 "Амортизация основных средств" и дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" (если арендная плата формирует прочие доходы).

При выбытии (продаже, списании, частичной ликвидации, передаче безвозмездно и др.) объектов основных средств сумма начисленной по ним амортизации списывается со счета 02 "Амортизация основных средств" в кредит счета 01 "Основные средства" (субсчет "Выбытие основных средств"). Аналогичная запись производится при списании суммы начисленной амортизации по недостающим или полностью испорченным основным средствам [29].

Аналитический учет по счету 02 "Амортизация основных средств" ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения данных об амортизации основных средств, необходимых для управления организацией и составления бухгалтерской отчетности.

Счет 08 "Вложения во внеоборотные активы" предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов, а также о затратах организации по формированию основного стада продуктивного и рабочего скота (кроме птицы, пушных зверей, кроликов, семей пчел, служебных собак, подопытных животных, которые учитываются в составе средств в обороте) [12].

Затраты по завершённым операциям формирования основного стада списываются со счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в дебет счета 01 "Основные средства".

На субсчете 08-8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ" учитываются расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для

управленческих нужд организации, списываются с кредита счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в дебет счета 04 "Нематериальные активы" [27].

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых не подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд, или по которым не получены положительные результаты, списываются с кредита счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы". Сальдо по счету 08 "Вложения во внеоборотные активы" отражает величину вложений организации в незавершенное строительство, незаконченные операции приобретения основных средств, нематериальных и других внеоборотных активов, а также формирования основного стада [11].

При продаже, передаче безвозмездно и др. вложений, учитываемых на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", их стоимость списывается в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы". Аналитический учет по счету 08 "Вложения во внеоборотные активы" ведется:

- по затратам, связанным со строительством и приобретением основных средств, - по каждому строящемуся или приобретаемому объекту основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о затратах на: строительные работы и реконструкцию; буровые работы; монтаж оборудования; оборудование, требующее монтажа; оборудование, не требующее монтажа, а также на инструменты и инвентарь, предусмотренные сметами на капитальное строительство; проектно-изыскательские работы; прочие затраты по капитальным вложениям;
- по затратам, связанным с приобретением нематериальных активов, - по каждому приобретенному объекту;

- по затратам, связанным с формированием основного стада, - по видам животных (крупный рогатый скот, свиньи, овцы, лошади и т.д.);
- по расходам, связанным с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ - по видам работ, договорам (заказам) [17].

В таблице 2 приведены типовые бухгалтерские записи по операциям с основным средствами в соответствии с Планом счетов, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) [13].

Таблица 2 – Типовые бухгалтерские записи по операциям с основными средствами

Дебет счет	Кредит счета	Содержание операции
08 Вложения во внеоборотные активы	60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Отражение приобретения основного средства и его компонентов
19.01 НДС по приобретенным основным средствам	60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Отражение НДС по приобретенным основным средствам
08 Вложения во внеоборотные активы	75 Расчеты с учредителями	Поступление основного средства в качестве взноса в уставный капитал
01 Основные средства	08 Вложения во внеоборотные активы	Ввод в эксплуатацию основного средства
20 Основное производство (25 общепроизводственные расходы, 26 общехозяйственные расходы)	02 Амортизация	Начисление амортизации
02 Амортизация	01 Основные средства	Накопленная амортизация уменьшает первоначальную стоимость при выбытии основного средства
91.2 Прочие расходы	01 Основные средства	Списано основное средство при износе или реализации
10 Материалы	91.1 Прочие доходы	Оприходованы материалы, полученные при ликвидации основного средства
01 Основные средства	91.1 Прочие доходы	Отражены в учете выявленные излишки при инвентаризации основных средств

Продолжение таблицы 2

Дебет счет	Кредит счета	Содержание операции
02 Амортизация	01 Основные средства	Сформирована остаточная стоимость основных средств при недостатке
94 Недостачи и потери от порчи материальных ценностей	01 Основные средства	Списание остаточной стоимости основного средства

Подводя итог, следует отметить, что действующий Федеральный стандарт бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» приблизил российские нормы учета к международным стандартам, а значит вариативность в принятии компанией собственных решений относительно того, каким образом она будет учитывать объекты основных средств, увеличилась.

Компании вправе самостоятельно определять стоимостной лимит признания объектов в качестве основных средств, определять методы оценки после признания, выбирать методы амортизации, определять ликвидационную стоимость, а главное, пересматривать элементы амортизации при необходимости.

Однако следует обратить внимание, принятие данных решений и закрепление их в учетной политике должно быть обоснованным.

Любое профессиональное суждение должно быть основано на действующих нормативно-правовых актах и отвечать отраслевым особенностям компании.

1.3 Анализ основных средств: цель, задачи и методика

Анализ основных средств организации является частью комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности.

В стоимости имущества производственной компании основные средства занимают существенную долю, а эффективность их использования напрямую влияет на финансовые результаты организации [4].

На рисунке 2 представлены основные этапы анализа основных средств.

Первоначальным этапом анализа основных средств организации является определение цели и задач.

Цель проведения анализа основных средств организации – определить эффективность использования основных средств.

