

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

К.А. Демидова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент С.Е. Чинахова

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

Тольятти 2024

Аннотация

Бакалаврская работа выполнена студенткой К.А. Демидовой на тему «Бухгалтерский учет и анализ основных средств».

Цель бакалаврской работы - исследовать теоретические и практические основы организации и ведения бухгалтерского учета основных средств, а также провести анализ эффективности их использования и разработать соответствующие рекомендации.

Объект исследования: ПАО «Порт Тольятти», предмет исследования - экономические отношения. Возникающие по поводу поступления, движения, выбытия основных средств, их учета и анализа.

Методы исследования: обобщение, группировка, анализ, сравнение и специальные экономические методы.

Практическая значимость работы заключается в том, что материалы подразделов 3.1 и 3.2 могут быть использованы для повышения эффективности использования основных средств предприятия.

Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемых источников и приложений. Общий объем работы, без приложений 54 страницы машинописного текста, в том числе таблиц - 9, рисунков - 2.

Ключевые слова: основные средства, бухгалтерский учет, анализ.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа основных средств..	6
1.1 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета основных средств.....	6
1.2 Методика проведения анализа основных средств.....	21
2 Практические аспекты организации и осуществления бухгалтерского учета основных средств в ПАО «Порт Тольятти»	26
2.1 Техничко-экономическая характеристика ПАО «Порт Тольятти»	26
2.2 Особенности бухгалтерского учета основных средств в ПАО «Порт Тольятти»	30
3 Анализ основных средств ПАО «Порт Тольятти» и рекомендации, направленные на повышение эффективности их использования	36
3.1 Анализ основных средств ПАО «Порт Тольятти» за 2021-2023 гг.	36
3.2 Анализ эффективности использования основных средств и рекомендации, направленные ее улучшение в ПАО «Порт Тольятти»	42
Заключение	46
Список используемой литературы и используемых источников.....	52
Приложение А Бухгалтерская отчетность ПАО «Порт Тольятти» 2021-2023 гг.	55

Введение

В современных экономических условиях эффективное управление основными средствами является ключевым фактором успешного развития любого предприятия. Основные средства представляют собой материальные ценности, используемые в производственной деятельности на протяжении длительного времени. К ним относятся здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие активы, которые играют важную роль в формировании конкурентоспособности компании.

Бухгалтерский учёт основных средств является неотъемлемой частью финансовой отчётности предприятия. Он позволяет отслеживать движение активов, контролировать их сохранность и рациональное использование, а также обеспечивать прозрачность финансовой информации для внутренних и внешних пользователей.

Анализ основных средств, в свою очередь, направлен на выявление тенденций и закономерностей в использовании активов, оценку их эффективности и разработку рекомендаций по оптимизации структуры и состава основных средств. Это позволяет руководству принимать обоснованные решения по управлению активами, повышению их отдачи и снижению затрат на их содержание.

Цель бакалаврской работы - исследовать теоретические и практические основы организации и ведения бухгалтерского учета основных средств, а также провести анализ эффективности их использования и разработать соответствующие рекомендации.

К задачам исследования относятся:

- исследовать нормативно-правовую базу организации бухгалтерского учета основных средств в РФ;
- исследовать основные направления и методику анализа основных средств;

- провести оценку технико-экономической характеристики ПАО «Порт Тольятти» за 2021-2023 гг.;
- исследовать практические аспекты организации и осуществления бухгалтерского учета основных средств в ПАО «Порт Тольятти»;
- провести анализ использования основных средств в ПАО «Порт Тольятти» и разработать соответствующие рекомендации.

Объект исследования: ПАО «Порт Тольятти», предмет исследования-экономические отношения, возникающие по поводу поступления, движения, выбытия основных средств, их учета и анализа.

Методы исследования: обобщение, группировка, анализ, сравнение и специальные экономические методы.

Информационным базисом данной бакалаврской работы выступили труды отечественных ученых по теме исследования, а также материалы периодических изданий, данные бухгалтерской отчетности ПАО «Порт Тольятти», их первичной документации, учётных регистров, Устава, годового отчета о деятельности организации.

Структура бакалаврской работы представлена введением, тремя разделами, заключением, списком используемой литературы и используемых источников и приложениями.

1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа основных средств

1.1 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета основных средств

Основные средства играют важную роль в процессе труда, так как они составляют производственно-техническую базу и производственную мощь предприятия. Их количество, стоимость, состояние и эффективность использования напрямую влияют на конечные финансовые результаты любого хозяйствующего субъекта.

Грамотная организация бухгалтерского учёта основных средств — залог успешного функционирования предприятия. От своевременного и точного отражения хозяйственных операций зависит правильность установления величины амортизационных отчислений, размера доходов, расходов, рентабельности и других показателей, определяющих эффективность хозяйственной деятельности предприятий.

Прежде, чем давать характеристику нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета основных средств, следует остановиться на трактовке категории «основные средства».

Основные средства относятся к имуществу предприятия, то есть его активам. Активы делятся на внеоборотные и оборотные – в зависимости от времени использования такого имущества и его характеристик. Как указывает Н.Г. Гаджиев, «в зависимости от характера перенесения стоимости на готовую продукцию средства организации подразделяются на основные и оборотные. Оборотные средства целиком потребляются в производственном процессе в течение первого цикла, меняя свою натуральную форму, их стоимость полностью включается в стоимость готовой продукции. Основные средства многократно участвуют в производственном процессе, частями переносят

свою стоимость на создаваемый продукт, не изменяя при этом своей вещественно-натуральной формы» [2, с. 268].

Основные средства представляют собой внеоборотные активы предприятия. А.Д. Шеремет указывает, что «основные средства — часть материального имущества организации, используемая в качестве средств труда при производстве продукции (работ, услуг) либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев. 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). К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, земля и объекты природопользования, находящиеся в собственности организации, другие объекты» [25, с. 98].

Далее следует обратить внимание на особенности нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета основных средств. Основным источником является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ [20]. В нем представлено определение бухгалтерского учета, а также его объекты: «бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности» [20].

Основные средства относятся к внеоборотным активам и порядок их учета регулируется Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету № 6/2020 «Основные средства» [15].

Согласно данному стандарту, 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).

Следует отметить, что «в действовавшем ранее положении был установлен стоимостной критерий для признания в учете объекта в качестве основного средства – 40 тысяч рублей. В нынешней версии стандарта он отсутствует – организация самостоятельно в своей учетной политике должна закрепить стоимость, которая свидетельствует о признании материальной ценности в качестве основного средства» [25, с. 98]. Самой оптимальной величиной представляется 100 тыс. руб. – критерий, закрепленный в Налоговом кодексе РФ [9]. Такое сближение двух видов учета: финансового и налогового – позволит снизить трудозатраты на фиксацию различных данных в двух видах учетных подсистем.

В ФСБУ 6/2020 закреплено, 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. Организация должна обеспечить надлежащий контроль наличия и движения таких активов» [15].

«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.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (например, недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам» [15].

В.Г. Гетьман отмечает, что «основные средства должны быть сгруппированы в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013–2014 (ОКОФ). Данный классификатор утвержден постановлением Госстандарта РФ от 12.12.2014 № 2018-ст и введен в действие с 1 января 2017 г. Сферой применения ОКОФ являются экономические субъекты всех форм собственности. Для целей налогообложения основные средства в соответствии со ст. 258 и 259 НК РФ должны группироваться в разрезе 10 амортизационных групп» [3, с. 125].

Поступление основных средств в организацию может происходить путём их приобретения, безвозмездного получения, в качестве вклада в уставный капитал, обмена на другой актив. Кроме того, организация может построить объект основного средства. Как указывает А.Д. Шеремет, «методика отражения на счетах бухгалтерского учета операций поступления основных средств формируется под воздействием двух обстоятельств:

- первоначальной квалификации операций поступления основных средств в качестве вложений во внеоборотные активы;
- способа поступления основных средств в организацию. Независимо от способа поступления основного средства в организацию информация о данном факте первоначально отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами учета источников их поступления» [25, с. 101].

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, «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)» [18].

«К счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» могут быть открыты субсчета:

- 08-1 «Приобретение земельных участков»,
- 08-2 «Приобретение объектов природопользования»,
- 08-3 «Строительство объектов основных средств»,
- 08-4 «Приобретение объектов основных средств»,
- 08-5 «Приобретение нематериальных активов»,
- 08-6 «Перевод молодняка животных в основное стадо»,
- 08-7 «Приобретение взрослых животных»,
- 08-8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» и др.» [18].

«Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и др., принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счетов 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 04 «Нематериальные активы» и др. 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.

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»» [18].

После того, как первоначальная стоимость объекта сформирована, и он вводится в эксплуатацию, формируется бухгалтерская запись Дебет счета 01 «Основные средства» Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Согласна Плана счетов, 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».

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».

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.).

Необходимо отметить, что основные средства подлежат амортизации, то есть постепенному переносу их стоимости на себестоимость изготавливаемой продукции, работ, услуг. Однако некоторые основные средства не амортизируются. «Не подлежат амортизации:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд» [15].

Для остальных основных средств «начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. 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» [15].

Для того, чтобы установить размер амортизационных отчислений, необходимо установить, каков срок полезного использования объекта, какова его первоначальная стоимость, а также ликвидационную стоимость. Срок

полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

«Для каждого объекта основных средств организация определяет 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 [15].

Амортизация отражается на счете 02 «Амортизация основных средств». Он «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). 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.

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» [18].

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается 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.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

- по первоначальной стоимости;
- по переоцененной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или)

восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Следующая величина, необходимая для расчета амортизационных отчислений - ликвидационной стоимостью объекта основных средств. Это 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.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

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.

В бухгалтерском (финансовой) учете выделяют три способа начисления амортизации (в налоговом всего два-линейный и нелинейный). Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом или способом уменьшаемого остатка.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта основных средств, начисляется способом пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении).

Списание объекта основных средств может происходить вследствие его выбытия (продажа, дарение и т.д.) или завершения амортизации. Согласно ФСБУ 6/2020, 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.

Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем. При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости (переоцененной стоимости).

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Вся информация об основных средствах, отражаемая в бухгалтерском учете, должна быть подтверждена первичной документацией. Как отмечает В.Г. Гетьман, «организации и предприятия в соответствии с избранной учетной политикой для оформления операций по движению основных средств могут пользоваться формами первичных документов, утвержденными постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»; к таким формам относятся:

- 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;
- ОС-16 Акт о выявленных дефектах оборудования» [3, с. 126].

Информация об основных средствах подлежит отражению в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы». В ней отражается балансовая стоимость объектов основных средств, но в случае необходимости детализации, организации может отразить и иную информацию об основных средствах, к примеру:

- балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода;

- сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения);
- балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств;
- результат от выбытия основных средств за отчетный период;
- результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода;
- результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде;
- результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода;
- сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки;
- балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату;
- балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату;
- балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату;
- способы оценки основных средств (по группам);
- элементы амортизации основных средств и их изменения;

- признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами.

Таким образом, нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учёта основных средств играет важную роль в регламенте учётного процесса в компаниях. Базовые требования к учёту основных средств содержатся в Законе о бухгалтерском учёте от 06.12.2011 № 402-ФЗ, ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Также немаловажную роль в учете основных средств играют ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». В этих нормативных актах отражены способы и методы осуществления учета основных средств в организации, которые должны быть закреплены в учетной политике и находить отражение в учетном процессе и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.2 Методика проведения анализа основных средств

Анализ основных средств является важным аспектом управления предприятием, так как он позволяет оценить состояние и эффективность использования основных фондов. Методика проведения анализа основных средств включает в себя различные этапы и инструменты, которые позволяют получить полную картину состояния и использования основных средств.

Целью анализа основных средств является оценка эффективности их использования в организации для выявления резервов и определения путей совершенствования их использования.

К задачам анализа основных средств, согласно Савицкой Г.В., относятся:

- «определение обеспеченности предприятия и его структурных подразделений основными средствами и уровня их использования по обобщающим и частным показателям;

- выявление причин изменения их уровня;
- оценка чувствительности объема производства продукции и других показателей к степени использования основных средств;
- изучение степени использования производственной мощности предприятия и оборудования;
- установление резервов повышения эффективности использования основных средств.

Источники информации: бизнес-план предприятия, план технического развития, бухгалтерский баланс, «Отчет о наличии и движении основных средств», «Баланс производственной мощности», оборотно-сальдовые ведомости и карточки счетов 01 «Основные средств», 02 «Амортизация». данные о переоценке основных средств, инвентарные карточки учета основных средств, проектно-сметная, техническая документация и др.

Анализ обычно начинается с изучения объема основных средств, их динамики и структуры» [7, с. 152]. В начале проводится горизонтальный и вертикальный анализ. Суть горизонтального анализ основных средств сводится к сопоставлению показателей за разные периоды времени, например, месяцы или годы. Он позволяет выявить тенденции изменения отдельных показателей, определить линию тренда в динамике и сравнить компании с разными масштабами деятельности.

Суть вертикального анализа основных средств заключается в определении структуры и доли каждого элемента основных средств в общей структуре активов предприятия. Этот анализ позволяет оценить изменение структуры основных средств, их долю в активах и влияние на финансовое состояние предприятия.

Далее производится коэффициентный анализ с исчислением показателей, которые позволяют оценить эффективность распоряжения основными средствами.

«Для характеристики состояния основных средств, их динамики и технического состояния рассчитывают следующие показатели» [25, с. 362]:

- «коэффициент обновления (Кобн), который показывает долю новых основных средств в общей стоимости основных средств по итогам периода;
- срок обновления ОС (Тобн), который вычисляется путем деления стоимости основных средств на начало периода на стоимость поступивших основных средств;
- коэффициент выбытия (Кв), который показывает который показывает долю выбывших основных средств в общей стоимости основных средств на начало периода;
- коэффициент технической годности (Кг), который определяется путем деления остаточной стоимости основных средств на их первоначальную стоимость» [24, с. 315].