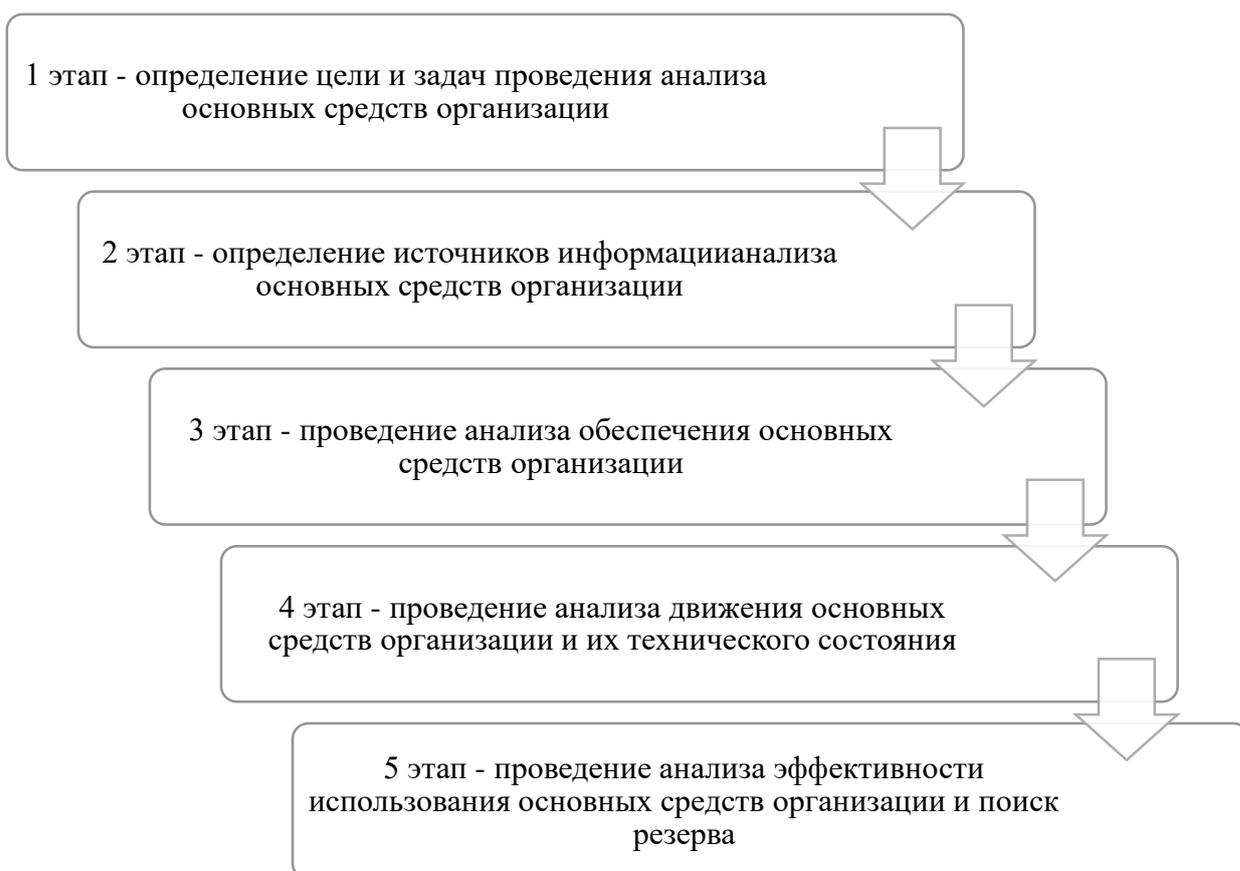


Рисунок 2 – Этапы анализа основных средств организации [10]

Гарнов А. П. выделяет следующие основные задачи анализа основных средств:

- «анализ обеспеченности предприятия основными средствами;
- исследование состояния, структуры и динамики основных средств;
- оценка уровня эффективности использования основных средств;
- факторный анализ изменения показателей, отражающих эффективность использования основных средств» [2, с.134].

Представляется, что подход Чернышовой Ю. Г. является более обоснованным, поскольку в итоге практический смысл анализа не столько в получении результатов оценки эффективности использования основных средств, но также в принятии управленческих решений по результатам данного анализа [24].

Следующим этапом анализа основных средств организации является определение источников информации, которые представлены на рисунке 3.

Источники информации анализа основных средств организации	
<p>Учетные источники информации</p> <ul style="list-style-type: none">- показатели балансовой стоимости ОС на начало и конец года, отраженные в 1 разделе «Нефинансовые активы», подраздел «Основные средства»- данные раздела по наличию и движению ОС, амортизации в разрезе видов ОС- данные о наличии, поступлении и выбытии ОС в разрезе видов и групп.	<p>Внеучетные источники информации</p> <ul style="list-style-type: none">- данные технических паспортов на оборудование и транспортные средства

Рисунок 3 – Источники информации анализа основных средств организации

Третьим этапом проводится анализ обеспечения основных средств организации путем использования общепринятых методов и расчета коэффициентов.

Формула расчета абсолютного прироста основных средств организации (далее АП) (формула 1):

$$АП = ОСк - ОСн, \quad (1)$$

где $ОСк$ - стоимость основных средств организации на конец анализируемого периода;

$ОСн$ - стоимость основных средств организации на начало анализируемого периода.

Благодаря расчету абсолютного прироста можно отследить изменение уровня основных средств организации.

Формулы расчета относительного изменения основных средств организации: темп роста (далее ТР) и темп прироста (далее ТП) (формулы 2,3):

$$ТР = \frac{ОСк}{ОСн} \times 100\%, \quad (2)$$

$$ТП = \frac{ОСк}{ОСн} \times 100 - 100. \quad (3)$$

Далее проводится анализ движения основных средств организации и их технического состояния.

Формула расчета коэффициента обновления основных средств организации (далее КО) (формула 4):

$$КО = \frac{ОСк}{ОСн} \times 100, \quad (4)$$

«Формула расчета коэффициента износа основных средств организации (далее КИ) (формула 5):

$$КИ = \frac{ИОСк}{БОСк}, \quad (5)$$

где ИОСк – сумма износа основных средств организации на конец анализируемого периода;

БОСк – балансовая стоимость основных средств организации на конец анализируемого периода» [24].

Формула расчета коэффициента годности основных средств организации (далее КГ) (формула 6):

$$КГ = \frac{ОСТОСк}{БОСк}, \quad (6)$$

где ОСТОСк – остаточная стоимость основных средств организации на конец анализируемого периода.

Формула расчета фондовооруженности (далее ФВ) (формула 7):

$$ФВ = \frac{ОСср}{ЧП}, \quad (7)$$

где ОСср – среднегодовая стоимость основных средств организации;
ЧП – численность персонала организации за анализируемый период.

Заключительным этапом является проведение анализа эффективности использования основных средств организации: расчет фондоотдачи и проведение факторного анализа.

Формула фондоотдачи (далее ФО) (формула 8):

$$ФО = \frac{О}{ОСср}, \quad (8)$$

где О – объем оказанных услуг за анализируемый период.

Факторный анализ эффективности использования основных средств включает в себя: расчет показателя фондоотдачи путем количественной

оценки (далее $\Delta\Phi O$), изменения удельного веса активной части (далее $\Delta\Phi O_{уд}$) и изменения фондоотдачи активной части (далее $\Delta\Phi O_a$). Формулы 9, 10, 11:

$$\Delta\Phi O = \Phi O1 - \Phi O0 = \Delta\Phi O_{уд} - \Delta\Phi O_a, \quad (9)$$

$$\Delta\Phi O_{уд} = (УД\phi o1 - УД\phi o0) \times \Phi O0, \quad (10)$$

$$\Delta\Phi O_a = УД\phi o1 \times (\Phi O1 - \Phi O0). \quad (11)$$

где $\Phi O1$ – фондоотдача на конец анализируемого периода;
 $\Phi O0$ - фондоотдача на начало анализируемого периода;
 $УД\phi o1$ – удельный вес фондоотдачи на конец анализируемого периода;
 $УД\phi o0$ – удельный вес фондоотдачи на начало анализируемого периода.

Заключительным этапом анализа основных средств организации является нахождение резерва роста показателя фондоотдачи. На основании проведенного анализа в организации осуществляется оформление аналитической записки, в ходе обнаружения отрицательных факторов влияния принимаются соответствующие управленческие решения, направленные на повышение эффективности использования основных средств.

2 Учет основных средств и анализ их состояния на примере ООО «Фолиант»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Фолиант»

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является коммерческая организация общество с ограниченной ответственностью «Фолиант» (ИНН 7203407179).

Компания расположена по адресу: 625014, обл. Тюменская, г. Тюмень, ул. Республики, д. 249 стр. 4.

Основным видом деятельности компании является торговля оптовая книгами (ОКВЭД 46.49.31).

Компания осуществляет свою деятельность с 2017 года.

Дополнительно организация заявила следующие виды деятельности:

- 46.19 деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров;
- 46.49.32 торговля оптовая газетами и журналами;
- 46.49.33 торговля оптовая писчебумажными и канцелярскими товарами.