«В процессе анализа рассматривают следующие группы оборудования: наличное и установленное оборудование (сданное в эксплуатацию); оборудование, которое фактически используется в производстве, т.е. работающее; оборудование, которое находится в ремонте и на модернизации; резервное оборудование. Наибольший эффект достигается, если первые три группы оборудования приблизительно одинаковые. Разность между количеством наличного и работающего оборудования, умноженная на плановую среднегодовую выработку продукции на единицу оборудования, — это потенциальный резерв роста производства продукции за счет увеличения количества действующего оборудования» [25, с. 363].

Как отмечает А.Д. Шеремет, «конечная эффективность использования основных средств (фондов) характеризуется показателями фондоотдачи, фондоемкости, рентабельности, относительной экономии средств, повышения объема продукции, повышения производительности труда, снижения себестоимости продукции и затрат на воспроизводство основных средств, увеличения сроков службы средств труда и др.

В процессе анализа изучаются динамика перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню, проводятся межхозяйственные сравнения.

Показатель фондоотдачи непосредственно характеризует эффективность использования основных средств. На величину и динамику фондоотдачи влияют многие факторы, а сама фондоотдача, в свою очередь, влияет на более обобщающие показатели» [25, с. 364].

Аналогично, согласно методике, Савицкой Г.В., «для обобщающей характеристики эффективности и интенсивности использования основных средств используются следующие показатели:

- фондорентабельность (отношение прибыли от основной деятельности к среднегодовой остаточной стоимости основных средств);
- фондоотдача ОС (отношение стоимости произведенной продукции к среднегодовой остаточной стоимости ОС);
- фондоотдача активной части ОС (отношение стоимости произведенной продукции к среднегодовой остаточной стоимости активной части основных средств);
- фондоемкость (отношение среднегодовой остаточной стоимости ОС к стоимости произведенной продукции за отчетный период);
- относительная экономия ОС, которая исчисляется по формуле:

$$\text{Эос} = \text{ОС1} - \text{ОС0} \cdot \text{ИВП} \quad (1)$$

где, ОС0, ОС1 — соответственно среднегодовая стоимость основных средств в базисном и отчетном годах;

ИВП — индекс объема производства продукции.

Наиболее обобщающим показателем эффективности использования основных средств является фондорентабельность. Ее уровень зависит не только от фондоотдачи, но и от рентабельности продукции, а также от доли реализованной продукции в общем ее выпуске» [7, с. 152].

Таким образом, основные средства играют важную роль в деятельности предприятия, так как они обеспечивают производство продукции, оказание услуг, выполнение работ.

В рамках данного раздела проведено исследование теоретических аспектов бухгалтерского учёта и анализа основных средств. Установлено, что бухгалтерский учет позволяет получить информацию о фактах хозяйственной жизни организации, связанных с поступлением, выбытием и движением основных средств.

Для оценки состояния и эффективности использования основных средств проводится анализ.

На основе полученных данных формируются рекомендации, направленные на совершенствование использования основных средств в рамках субъекта хозяйствования.

2 Практические аспекты организации и осуществления бухгалтерского учета основных средств в ПАО «Порт Тольятти»

2.1 Технико-экономическая характеристика ПАО «Порт Тольятти»

Объектом исследования в данной бакалаврской работы выбрано ПАО «Порт Тольятти». «ПАО «Порт Тольятти» является одним из лидирующих предприятий среди портов Волжского бассейна. Высокие производственные показатели, а также высокий уровень мастерства работников порта отмечается Администрацией Волжского бассейна и Министерством транспорта РФ (и Самарской области)» [5]. Согласно годовому отчету ПАО «Порт Тольятти» за 2023 год, «место нахождения и почтовый адрес: 445012, г. Тольятти, ул. Коммунистическая, 96. Основной государственный регистрационный номер 1036301006060. Идентификационный номер налогоплательщика 6320004816. Деятельность по ведению реестра владельцев ценных бумаг ПАО «Порт Тольятти» осуществляется в соответствии с правовыми актами РФ независимым регистратором: Самарским филиалом АО «НРК Р.О.С.Т.». Количество акционеров, зарегистрированных в реестре владельцев ценных бумаг по состоянию на 31.12.2023 года — 413. В Уставном капитале общества доли государства нет, «золотая» акция не предусмотрена» [5].

«ПАО «Порт Тольятти», как и другие порты и судоходные компании осуществляет погрузочно-разгрузочные работы, перевозку грузов и пассажиров, добычу и реализацию речного песка, выполняет кооперированные работы с железнодорожным и автомобильным транспортом. Все работы производятся в соответствии с требованиями Федеральной службы по надзору в сфере транспорта» [5].

Основной вид деятельности согласно Устава: 52.24 Транспортная обработка грузов. Дополнительные виды деятельности:

- 08.12 Разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина;

- 16.10 Распиловка и строгание древесины;
- 16.10.9 Предоставление услуг по пропитке древесины;
- 46.11.31 Деятельность агентов по оптовой торговле зерном;
- 50.30 Деятельность внутреннего водного пассажирского транспорта;
- 50.30.2 Аренда судов внутреннего водного транспорта для перевозки пассажиров с экипажем и другие.

Отметим нормативно-правовые акты, которые регламентируют деятельность ПАО «Порт Тольятти»:

- Конституция Российской Федерации;
- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ;
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год);
- Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598);
- Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (Зарегистрировано в Минюсте России 21.03.2024 N 77591);
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 05.12.2022) и др.

Основными формами бухгалтерской (финансовой) отчетности, в которых содержатся сведения, необходимые для проведения анализа

хозяйственной и финансовой деятельности ПАО «Порт Тольятти», являются бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах (Приложение А, рисунки А.1-А.6). В соответствии с информацией, которая в них представлена, была проведена оценка технико-экономической характеристики организации, результаты которой отражены в таблице и диаграмме на рисунке.

Таблица 1 — Техничко-экономическая характеристика ПАО «Порт Тольятти» за 2021-2023 гг.