Организация включена в реестр Роскомнадзора как оператор, осуществляющий обработку персональных данных.

Деятельность организации регламентируется Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», Трудовым кодексом РФ и рядом других нормативных правовых актов.

Миссия ООО «Фолиант» – реализация книжной и печатной продукции для получения прибыли.

На рисунке 4 представлена организационная структура ООО «Фолиант».



Рисунок 4 – Организационная структура ООО «Фолиант»

Обязанность ведения бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера. Кадровая работа осуществляется специалистом по кадровой работе. Отдел закупок и реализации выполняет функции заключения договоров на поставку и реализацию книжной продукции юридическим лицам.

Склад отвечает за размещение, хранение и логистику книжной продукции, товаровед – ведет учет остатков книжной продукции, а также анализ товарооборота. Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН). Организация числится в реестре малых предприятий. В соответствии с законодательством РФ в категорию малых попадают организации с годовой выручкой до 800 млн. руб. и численностью сотрудников до 100 человек. В таблице 3 представлен краткий финансовый анализ деятельности ООО «Фолиант».

Таблица 3 – Основные организационно-экономические показатели деятельности ООО «Фолиант»

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение			
				2022-2021 гг.		2023-2022 гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
Выручка, тыс.руб.	73 181	61 842	19 739	-11 339	-15,49%	-42 103	-68,08%
Расходы по обычной деятельности, тыс.руб.	69 169	60 655	20 148	8 514	-12,31%	40 507	-66,78%
Валовая прибыль (убыток), тыс.руб.	4 012	1 187	-409	-2 825	-70,41%	-1 596	-134,46%
Чистая прибыль, тыс.руб.	1 650	584	-3 317	-1 066	-64,61%	-3 901	-667,98%
Основные средства, тыс. руб.	159	47	0	-112	-70,44%	-47	-100,00%
Оборотные активы, тыс. руб.	59 616	54 450	35 040	-5 166	-8,67%	-19 410	-35,65%
Фондоотдача	460,26	1315,79	-	856	185,88 %	-	-
Оборачиваемость активов, раз	1,23	1,14	0,56	0	-7,48%	-1	-50,40%
Рентабельность по валовой прибыли, %	5%	2%	-2%	0	-64,99%	0	-207,95%
Затраты на рубль выручки, коп.	0,95	0,98	1,02	0	3,77%	0	4,07%

В течение трех отчетных периодов наблюдается существенное сокращение всех показателей. Выручка падает в 2022 году на 15,49%, в 2023 году – на 68,08%, похожими темпами сокращаются расходы по обычным видам деятельности, однако в финансовом результате в 2023 году наблюдается убыток за счет превышения расходов над выручкой. Данное обстоятельство свидетельствует о том, что предприятия действует неэффективно и сокращает объемы продаж. Это влияет на итоговый финансовый результат: впервые за 3 года он получен в виде убытка в размере 3317 тыс. руб., что свидетельствует о кризисном состоянии ООО «Фолиант». Основные средства на конец 2023 года полностью амортизированы, приобретение новых основных средств не

было в 2023 году. В 2023 году наблюдается сокращение величины оборотных активов: в 2023 году их величина равна 35040 тыс. руб., а в 2022 году – 54450 тыс. руб. Такое сокращение основных средств и оборотных активов говорит о том, что у предприятия сокращается имущество и ресурсы для своевременного погашения обязательств. Наблюдается снижение оборачиваемости активов, отрицательная рентабельность валовой прибыли. Затраты растут и к концу 2023 на один рубль выручки приходится 1,02 рублей затрат.

Данные изменения происходят из-за сокращения объемов деятельности и кризисного состояния предприятия. На рисунке 5 подробно представлена динамика сокращения основных финансовых показателей.

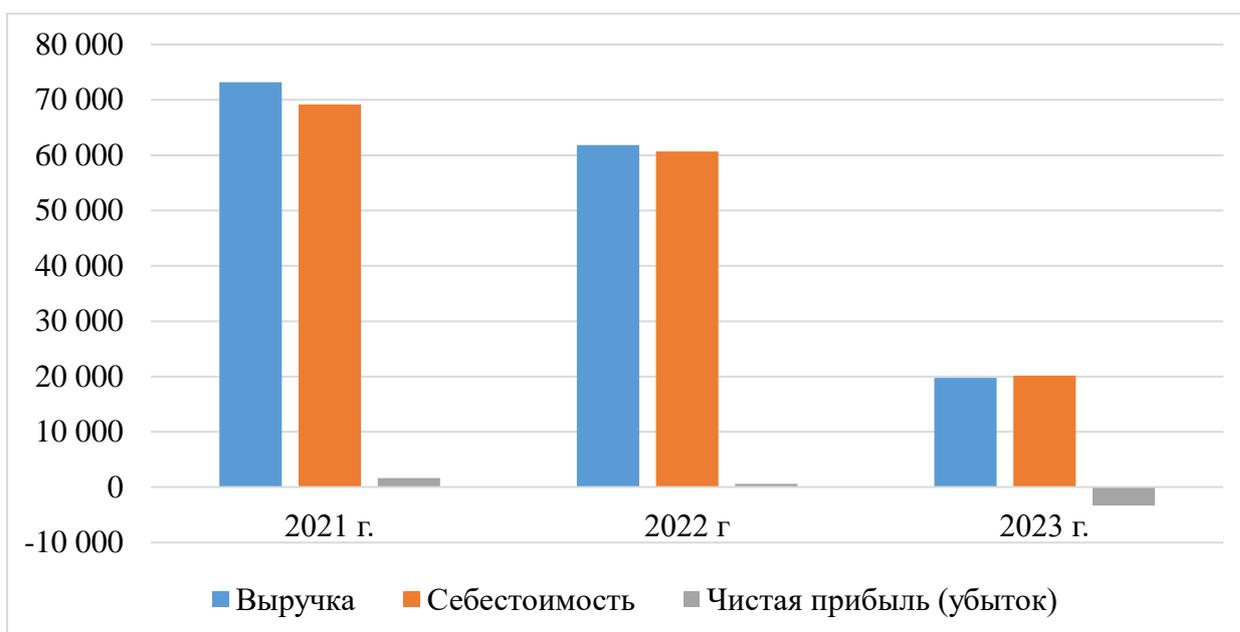


Рисунок 5 - Динамика ключевых финансовых показателей ООО «Фолиант»

В пояснительной записке к отчетности указано, что причинами убытка являются:

- списание запасов (товара) в связи с тем, что данные издания (учебники) приобретены в 2014 году и не имеется возможности эти издания реализовать, так как они выбыли из федерального перечня учебников;

- списание дебиторской задолженности организаций, которые исключены из единого государственного реестра юридических лиц;
- падение потребительского спроса и высокой конкуренции на рынке, по причине чего компания была вынуждена понизить отпускные цены на учебную продукцию, которая составляет большую часть запасов.

Положительным фактором является полное отсутствие у компании заемного капитала, что сокращает риски платежеспособности и финансовой устойчивости.