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение, т.р.		Темп роста, %	
	2021	2022	2023	2022/ 2021	2023/ 2022	2022/ 2021	2023/ 2022
Выручка, тыс.руб.	816230	1483678	1869330	667448	385652	181,77	125,99
Себестоимость продаж, тыс.руб.	752514	1275284	1520936	522770	245652	169,47	119,26
Прочие доходы	100504	36218	91640	-64286	55422	36,04	253,02
Прочие расходы	34688	27809	42858	-6879	15049	80,17	154,12
Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	41084	106982	288866	65898	181884	260,40	270,01
Чистая прибыль, тыс.руб.	31269	78603	230471	47334	151868	251,38	293,21
Основные средства, тыс.руб.	268371	302541	505658	34170	203117	112,73	167,14
Оборотные активы, тыс.руб.	215196	292322	342221	77126	49899	135,84	117,07
Фондоотдача	3,04	4,90	3,70	1,86	-1,21	161,24	75,38
Оборачиваемость активов, раз	3,79	5,08	5,46	1,28	0,39	133,81	107,62
Рентабельность продаж, %	5,03	7,21	15,45	2,18	8,24	143,26	214,31
Рентабельность производства, %	5,46	8,39	18,99	2,93	10,60	153,65	226,40
Затраты на рубль выручки, коп.	92,19	85,95	81,36	-6,24	-4,59	93,23	94,66

По результатам проведенного анализа можно прийти к выводу о том, что 2023 год был наиболее результативным на основании показателя чистой прибыли, который возрос на 193 % по сравнению с 2022 годом. Это можно объяснить тем, что на 25% увеличилась выручка от продаж, а себестоимость увеличилась на 19%, на 153% возросли прочие доходы, тогда как прочие расходы увеличились на 54%. Такая динамика позволила ПАО «Порт Тольятти» в сложный период 2023 года значительно нарастить чистую прибыль до 230471 тыс. руб.

Одновременно с этим ПАО «Порт Тольятти» обновляет технический парк и приобретает основные средства: их увеличение составило 67% по сравнению с 2022 годом. Оборотные активы увеличиваются, но темп их прироста составляет не более 17%. Такая динамика отражена на рисунке 1.

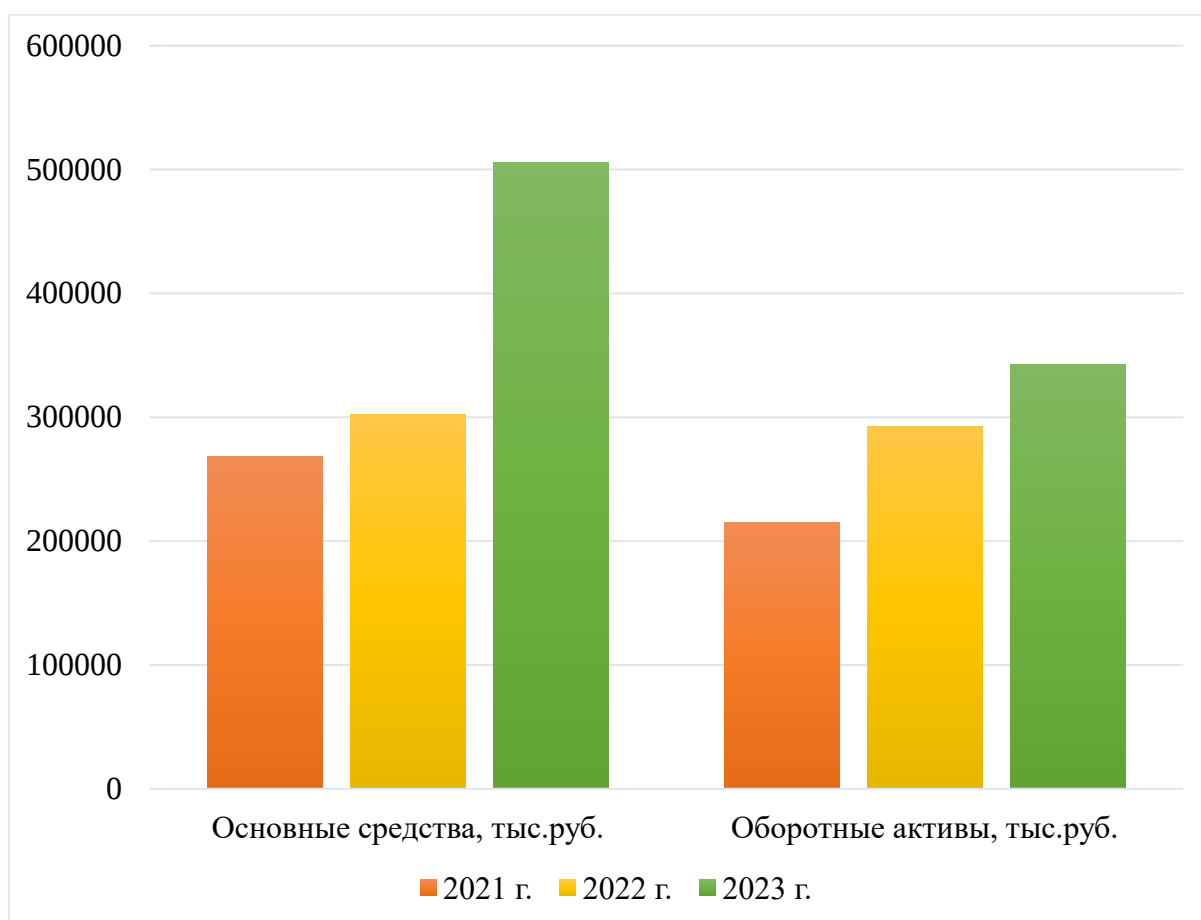


Рисунок 1 — Динамика основных средств и оборотных активов ПАО «Порт Тольятти» за 2021-2023 гг.

Увеличиваются показатели оборачиваемости активов, рентабельности продаж, рентабельности производства. Одновременно с этим, сокращается величина затрат на 1 рубль выручки: с 85,95 в 2022 году до 81,36 в 2023 году.

Таким образом, можно охарактеризовать деятельность ПАО «Порт Тольятти» как эффективную, предприятие активно развивается и в условиях станционного давления наращивает чистую прибыль и основные средства.

2.2 Особенности бухгалтерского учета основных средств в ПАО «Порт Тольятти»

Основные способы и методы бухгалтерского учета основных средств ПАО «Порт Тольятти» закрепляются в учетной политике предприятия, которая составляется согласно требованиям ПБУ 1/2008 и действует непрерывно во времени [10]. Изменения в учетную политику организация вносила при переходе на новый стандарт ФСБУ 6/2020 ввиду того, что он предусматривал сокращение способов амортизации, наличие ликвидационной стоимости основных средств, а также отсутствие стоимостного критерия для признания объекта в качестве основного средства.

Согласно положениям учетной политики, ООО «Порт Тольятти» применяет линейный метод амортизации для всех групп основных средств. Поступление объекта в организацию, а также расходы по его доведению до состояния, пригодного к введению в эксплуатацию, отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с разбивкой по субсчетам в зависимости от категории объекта:

- 08-1 «Приобретение земельных участков»,
- 08-2 «Приобретение объектов природопользования»,
- 08-3 «Строительство объектов основных средств»,
- 08-4 «Приобретение объектов основных средств»,
- 08-5 «Приобретение нематериальных активов»,

– 08-6 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» и др.

Далее при введении в эксплуатацию объекта сформированная первоначальная стоимость отражается на счете 01 «Основные средства». У ПАО «Порт Тольятти». В таблице представлены ключевые аспекты из учетной политики ПАО «Порт Тольятти», применяемые в части организации учета основных средств.