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

Документирование движения основных средств в ООО «Фолиант» осуществляется как с применением типовых, так и утвержденных организацией форм первичных учетных документов. Предприятие применяет унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств. Они распространяются на юридические лица всех форм собственности, осуществляющие деятельность на территории Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений):

- ОС-1 Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений);
- ОС-1а Акт о приеме-передаче здания (сооружения);
- ОС-1б Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений);
- ОС-2 Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств;

- ОС-3 Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств;
- ОС-4 Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств);
- ОС-4а Акт о списании автотранспортных средств;
- ОС-4б Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств);
- ОС-6 Инвентарная карточка учета объекта основных средств;
- ОС-6а Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств;
- ОС-6б Инвентарная книга учета объектов основных средств;
- ОС-14 Акт о приеме (поступлении) оборудования;
- ОС-15 Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж.

Для осуществления операций, связанных с движением основных средств приказом директора утверждена комиссия по вводу в эксплуатацию, модернизации и списанию основных средств, председателем которой является директор. Так же членами комиссии являются товаровед и главный бухгалтер.

При необходимости приобретения основного средства ответственное лицо подает заявку на приобретение, которую утверждает директор. Приобретение основного средств за плату у поставщика отражается в учетной системе программе «1С: Предприятие» (1С: Бухгалтерия версия 8.3.) одним из следующих:

- «документ "Поступление оборудования" (документ "Поступление (акт, накладная, УПД)" с видом операции "Оборудование") с последующим вводом в эксплуатацию документом "Принятие к учету ОС" (стоимость формируется на счете 08.04.1 "Приобретение компонентов основных средств"), дополнительные расходы на приобретение основного средства отражаются документом "Поступление доп. расходов". Печатная форма данного документа

поступления именуется актом о приемке – передаче основных средств (кроме зданий и сооружений) и дополняется документом, который именуется инвентарной карточкой объекта основных средств. При использовании этого варианта предполагается, что организация несет дополнительные расходы, связанные с приобретением основного средства и необходимо включить их в его первоначальную стоимость;

- документ "Поступление основных средств" (документ "Поступление (акт, накладная, УПД)" с видом операции "Основные средства") с одновременным вводом в эксплуатацию (стоимость формируется на счете 08.04.2 "Приобретение основных средств"). Печатная форма данного документа поступления именуется актом о приемке – передаче основных средств (кроме зданий и сооружений) и дополняется документом, который именуется инвентарной карточкой объекта основных средств. Данный вариант предполагается для основных средств, не требующих дополнительных затрат, необходимых для подготовки к вводу в эксплуатацию.

Далее готовится приказ на ввод в эксплуатацию объекта основных средств, в котором указывается первоначальная стоимость основного средства, срок его полезного использования, способ начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете и код по ОКОФ для отнесения основного средства к определенной амортизационной группе в целях налогового учета, поскольку, как упоминалось в первом разделе настоящей работы, налоговый учет осуществляется наряду с бухгалтерским» [14].

Приказ утверждает комиссия и далее основное средство переходит в ведение материально ответственного лица. Учетной политикой ООО «Фолиант» предусмотрено проведение инвентаризации основных средств один раз в два года. Сроки, причины проведения инвентаризации, состав инвентаризационной комиссии утверждаются в ООО «Фолиант» приказом

директора. В автоматизированной системе учета для отражения результатов инвентаризации и оформления печатных форм соответствующих документов (приказ о проведении инвентаризации (ИНВ-22), инвентаризационная опись ОС (ИНВ-1), сличительная ведомость (ИНВ-18)) используется документ "Инвентаризация ОС". «При инвентаризации проверяются наличие и состояние: собственных основных средств; основных средств, находящихся на ответственном хранении; арендованных основных средств. Для оформления результатов инвентаризации основных средств используются унифицированные формы: инвентаризационная опись ОС и сличительная ведомость» [1]. Ежегодно комиссия по основным средствам оценивает их состояние и работоспособность. При необходимости принимается решение о списании основных средств либо о их модернизации.

Модернизация основных средств осуществляется на основании приказа директора и принимается на баланс как увеличение стоимости актива на при оформлении акта модернизации основных средств, форма которого утверждена учетной политикой ООО «Фолиант». При списании основных средств комиссией составляется акт осмотра, в котором дается рекомендация к списанию основного средства. Само списание оформляется актом о списании основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма ОС-4).

2.3 Бухгалтерский учет основных средств ООО «Фолиант» и отражение информации о них в бухгалтерской отчетности

Ввиду того, что в 2023 году резко сокращается величина основных средств предприятия и на конец года она равна 0, то в исследовании обращено внимание на бухгалтерские записи 2021 года. Согласно положениям учетной политики, в организации применяется линейный метод начисления амортизации. Основные средства признаются таковыми в случае, если их величина превышает 100 тыс. руб., что соответствует требованиям налогового учета и облегчает процесс отражения информации и в финансовом, и в

налоговом учете. Бухгалтерский учет основных средств ООО «Фолиант» осуществляет в соответствии с ФБСУ 6/2020 «Основные средства». Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая формируется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Бухгалтерские записи по операции приобретения и принятия к учету основного средства приведены в таблице 4. ООО «Фолиант» закупило ноутбук стоимостью 166000 рублей, включая НДС 27666,67 рублей. Стоимость доставки составила 1000 рублей, в том числе НДС 166,67 рублей.

Таблица 4 – Бухгалтерские записи приобретению основного средства

Сумма	Дебет счет	Кредит счет	Содержание операции
167000	60.02 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	51 Расчетные счета	Произведена оплата поставщику за ноутбук и доставку
138333,33	08 Вложения во внеоборотные активы	60.01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Отражена стоимость поступившего ноутбука
833,33	08 Вложения во внеоборотные активы	60.01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Отражена стоимость доставки
27666,67	19.01 НДС по приобретенным основным средствам	60.01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Отражен НДС по приобретенным основным средствам
166,67	19.01 НДС по приобретенным основным средствам	60.01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Отражен НДС по приобретенным основным средствам
167000	60.01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60.02 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Зачтен аванс поставщику
139166,67	01 Основные средства	08 Вложения во внеоборотные активы	Основное средство принято к учету по первоначальной стоимости

В ООО «Фолиант» применяется линейный способ начисления амортизации в целях бухгалтерского и налогового учета.

Амортизация начисляется автоматически в соответствии с указанными в карточке основного средства элементами амортизации: первоначальной

стоимостью, сроком полезного использования и ликвидационной стоимостью при запуске в учетной программе регламентной операции закрытия месяца.

В таблице 5 приведена бухгалтерская запись по начислению амортизации по ноутбуку с первоначальной стоимостью 139166,67 рублей и сроком полезного использования 36 месяцев.

Таблица 5 – Бухгалтерская запись по амортизации

Сумма	Дебет счет	Кредит счета	Содержание операции
3865,74	26 Общехозяйственные расходы	02 Амортизация	Начислена амортизация

В бухгалтерском учете ООО «Фолиант» стоимость основных средств в балансе показывается свернуто, то есть из суммарной первоначальной стоимости объектов основных средств вычитается сумма накопленной за отчетный период амортизации. Выбытие объектов основных средств в ООО «Фолиант» оформляется документально и соответствующими бухгалтерскими записями в учете. Бывают ситуации, когда основное средство к моменту списания не самортизировано полностью, в таком случае сумма накопленной амортизации уменьшает стоимость основного средства и она списывается в зависимости от характера операции на финансовый результат. Бухгалтерские записи отражены в таблице 6.

Таблица 6 – Бухгалтерские записи по выбытию основного средства

Сумма	Дебет счет	Кредит счета	Содержание операции
115972,2	02 Амортизация	01 Основные средства	Накопленная амортизация списана в уменьшение стоимости основного средства
23194,47	91.02 Прочие расходы	01 Основные средства	Объект списан по остаточной стоимости на прочие расходы

Информация об остаточной стоимости основных средств предприятия попадает в состав строки «Основные средств» первого раздела бухгалтерского баланса на конец года и в 2022 году значение остаточной стоимости основных средств составляет 47 тыс. руб (Приложения А, Б, В, таблица А.1, Б.1, В.1).

Таким образом, рассмотрев учетную политику ООО «Фолиант» и организацию бухгалтерского учета в компании, можно сделать вывод, что учет ведется в соответствии с требованиями законодательства и в целях обеспечения организации достаточной и достоверной информацией о стоимости основных средств.

Однако в 2023 году предприятие ввиду сокращения резкого объемов продаж сокращает величину основных средств до нуля, что свидетельствует о необходимости проведения анализа эффективности их использования и поиске причин, повлиявших на сокращение величины основных средств.

3 Анализ основных средств ООО «Фолиант» и выработка рекомендаций, направленных на повышение эффективности их использования

3.1 Анализ основных средств ООО «Фолиант»

Анализ основных средств ООО «Фолиант» необходимо начать с выявления динамики изменения показателей, отражаемых в бухгалтерском балансе.

Для этого был использован инструментарий горизонтального анализа, результаты которого сведены в таблицу 7.

Таблица 7 – Горизонтальный анализ основных средств ООО «Фолиант» 2021-2023 гг.

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение			
				2022-2021 гг.		2023-2022 гг.	
				Абс. Изм.	Темп прироста, %	Абс. Изм.	Темп прироста, %
Основные средства, всего:	159	47	0	-112	-70,44%	-47	-100,00%
Здания	0	0	0	0	0	0	0
Оборудование	150	42	0	-109	28%	-42	0
Инструменты	9	5	0	-4	55%	-5	0

Исходя из представленного анализа выявлено, что в ООО «Фолиант» отсутствуют такие виды основных средств, как: здания и сооружения, машины, земельные участки и т.д. Это обусловлено спецификой деятельности организации и ее направлением деятельности торговля книгами. Однако в 2021 и 2022 гг. присутствуют такие виды основных средств, как оборудование

и инструменты. В таблице отражена их остаточная стоимость. С каждым годом она сокращается на 2023 год составляет 0.

Это говорит о том, что организация использует своё оборудование и инструменты для достижения своих целей, связанных с торговлей книгами. Остаточная стоимость оборудования и инструментов сокращается каждый год, что может быть связано с их износом или необходимостью замены на новые модели, что невозможно в условиях кризисного состояния организации резкого сокращения объемов продаж.

Далее проведен вертикальный анализ основных средств ООО «Фолиант» (таблица 8).

Таблица 8 – Вертикальный анализ основных средств ООО «Фолиант» 2021-2023 гг.

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Уд. вес 2021 г., %	Уд. вес 2022 г., %	Уд. вес 2023 г., %
Основные средств, всего:	159	47	0	100	100	100
Здания	0	0	0	0	0	0
Оборудование	150	42	0	94	89	0
Инструменты	9	5	0	6	11	0

Исходя из приведенного анализа видно, что наибольший удельный вес в 2021 и 2022 годах в составе основных средств занимало оборудование (94% и 89% соответственно). Удельный вес основных средств в имуществе ООО «Фолиант» составляет в 2021 году 0,26%, в 2022 году 0,8%, а в 2023 году – 0%. Следовательно, у организации основные средства не составляли за исследуемые промежутки времени более 1%, что говорит о малозначительности данного объекта учета для ООО «Фолиант».

Тем не менее, необходимо в рамках анализа основных средств провести оценку эффективности их использования. Для этого рассчитаны показатели фондоемкости, фондоотдачи и фондовооруженности (таблица 9).

Таблица 9 – Анализ эффективности использования ОС ООО «Фолиант» 2021-2023 гг.

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение			
				2022-2021 гг.		2023-2022 гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
Основные средства	159	47	0	-112	-70,44%	-47	-100,00
Выручка	73 181	61 842	19 739	-11 339	-15,49%	-42 103	-68,08%
Численность персонала	6	5	3	-1	-16,67	-2	-40
Фондоемкость	0,002	0,001	0,00	-0,001	-65,02	-0,0007	-100
Фондоотдача	460,26	1315,79	-	855,53	185,88	-	-
Фондовооруженность	26,5	9,4	0	-17,1	-64,53	-9,4	-100
Коэффициент износа основных средств	0,93	0,98	1	0,05	5,38	0,02	2,04
Коэффициент годности основных средств	0,07	0,02	0	-0,05	-71,42	-0,02	-100

По результатам проведенных расчетов и анализа эффективности использования основных средств в ООО «Фолиант» в 2021-2023 гг. выявлено, что фондоемкость находится на наиболее низких значениях и с течением исследуемого промежутка времени эти значения сокращаются до 0. Фондоотдача ввиду сокращения величины основных средств в 2022 году на

70% показывает величину 1315, а в 2023 году – 0. Сокращение величины основных средств влияет и на показатель фондовооруженности: в 2021 году он составлял 26,5, в 2022 году – 9,4 (сокращение на 64%), а в 2023 году – 0. Эти изменения вызваны значительным сокращением в течение каждого года величины основных средств, что подтверждает высокий показатель коэффициента износа и низкие значения коэффициента годности ОС ООО «Фолиант».

Для сбалансирования ситуации с основными средствами и деятельностью предприятия в целом необходимо разработать рекомендации, направленные на возможность повышения эффективности управления ресурсами предприятия.

3.2 Рекомендации по результатам анализа основных средств ООО «Фолиант»

В ходе анализа деятельности организации в целом и основных средств ООО «Фолиант» в частности, выявлено:

Выручка предприятия сокращается в 2022 году на 15,49%, в 2023 году – на 68,08%, похожими темпами сокращаются расходы по обычным видам деятельности, однако в финансовом результате в 2023 году наблюдается убыток за счет превышения расходов над выручкой;

- впервые за 3 года в 2023 году получен убыток в размере 3317 тыс. руб., что свидетельствует о кризисном состоянии ООО «Фолиант»;
- организация использует своё оборудование и инструменты для достижения своих целей, связанных с торговлей книгами. Остаточная стоимость оборудования и инструментов сокращается каждый год, что может быть связано с их износом или необходимостью замены на новые модели, что невозможно в условиях кризисного состояния организации резкого сокращения объемов продаж;

- фондоемкость, фондовооруженность и фондоотдача в 2022 и 2023 гг. находятся на наиболее низких значениях, значения коэффициента износа ОС в 2023 году составляет 1.