Таблица 2 – Положения учетной политики в отношении основных средств ПАО «Порт Тольятти»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
Организация ведения бухгалтерского учета	Возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера организации.	ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ
Стоимостной лимит основных средств	Активы, соответствующие определению основных средств, учитывать в качестве основных средств 100000 руб.	п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Дата начала и конца начисления амортизации основных средств	Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета.	п. 33 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ начисления амортизации основных средств	Амортизацию основных средств начислять: линейным способом для всех групп основных средств.	п. 35, 36 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Критерий существенности затрат на ремонт и обслуживание основных средств	Самостоятельными инвентарными объектами признавать 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. Существенными считать затраты, превышающие 10% от стоимости ремонтируемого объекта	п. 10 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Далее отмечены другие ключевые аспекты, отраженные в учетной политике ПАО «Порт Тольятти» в отношении основных средств и капитальных вложений:

- осуществление капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа: при осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа, в капитальные вложения включать сумму денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), в случае если она превышает 6 месяцев. (п. 12 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н);
- признание предмета аренды в качестве права пользования активом: признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и признавать обязательство по аренде только когда срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и рыночная стоимость предмета аренды без учета износа превышает 300 000 руб. (с учетом условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды») (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 N 208н) [22];
- переоценка права пользования активом: в случае если предмет аренды по характеру его использования относится к группе основных средств, по которой арендатор принял решение о проведении переоценки, соответствующее право пользования активом не подлежит переоценке (п. 16 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 N 208н) [22].

Информация об основных средствах ПАО «Порт Тольятти» отражается в составе бухгалтерского баланса в первом разделе «Внеоборотные активы» по балансовой стоимости. В июле 2024 года ПАО «Порт Тольятти» приобрело станок стоимостью 5584 тыс. руб.

Стоимость приобретения станка включала в себя НДС 20%. Для того, чтобы обеспечить принятие к учету станка ПАО «Порт Тольятти» оформило сопроводительные документы, стоимость дополнительных расходов составила 15 тыс. руб. Основное средство принято к эксплуатации с 1 августа 2024 года, срок полезного использования составляет 10 лет, амортизация начисляется линейным методом. Информация об отражении данных в системе бухгалтерского учета содержится в таблице.

Таблица 3 – Отражение информации о поступлении основного средства в ПАО «Порт Тольятти» в 2023 году

Дата	Наименование операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
17.07.2023	Приобретение танка	08 «Вложения во внеоборотные активы». 04 «Приобретение объектов основных средств»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	4653910
17.07.2023	НДС с суммы приобретённого станка	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	930782
17.07.2023	Оплата за приобретенный объект ОС	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	5584692
19.07.2023	Прочие расходы, включаемые в стоимость объекта ОС	08 «Вложения во внеоборотные активы». 04 «Приобретение объектов основных средств»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	12500
19.07.2023	НДС с суммы прочих расходов на приобретение объекта ОС	19 «НДС по приобретенным ценностям»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	2500
19.07.2023	Оплата за сопроводительную документацию к объекту ОС	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	51 «Расчетные счета»	15000

Продолжение таблицы 3

Дата	Наименование операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
01.08.2023	Станок (объект ОС) поставлен на учет	01 «Основные средства». 02 «Основные средства в эксплуатации»	08 «Вложения во внеоборотные активы». 04 «Приобретение объектов основных средств»	4666410

Далее в таблице 4 отражена информация о начислении амортизации по приобретенному станку, начиная с 1 августа 2023 года. Для того, чтобы рассчитать сумму ежемесячных амортизационных отчислений, необходимо определить, какова ликвидационная стоимость объекта ОС. Она определяется, исходя из предполагаемой стоимости его продажи на момент завершения срока его полезного использования и может быть равно нулю.

В ПАО «Порт Тольятти» установлено, что для данного объекта по истечение его срока полезного использования ликвидационная стоимость составляет 540 тыс. руб., значит амортизация рассчитывается с величины разницы первоначальной и ликвидационной стоимости. Амортизируемая стоимость составляет 4126410 руб., при сроке полезного использования 10 лет величина ежемесячных амортизационных отчислений составляет 34386,75 руб. В учете ПАО «Порт Тольятти» сделаны следующие хозяйственные записи, отраженные в таблице 4.

Таблица 4 – Начисление амортизации по станку, приобретенному в 2023 году как объект ОС ПАО «Порт Тольятти»

Дата	Наименование операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
01.08.2023	Станок (объект ОС) поставлен на учет	01 «Основные средства». 02 «Основные средства в эксплуатации»	08 «Вложения во внеоборотные активы». 04 «Приобретение объектов основных средств»	4666410

Продолжение таблицы 4

Дата	Наименование операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
31.08.2023	Начислена амортизация станка	20 «Основное производство»	02 «Амортизация основных средств»	34386,75

Информация о балансовой стоимости всех основных средств, находящихся на балансе ПАО «Порт Тольятти» отражается в разделе I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса в сумме, равной 505658 тыс. руб. Таким образом, основные средства в деятельности ПАО «Порт Тольятти» играют важную роль, обеспечивая его функционирование и развитие.

Поэтому организация бухгалтерского учета поступления, движения и выбытия основных средств является важным звеном в учетном процессе организации. Для оценки эффективности использования имеющихся в ПАО «Порт Тольятти» основных средств следует проводить их анализ с дальнейшей выработкой рекомендаций.

Таким образом, в контексте ПАО «Порт Тольятти» следует особое уделять специфике основных средств в портовой инфраструктуре, учитывать сложности оценки стоимости активов, которые влияют на учет амортизации и самих объектов основных средств. Отслеживание изменений в стоимости основных средств, их использование и обновление являются неотъемлемой частью учётного процессе ПАО «Порт Тольятти», что требует специализированных навыков и знаний со стороны специалистов по бухгалтерскому учету.

3 Анализ основных средств ПАО «Порт Тольятти» и рекомендации, направленные на повышение эффективности их использования

3.1 Анализ основных средств ПАО «Порт Тольятти» за 2021-2023 гг.

«ПАО «Порт Тольятти» проводит активную инвестиционную политику. Одним из ключевых направлений инвестиций остается развитие производственного комплекса. В 2023 году затраты на модернизацию и приобретение основных средств составили 262 млн. 362 тыс. рублей, в 2022 году 56 млн. 190 тыс. рублей» [5].

Приобретение оборудования не требующего монтажа:

- «весы автомобильные ВАС-100-50-18;
- газоанализатор многофункциональный ГИМ-29М-4;
- дизель-генератор на земснаряд;
- комплект Smart-ретрофита на базе вакуумного выключателя ВВ/TEL, с системой измерения на базе КДТН;
- котлы (К. Полушкин, ОТ-830, ОМ-375, ШЛ-121, ШЛ-18);
- лебедка реверсивная тяговая — 2шт;
- ППА Маневровый тяговый комплекс ЛМ-12-ДП;
- КДК «Портал-Дон-02» для т/х Шлюзовой-18;
- блок-контейнер 2,4х6,0 (БК-1);
- ножницы кривошипные листовые гильотинные НА 3222;
- замена ПУМК (по предписанию охраны труда);
- трап-сходня ТС 2-2,5-1,1ПЖДуК;
- турникет тумбовый с распашными створками — 2 шт;
- проект Модернизация порт.крана Ганц;
- приобретение барж 2557, 2565;
- приобретение буксира Шлюзовой — 18;
- приобретение буксира Шлюзовой — 121;

- осуществлена модернизация буксира Шлюзовой — 121;
- обновлен парк станков на участке металлообработки;
- строительство комплекса для перевалки зерна (УСК, ангары и т. п.).
- выполнено устройство твердого покрытия УСК № 2.
- выполнено устройство твердого покрытия на территории причала № 5.
- выполнено устройство твердого покрытия на территории причала № 7.
- выполнено устройство твердого покрытия на территории причала № 4.
- выполнено устройство бетонного основания на причале № 3
- приобретена бульдозерная, тракторная и перегрузочная техника (лизинг).
- приобретение автомобиля;
- приобретение котельного оборудования, монтаж, пусконаладка.
- осуществлена реконструкция ливневой канализации подкрановых путей» [5].

«На ремонтные и восстановительные работы флота, гидромеханизации, портовопристанского хозяйства затрачено 196 928,5 тыс. рублей, в том числе:

- 101,3 млн. руб. на ремонт буксирного, несамоходного, служебноспомогательного флота и плавучих кранов;
- 25 млн. руб. на ремонт плавмеханизации;
- 21,2 млн. руб. на ремонт, антикоррозийное покрытие порталных кранов, грейферов, других грузозахватных механизмов;
- 7,5 млн. руб. на ремонт зданий;
- 0,4 млн. руб. на ремонт подкрановых путей, ж/д переездов, стрелочных переводов;
- 5,6 млн. руб. на ремонт автотракторной техники, экскаваторов, погрузчиков;

- 12,4 млн. руб. на ремонт пассажирского флота;
- 3,7 млн. руб. на ремонт электросетей и подстанций;
- 12,9 млн. руб. ремонт асфальтобетонного покрытия причалов;
- 2,5 млн. руб. на ремонт причальной набережной стенки и отбойных устройств;
- 0,4 млн. руб. ремонт перегрузочного комплекса для перевалки зерна.

Реализация вышеперечисленных мероприятий позволила улучшить условия работы персонала, расширить сферу услуг» [5].

Таблица 5 – Информация о приобретении и модернизации ОС в 2023 году ПАО «Порт Тольятти»

Наименование основных средств	Стоимость без НДС, тыс. руб.
Приобретение оборудования, не требующего монтажа.	5598,6
Приобретение барж	70746,5
Приобретение буксиров	21250,0
Модернизация буксиров	12 900,2
Строительство комплекса для перевалки зерна (УСК, ангары и т.п.)	45 869,7
Устройство твердого покрытия	55 301,4
Бульдозерная, тракторная и перегрузочная техника	26 112,4
Приобретение автомобиля	7980,0

В годовом отчете о деятельности ПАО «Порт Тольятти» имеется информация об инвестициях на модернизацию и приобретение новых основных средств и оборудования за последние 10 лет.

Данная информация интересна с точки зрения выявления долгосрочной тенденции к улучшению технического оснащения предприятия.

Таблица 6 – Информация о инвестициях в модернизацию ОС в 2023 году ПАО «Порт Тольятти»

Наименование	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Инвестиции на модернизацию, приобретение основных средств и оборудования, тыс. руб.	5208	8438	10147,4	4742,7	38907	43388,2	116380	59796	56190	262362,6
Затраты на ремонтные и восстановительные работы флота, механизацию, портовоприст. хозяйство, тыс. руб.	68858	62457	92697,2	82807,9	94033	64219	85752	141611	141566,8	196928,5

Исходя из представленных в таблице данных можно сделать вывод о том, что в 2023 году инвестиций в модернизацию и приобретение основных средств в 4,7 раз превышают аналогичные инвестиции за 2022 год. Затраты на ремонтные работы составили 196928,5 тыс. руб. в 2023 году, что в 1,4 раза больше, чем в 2022 году. Наглядно это отражено на рисунке 2.

«Для достижения целей деятельности ПАО «Порт Тольятти» в части развития технической составляющей разработана программа развития общества до 2032 г. В рамках реализации данной программы планируется:

- увеличение объемов реализации песка к 2032г. до 3,6 млн. тонн;
- увеличение объемов перевозки грузов к 2032г. до 4,0 млн. тонн;
- увеличение объемов перевалки грузов к 2032г. до 3,8 млн. тонн;
- увеличение пассажиропотока на пригородных, прогулочных и экскурсионных рейсах.

В связи с чем модернизируется перегрузочная техника, приобретается дополнительное оснастка и оборудование, улучшается качество проведения капитальных ремонтов с заменой судовых двигателей на более экономичные, приобретаются баржи большей грузоподъемности, проводится ремонт твердого покрытия на причалах порта, привлекаются к сотрудничеству туристические фирмы для максимальной загрузки прогулочных судов и речного вокзала. Развитие ПАО «Порт Тольятти» связано с перспективными

грузопотоками и в первую очередь — это перегрузка через причалы порта металла, химических удобрений, зерна, нерудных строительных материалов, контейнеров» [5].