Прежде всего необходимо отметить, что любые рекомендации по оптимизации управлению основными средствами будут неэффективны вследствие того, что у ООО «Фолиант» отсутствует возможность по приобретению основных средств ввиду кризисного состояния и наличия большой величины убытка, полученного в 2023 году (более 3 млн. руб.). Поэтому первоочередные рекомендации направлены на стабилизацию финансового и хозяйственного положения предприятия:

- проанализировать структуру затрат и выявить наиболее затратные статьи;
- оптимизировать ассортимент продукции, исключив нерентабельные товары;
- повысить эффективность работы персонала и снизить издержки на оплату труда;
- улучшить маркетинговые стратегии для привлечения большего числа покупателей и увеличения объёма продаж;
- рассмотреть возможность сотрудничества с оптовыми покупателями или дистрибьюторами для расширения рынка сбыта;
- провести ревизию складских запасов и реализовать неликвидные товары;
- внедрить систему управления запасами и оптимизировать их уровень.

Для того, чтобы обеспечить увеличение выручки ООО «Фолиант» необходимо обратить внимание на следующие рекомендации:

- поиск смежных перспективных направлений деятельности, таких как подарочные коробки или продажа услуг по подписке;

- пересмотр скидочной политики, предложение разных комплектаций товара, создание линеек продукта для разных сегментов клиентов;
- разработка вариантов сбыта продукции на маркетплейсах.

После того, как ООО «Фолиант» покажет стабилизацию ситуации с финансовым результатом деятельности, и он окажется положительным, после повышения величины выручки, следует обратить внимание на использование инструментов повышения эффективности использования основных средств. Для этого необходимо оценить, насколько необходимы предприятию основные средства. Если речь идет о необходимости замены пришедшего в негодность оборудования, необходимого для реализации деятельности ООО «Фолиант» на новое, следует обеспечить замену такого оборудования. Это позволит улучшить показатели фондоемкости, фондоотдачи и повысить эффективность деятельности предприятия в целом.

Кроме того, в ходе исследования деятельности организации выявлены основные средства, которые полностью самортизированы и не используются в деятельности организации, они хранятся на складах. Для целей повышения эффективности использования ресурсов предприятия рекомендуется продать эти основные средства, обеспечив поступление прочего дохода.

В случае, если предприятие выберет рекомендацию по оптимизации выручки путем продажи части продукции на маркетплейсах, следует обратить внимание на необходимость приобретения мощного компьютера, способного обрабатывать всю информации, связанную с продажами книг на маркетплейсах. Таким образом, к основным рекомендациям, направленным на повышение эффективности использования основных средств ООО «Фолиант» в перспективе, относятся:

- анализ структуры основных средств: определение доли оборудования, приносящего прибыль, и оценка его надёжности, срока эксплуатации и степени автоматизации;
- оценка состояния основных средств: анализ срока эксплуатации машин, степени их износа и возможностей обновления;

- техническое улучшение средств труда: замена устаревшего оборудования, автоматизация и внедрение новых технологий для сокращения издержек;
- увеличение срока эксплуатации оборудования: продажа или ликвидация бездействующих инструментов;
- повышение качества организации и управления: улучшение управления на основе ЭВМ;
- избавление от ненужного оборудования: анализ всех объектов основных средств и оставление только того оборудования, которое действительно эксплуатируется.

Данные рекомендации позволяют оптимизировать процесс управления основными средствами и повышать эффективность деятельности ООО «Фолиант» в целом.

Заключение

Таким образом, в ходе исследования достигнута цель выпускной квалификационной работы - проведен анализ организации бухгалтерского учета основных средств и разработаны мероприятия по повышению эффективности их использования на примере ООО «Фолиант».

В соответствии с поставленной целью в работе решены следующие задачи:

- проведен анализ организации бухгалтерского учета основных средств в РФ;
- систематизированы методики анализа эффективности основных средств;
- проведен анализ основных средств на примере объекта исследования;
- разработаны направления совершенствования использования основных средств.

Объектом исследования выступило общество с ограниченной ответственностью «Фолиант».

В теоретической части исследования установлено, что согласно ФСБУ 6/2020 «для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

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

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

В рамках первого раздела исследования выявлено, что основные средства в коммерческих организациях учитываются на счете 01 «Основные средства». Амортизация основных средств отражается на счета 02.

Счет 01 "Основные средства" предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении.

В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 "Основные средства" на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

Счет 02 "Амортизация основных средств" предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 "Амортизация основных средств" в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу).

Счет 08 "Вложения во внеоборотные активы" предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов, а также о затратах организации по формированию основного стада продуктивного и рабочего скота (кроме птицы, пушных

зверей, кроликов, семей пчел, служебных собак, подопытных животных, которые учитываются в составе средств в обороте).

Сальдо по счету 08 "Вложения во внеоборотные активы" отражает величину вложений организации в незавершенное строительство, незаконченные операции приобретения основных средств, нематериальных и других внеоборотных активов.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной (или в отдельных случаях - справедливой) стоимости.

В бухгалтерской отчетности основные средства находят отражение по остаточной стоимости в первом разделе бухгалтерского баланса.

По результатам второго раздела бакалаврской работы выявлено, что в ООО «Фолиант» в течение трех отчетных периодов наблюдается существенное сокращение всех показателей.

Выручка падает в 2022 году на 15,49%, в 2023 году – на 68,08%, похожими темпами сокращаются расходы по обычным видам деятельности, однако в финансовом результате в 2023 году наблюдается убыток за счет превышения расходов над выручкой. Данное обстоятельство свидетельствует о том, что предприятия действует неэффективно и сокращает объемы продаж. Это влияет на итоговый финансовый результат: впервые за 3 года он получен в виде убытка в размере 3317 тыс. руб., что свидетельствует о кризисном состоянии ООО «Фолиант». Основные средства на конец 2023 года полностью амортизированы, приобретение новых основных средств не было в 2023 году. В 2023 году наблюдается сокращение величины оборотных активов: в 2023 году их величина равна 35040 тыс. руб., а в 2022 году – 54450 тыс. руб.

Такое сокращение основных средств и оборотных активов говорит о том, что у предприятия сокращается имущество и ресурсы для своевременного погашения обязательств.

Ввиду того, что в 2023 году резко сокращается величина основных средств предприятия и на конец года она равна 0, то в исследовании обращено внимание на бухгалтерские записи 2021 года.

Во втором разделе проведено исследование документирования основных средств и особенностей отражения в учете отдельных операций. Выявлено, что согласно положениям учетной политики, в организации применяется линейный метод начисления амортизации. Основные средства признаются таковыми в случае, если их величина превышает 100 тыс. руб., что соответствует требованиям налогового учета и облегчает процесс отражения информации и в финансовом, и в налоговом учете.