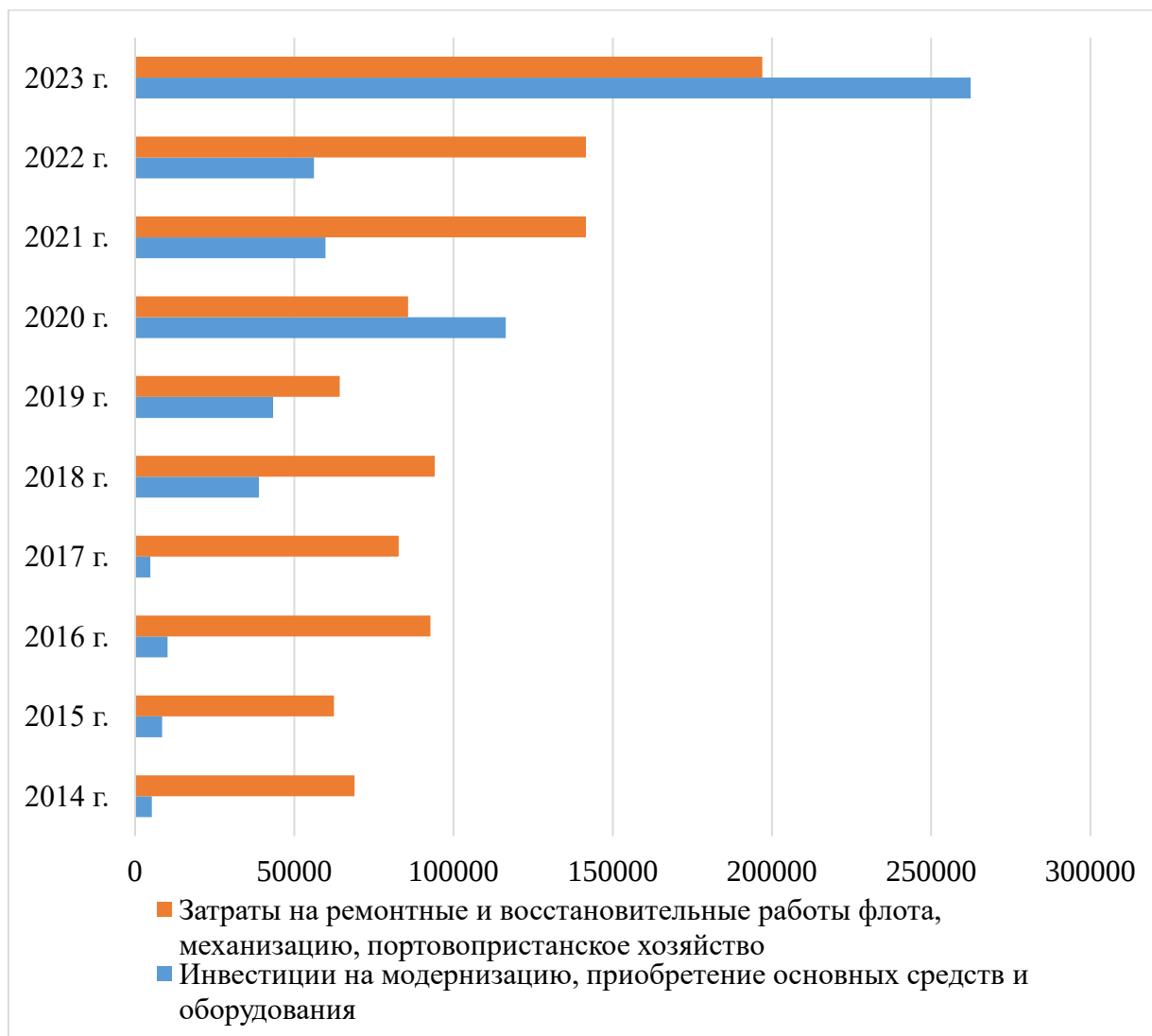


Рисунок 2 – Динамика инвестиций на модернизацию, приобретение основных средств ПАО «Порт Тольятти» 2014-2023 гг., тыс. руб.

Прежде, чем проводить анализ эффективности использования основных средств ПАО «Порт Тольятти», необходимо провести горизонтальный и вертикальный анализ, исследуя их динамику и структуру.

Таблица 7 – Горизонтальный анализ основных средств ПАО «Порт Тольятти» 2021-2023 гг.

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Абсолютное отклонение, т.р.		Темп прироста, %	
				2022 к 2021 г.	2023 г. к 2012 г.	2022 к 2021 г.	2023 г. к 2012 г.
Недвижимое имущество	94362	148236,6	204686,7	53874,6	56450,1	57,09	38,08
Автомобильный транспорт (легковой)	24652	45581,2	17980,0	20929,2	-27601,2	84,90	-60,55
Бульдозерная, тракторная и перегрузочная техника	35213,3	47425,3	126112,4	12212	78687,1	34,68	165,92
Буксиры	95234,8	11774,9	141382,6	-83459,9	129607,7	-87,64	1100,71
Оборудование	18908,9	49523	15496,7	30614,1	-34026,3	161,90	-68,71
Всего	268371	302541	505658	34170	203117	12,73	67,14

По результатам проведенного горизонтального анализа можно прийти к выводу о том, что величина основных средств ПАО «Порт Тольятти» из года в год увеличивается, это характеризует предприятия с положительной стороны: оно инвестирует денежные средства в обновление и расширение технических средств для улучшения своей деятельности и своего положения в отрасли. Для полноты представления о динамике отдельных видов основных средств и их величине в общей балансовой стоимости основных средств, проведен вертикальный анализ, его результаты представлены в таблице.

Таблица 8 – Вертикальный анализ основных средств ПАО «Порт Тольятти» 2021-2023 гг.

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Уд. вес, %			Абс. отклонение	
				2021 г.	2022 г.	2023 г.	2022 к 2021 г.	2023 г. к 2012 г.
Недвижимое имущество	94362	148236,6	204686,7	35,16	49,00	40,48	13,84	-8,52

Продолжение таблицы 8

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Уд. вес, %			Абс. отклонение	
				2021 г.	2022 г.	2023 г.	2022 к 2021 г.	2023 г. к 2021 г.
Автомобильный транспорт (легковой)	24652	45581,2	17980,0	9,19	15,07	3,56	5,88	- 11,51
Бульдозерная, тракторная техника	35213,3	47425,3	126112,4	13,12	15,68	24,94	2,55	9,26
Буксиры	95234,8	11774,9	141382,6	35,49	3,89	27,96	- 31,59	24,07
Оборудование	18908,9	49523	15496,7	7,05	16,37	3,06	9,32	- 13,30
Всего	268371	302541	505658	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

По результатам проведения вертикального анализа можно сделать вывод, что наибольшую долю в составе основных средств в 2021-2023 году занимает недвижимое имущество, а наименьшую в 2023 году занимает оборудование, классифицированное как объекты основных средств. Такая структура объяснима спецификой деятельности ПАО «Порт Тольятти».

3.2 Анализ эффективности использования основных средств и рекомендации, направленные ее улучшение в ПАО «Порт Тольятти»

Для получения представления об эффективности использования данных основных средств проведен коэффициентный анализ, результаты которого систематизированы в таблице 9.

Таблица 9 – Коэффициентный анализ основных средств ПАО «Порт Тольятти» 2021-2023 гг.

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Абсолютное отклонение, т.р.		Темп прироста, %	
				2022 к 2021 г.	2023 г. к 2022 г.	2022 к 2021 г.	2023 г. к 2022 г.
Фондовооруженность	727,29	800,4	1284,37	73,08	484,00	10,05	60,47
Фондоемкость	0,33	0,20	0,27	-0,12	0,07	-37,98	32,66
Фондоотдача	3,04	4,90	3,70	1,86	-1,21	61,24	-24,62
Фондорентабельности	0,53	0,35	0,57	-0,17	0,22	-32,82	61,55

Проведенный коэффициентный анализ позволил прийти к выводу о том, что показатели фондовооруженности, фондоемкости и фондорентабельности в 2023 году возрастают по сравнению с 2022 годом. Фондовооружённость показывает уровень технического оснащения ПАО «Порт Тольятти» в расчёте на одного сотрудника: коэффициент фондовооружённости увеличивается, это говорит о росте производительности труда. Фондоемкость в 2023 году составляет 0,27, что не достигает значения 2021 года и на 0,07 выше значения 2022 года. Фондоотдача сократилась в 2023 году на 1,21. Это говорит о том, что в 2023 году эффективность использования основных средств снизилась. Фондоотдача показывает, сколько дохода приходится на каждый рубль стоимости основных средств. Её сокращение указывает на уменьшение дохода, получаемой с каждого рубля, вложенного в основные средства.