Бухгалтерский учет основных средств ООО «Фолиант» осуществляет в соответствии с ФБСУ 6/2020 «Основные средства». Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая формируется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В третьем разделе бакалаврской работы, исходя из представленного анализа выявлено, что в ООО «Фолиант» отсутствуют такие виды основных средств, как: здания и сооружения, машины, земельные участки и т.д. Это обусловлено спецификой деятельности организации и ее направлением деятельности – торговля книгами. Однако в 2021 и 2022 гг. присутствуют такие виды основных средств, как оборудование и инструменты. В таблице отражена их остаточная стоимость. С каждым годом она сокращается и на 2023 год составляет 0.

Наибольший удельный вес в 2021 и 2022 годах в составе основных средств занимало оборудование (94% и 89% соответственно). Удельный вес основных средств в имуществе ООО «Фолиант» составляет в 2021 году 0,26%, в 2022 году 0,8%, а в 2023 году – 0%. Следовательно, у организации основные средства не составляли за исследуемые промежутки времени более 1%, что говорит о малозначительности данного объекта учета для ООО «Фолиант».

По результатам проведенных расчетов и анализа эффективности использования основных средств в ООО «Фолиант» в 2021-2023 гг. выявлено, что фондоемкость находится на наиболее низких значениях и с течением исследуемого промежутка времени эти значения сокращаются до 0. Фондоотдача ввиду сокращения величины основных средств в 2022 году на

70% показывает величину 1315, а в 2023 году – 0. Сокращение величины основных средств влияет и на показатель фондовооруженности: в 2021 году он составлял 26,5, в 2022 году – 9,4 (сокращение на 64%), а в 2023 году – 0. Эти изменения вызваны значительным сокращением в течение каждого года величины основных средств, что подтверждает высокий показатель коэффициента износа и низкие значения коэффициента годности ОС ООО «Фолиант». К основным рекомендациям, направленным на повышение эффективности использования основных средств ООО «Фолиант» в перспективе, относятся:

- анализ структуры основных средств: определение доли оборудования, приносящего прибыль, и оценка его надёжности, срока эксплуатации и степени автоматизации;
- оценка состояния основных средств: анализ срока эксплуатации машин, степени их износа и возможностей обновления;
- техническое улучшение средств труда: замена устаревшего оборудования, автоматизация и внедрение новых технологий для сокращения издержек;
- увеличение срока эксплуатации оборудования: продажа или ликвидация бездействующих инструментов;
- повышение качества организации и управления: улучшение управления на основе ЭВМ;
- избавление от ненужного оборудования: анализ всех объектов основных средств и оставление только того оборудования, которое действительно эксплуатируется.

Данные рекомендации позволяют оптимизировать процесс управления основными средствами и повышать эффективность деятельности ООО «Фолиант» в целом.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Адаменко К.А. Бухгалтерский учёт основных средств и анализ эффективности их использования // Экономика и бизнес: теория и практика. 2023. №4-1 (98). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskiy-uchyot-osnovnyh-sredstv-i-analiz-effektivnosti-ih-ispolzovaniya> (дата обращения: 26.05.2024).

2. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / под ред. А.П. Гарнова. Москва : ИНФРА-М, 2023. — 366 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). DOI 10.12737/8240. - ISBN 978-5-16-009995-8. - Текст : электронный. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1893649> (дата обращения: 26.05.2024). Режим доступа: по подписке.

3. Герасимова Е. Б. Анализ деятельности экономических субъектов : учебник / Е.Б. Герасимова. Москва: ИНФРА-М, 2022. 318 с. (Высшее образование: Бакалавриат). DOI 10.12737/987505. ISBN 978-5-16-014492-4. Текст: электронный. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1832829> (дата обращения: 11.05.2024). Режим доступа: по подписке.

4. Голова Е.Е. Бухгалтерский учет ремонта основных средств в коммерческих организациях // АНИ: экономика и управление. 2022. №4 (41). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskiy-uchet-remonta-osnovnyh-sredstv-v-kommercheskih-organizatsiyah> (дата обращения: 26.05.2024).

5. Камысовская С. В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей: учебное пособие / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова. — Москва: ИНФРА-М, 2022. 432 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). – ISBN 978-5-16-015156-4. Текст: электронный. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1843257> (дата обращения: 20.05.2024). Режим доступа: по подписке.

6. Кеменов А. В. Управление денежными потоками: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям экономики и управления / А. В. Кеменов. 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. –191 с. ISBN 978–5–238–03350–1. Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1376412> (дата обращения: 03.04.2024). – Режим доступа: по подписке.

7. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 18.11.2022) "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34710/1e41717903a74912327e10eb80547bd73a1f7378/ (дата обращения: 23.05.2024).

8. Лукасевич И. Я. Управление денежными потоками: учебник / И.Я. Лукасевич, П.Е. Жуков. Москва: Вузовский учебник: ИНФРА–М, 2023. 184 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). – ISBN 978–5–9558–0461–3. Текст: электронный. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1913701> (дата обращения: 19.03.2024). Режим доступа: по подписке.

9. Мизиковский Е. А. Международные стандарты финансовой отчетности и современный бухгалтерский учет в России: учебник для вузов / Е.А. Мизиковский, Т.Ю. Дружиловская, Э.С. Дружиловская. — Москва: Магистр: ИНФРА–М, 2022. 560 с. ISBN 978–5–9776–0505–2. Текст: электронный. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1857817> (дата обращения: 19.03.2024). Режим доступа: по подписке

10. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 22.04.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.05.2024) [Электронный ресурс] : URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/92b60a20c6a0b9a44d8dcc235f3a47d5e2442526/#dst4293 (дата обращения: 23.05.2024).

11. Пласкова Н. С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО : учебник / Н.С. Пласкова. 3-е изд., перераб. и доп. Москва: ИНФРА–

М, 2023. 276 с. (Высшее образование: Магистратура). DOI 10.12737/1121571.
– ISBN 978–5–16–016377–2. Текст: электронный. URL:
<https://znanium.com/catalog/product/1920308> (дата обращения: 11.04.2024).
Режим доступа: по подписке.

12. Пласкова Н. С. Финансовый анализ деятельности организации: учебник / Н.С. Пласкова. 2-е изд., перераб. и доп. Москва: ИНФРА-М, 2022. — 368 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. (Высшее образование: Бакалавриат). DOI 10.12737/textbook_5d11b45235a296.34205610. - ISBN 978-5-16-014839-7. Текст: электронный. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1862635> (дата обращения: 01.04.2024). Режим доступа: по подписке.

13. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению // СПС «КонсультантПлюс»

14. Рыбьянцева М.С., Халяпина О.Г. Реализация и прочее выбытие основных средств: спорные ситуации и особенности налогового учета // ЕГИ. 2022. №40 (2). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/realizatsiya-i-prochee-vybytie-osnovnyh-sredstv-spornye-situatsii-i-osobennosti-nalogovogo-ucheta> (дата обращения: 26.05.2024).

15. Самылин А. И. Корпоративные финансы : учебник / А.И. Самылин. — Москва: ИНФРА–М, 2022. 472 с. (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/914. – ISBN 978–5–16–008995–9. Текст: электронный. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1846445> (дата обращения: 20.03.2024). Режим доступа: по подписке.

16. Сигидов Ю. И. Амортизация основных средств: вопросы теории и методики учета: монография / Ю.И. Сигидов, Н.Ю. Мороз. Москва: ИНФРА-М, 2022. 175 с. (Научная мысль). DOI 10.12737/6246. - ISBN 978-5-16-010141-5. Текст: электронный. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1854743> (дата обращения: 26.05.2024). Режим доступа: по подписке.

17. Теория и практика анализа финансовой отчетности организаций / Н. В. Парушина, И. В. Бутенко, В. Е. Губин [и др.] ; под ред. Н. В. Парушиной. – 2-е изд., перераб. и доп. Москва: ФОРУМ: ИНФРА–М, 2022. 430 с. (Высшее образование: Бакалавриат). – ISBN 978–5–8199–0892–1. Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1023563> (дата обращения: 29.03.2024). Режим доступа: по подписке.

18. Управленческий анализ: учебник / под общ. ред. Е.В. Никифоровой, Л.М. Куприяновой, О.В. Шнайдер. Москва: ИНФРА-М, 2023. 225 с. (Высшее образование: Магистратура). DOI 10.12737/1414397. - ISBN 978-5-16-016953-8. Текст: электронный. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1960112> (дата обращения: 01.04.2024). Режим доступа: по подписке.

19. Учет, анализ, аудит: учебное пособие / под общ. ред. Т.Ю. Серебряковой. — 2-е изд., перераб. и доп. Москва: ИНФРА-М, 2023. — 365 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <https://new.znanium.com>]. (Высшее образование: Бакалавриат). www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5cc066a112fab1.59895566. - ISBN 978-5-16-013991-3. Текст: электронный. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1913242> (дата обращения: 26.05.2024). Режим доступа: по подписке.

20. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. 12.12.2023) [Электронный ресурс] : URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=15014-federalnyi_zakon_ot_06.12.2011__402-fz_o_bukhgalterskom_uchete (дата обращения: 23.05.2024).

21. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н (ред. от 11.06.2021). URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=133537 (дата обращения: 23.05.2024).

22. Чернышева Ю. Г. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации): учебник / Ю.Г. Чернышева. Москва:

ИНФРА-М, 2023. — 421 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. (Высшее образование: Бакалавриат). DOI 10.12737/24681. - ISBN 978-5-16-012750-7. Текст: электронный. URL: <https://znanium.com/catalog/product/2125660> (дата обращения: 26.05.2024). Режим доступа: по подписке.

23. Шалаева И.А., Ибрагимова Н.Т. Гармонизация учета основных средств на предприятиях // УЭПС. 2022. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/garmonizatsiya-ucheta-osnovnyh-sredstv-na-predpriyatiyah> (дата обращения: 26.05.2024).

24. Шеремет А. Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова; под общ. ред. проф. А.Д. Шеремета. — 3-е изд., перераб. и доп. Москва: ИНФРА-М, 2024. — 472 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. (Высшее образование). DOI 10.12737/textbook_5d51706e0cea34.84927128. - ISBN 978-5-16-019614-5. - Текст: электронный. URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2128250> (дата обращения: 26.05.2024). Режим доступа: по подписке.

25. Aytkhozhina, G., Miller, A.: State tax control strategies: Theoretical aspects. Contaduría y Administración, 63(2), 1-16. DOI: 10.22201/fca.24488410e.2018.1672. (2020).

26. Improvement cost management system for management accounting [Text] / E.I. Kostyukova [et al.] // Research Journal of Pharmaceutical, Biological and Chemical Sciences. 2020. No 2. P. 775-779.

27. Hendriksen, E.S. Accounting Theory [Text] / E.S. Hendriksen, M.F. Van Breda. - 5th ed. - Burr Ridge : Irwin Professional Publishing, 2021. 905 p.

28. Gordon, I.M.J. Bus Ethics Discussion of “Does the Accounting Profession Discipline Its Members Differently after Public Scrutiny?” [Text] / I.M.J. Gordon // Journal of Business Ethics. 2019. Vol. 142, Is. 2. - P. 311-312.

29. Ragulina, J.V. Transformation of the role of a man in the system of entrepreneurship in the process of digitalization of the Russian economy [Text] / J.V. Ragulina, A.E. Suglobov, M.V. Melnik // Quality - Access to Success. 2021. No S2. P. 171-175.

Приложение А
Бухгалтерский баланс ООО «Фолиант» за 2023 год

Таблица А.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Фолиант» за 2023 год

ИНН 7203407179

КПП 720301001

Форма по КНД 0710096

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

<i>Пояснения¹</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2023 года</i>	<i>На 31 декабря 2022 год</i>	<i>На 31 декабря 2021 года</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
АКТИВ					
	Материальные внеоборотные	1150	0	47	159
	Нематериальные, финансовые и	1170	-	-	-
	Запасы	1210	20 921	24 752	24 711
	Денежные средства и	1250	1 299	1 915	17 427
	Финансовые и другие оборотные	1230	12 820	27 783	17 478
	БАЛАНС	1600	35 040	54 497	59 775
ПАССИВ					
	Капитал и	1300	34 507	53 824	55 741
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
	Другие долгосрочные	1450	-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская	1520	533	673	4 034
	Другие краткосрочные	1550	-	-	-
	БАЛАНС	1700	35 040	54 497	59 775

Информация из ресурса
БФО

ИНН 7203407179

Страница 1 из 2

29.04.2024 20:30

Приложение Б
Отчет о финансовых результатах ООО «Фолиант» за 2023 год

Таблица Б.1 – Отчет о финансовых результатах ООО «Фолиант» за 2023 год

ИНН 7203407179

Форма по КНД 0710096

КПП 720301001

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

<i>Пояснения⁶</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2023 года.</i>	<i>На 31 декабря 2022 года.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка ⁷	2110	19 739	61 842
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(20 148)	(60 655)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	557	1 832
	Прочие расходы	2350	(3 175)	(1 835)
	Налоги и прибыль	2410	(290)	(600)
	Чистая прибыль	2400	(3 317)	584

⁶ Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

⁷ За минусом налога на прибыль.

⁸ Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

⁹ Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

Информация из ресурса
БФО

ИНН 7203407179

Страница 2 из 2

29.04.2024 20:30

Приложение В
Отчет о финансовых результатах ООО «Фолиант» за 2022 год

Таблица В.1 – Отчет о финансовых результатах ООО «Фолиант» за 2022 год

ИНН 7203407179

КПП 720301001

Форма по КНД 0710096

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

<i>Пояснения¹</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2022 года.</i>	<i>На 31 декабря 2021 года.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка ²	2110	61 842	73 181
	Расходы по обычной деятельности ³	2120	(60 655)	(69 169)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	1 832	684
	Прочие расходы	2350	(1 835)	(2 354)
	Налоги и прибыль	2410	(600)	(692)
	Чистая прибыль	2400	584	1 650

¹ Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

² За минусом налога на прибыль.

³ Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

⁴ Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.