Фондорентабельность в 2023 году достигла максимальных за три года значений и составила 0,57. Это свидетельствует о том, что ПАО «Порт Тольятти» получило максимальную прибыль от своих основных средств за последние три года. Это может быть связано с улучшением эффективности использования оборудования, оптимизацией производственных процессов или увеличением спроса на оказываемые услуги.

Оценка эффективности использования основных средств в ПАО «Порт Тольятти» позволила прийти к следующим выводам:

- величина основных средств ПАО «Порт Тольятти» из года в год увеличивается, это характеризует предприятия с положительной стороны: оно инвестирует денежные средства в обновление и расширение технических средств для улучшения своей деятельности и своего положения в отрасли;
- показатели фондовооруженности, фондоемкости и фондорентабельности в 2023 году возрастают по сравнению с 2022 годом; фондоотдача сократилась в 2023 году на 1,21. Это говорит о том, что в 2023 году эффективность использования основных средств снизилась.

Для оптимизации использования основных средств в ПАО «Порт Тольятти» сформулированы следующие рекомендации:

- списать с баланса неиспользуемые, устаревшие основные средства;
- регулярно проводить анализ структуры основных средств: определение доли оборудования, приносящего прибыль, и оценка его надёжности, срока эксплуатации и степени автоматизации;
- определять степень использования основных средств: выявление оборудования, используемого не в полную силу;
- повышение качества организации и управления: улучшение управления на основе ЭВМ, внедрение различных разработок и повышение качества управления существующими объектами основных средств.

Для повышения эффективности использования основных средств ПАО «Порт Тольятти» необходимо внедрить комплекс мер, направленных на оптимизацию процессов управления и эксплуатации объектов. В первую очередь, следует провести аудит основных средств и оценить их состояние, техническую готовность и потенциал для дальнейшего развития. Для достижения эффективности в управлении активами необходимо внедрить современные информационные системы учета и мониторинга, что позволит оперативно отслеживать изменения и принимать своевременные решения по

обновлению и модернизации средств. Также важно обучение сотрудников новым технологиям и методам работы с техникой, чтобы повысить производительность и уменьшить риски аварий и простоев. Внедрение системы профилактического обслуживания и регулярного технического обследования позволит снизить износ оборудования и увеличить его срок службы. Постоянный мониторинг показателей использования основных средств позволит оптимизировать их загрузку, улучшить планирование ремонтов и замену устаревших агрегатов.

В ходе исследования бухгалтерского учета выявлено, что в 2023 году ПАО «Порт Тольятти» не устанавливала ликвидационную стоимость для некоторых категорий объектов основных средств. Определение и проверка ликвидационной стоимости основных средств требует проведения собрания специальной комиссии, однако в компании не организовано такое мероприятие. Регулярная процедура определения и проверки ликвидационной стоимости основных средств не проводится в конце каждого года в ПАО «Порт Тольятти». Для эффективного функционирования ПАО «Порт Тольятти» необходимо приступить к следующим действиям: утвердить процедуру оценки ликвидационной стоимости основных средств; сформировать комиссию по определению ликвидационной стоимости; совершить необходимые операции по документальному оформлению (служебные записки, расчеты, профессиональные заключения).

Повышение эффективности использования основных средств, сохранение темпов роста и состояния технологической оснащенности ПАО «Порт Тольятти» будут достигнуты благодаря следованию указанным рекомендациям.

Заключение

В результате выполнения бакалаврской работы было проведено исследование особенностей бухгалтерского учета и анализа основных средств. Выявлено, что основные средства представляют собой активы, используемые организацией, как правило, продолжительное время и постепенно переносящие свою первоначальную стоимость на себестоимость изготавливаемой продукции. Учет основных средств должен быть организован в соответствии с требованиями федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, а также федерального стандарта по бухгалтерскому учету 6/2020. В соответствии с ним при принятии к учету объекта в качестве основного средства необходимо установить не только его первоначальную, но и ликвидационную стоимость. Стандарт предусматривает три способа амортизации основных средств, которые организация выбирает и закрепляет в своей учетной политике. Остаточная стоимость основных средств исчисляется как разница между первоначальной стоимостью и величиной накопленной амортизации и подлежит отражению на конец отчетного года в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы».

Таким образом, в ходе проведенного исследования в первом разделе бакалаврской работы выявлено, что бухгалтерский учёт основных средств является неотъемлемой частью финансовой отчётности предприятия. Он позволяет отслеживать движение активов, контролировать их сохранность и рациональное использование, а также обеспечивать прозрачность финансовой информации для внутренних и внешних пользователей. Анализ основных средств, в свою очередь, направлен на выявление тенденций и закономерностей в использовании активов, оценку их эффективности и разработку рекомендаций по оптимизации структуры и состава основных средств.

Поступление основных средств в организацию может происходить путём их приобретения, безвозмездного получения, в качестве вклада в

уставный капитал, обмена на другой актив. В бухгалтерском учете для отражения информации об объектах основных средств используются счета 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств».

Выявлено, что нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учёта основных средств играет важную роль в регламенте учётного процесса в компаниях. Базовые требования к учёту основных средств содержатся в Законе о бухгалтерском учёте от 06.12.2011 № 402-ФЗ, ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Также немаловажную роль в учете основных средств играют ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». В этих нормативных актах отражены способы и методы осуществления учета основных средств в организации, которые должны быть закреплены в учетной политике и находить отражение в учетном процессе и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Анализ основных средств является важным аспектом управления предприятием, так как он позволяет оценить состояние и эффективность использования основных фондов. Методика проведения анализа основных средств включает в себя различные этапы и инструменты, которые позволяют получить полную картину состояния и использования основных средств. Проводится горизонтальный, вертикальный и коэффициентный анализ основных средств предприятия. Суть горизонтального анализа основных средств сводится к сопоставлению показателей за разные периоды времени, например, месяцы или годы. Он позволяет выявить тенденции изменения отдельных показателей, определить линию тренда в динамике и сравнить компании с разными масштабами деятельности. Суть вертикального анализа основных средств заключается в определении структуры и доли каждого элемента основных средств в общей структуре активов предприятия. Коэффициентный анализ направлен на оценку эффективности использования основных средств.

Во втором разделе бакалаврской работы проведена оценка технико-экономическому положению ПАО «Порт Тольятти». По результатам проведенного анализа можно прийти к выводу о том, что 2023 год был наиболее результативным на основании показателя чистой прибыли, который возрос на 193 % по сравнению с 2022 годом. Это можно объяснить тем, что на 25% увеличилась выручка от продаж, а себестоимость увеличилась на 19%, на 153% возросли прочие доходы, тогда как прочие расходы увеличились на 54%. Такая динамика позволила ПАО «Порт Тольятти» в сложный период 2023 года значительно нарастить чистую прибыль до 230471 тыс. руб. Одновременно с этим ПАО «Порт Тольятти» обновляет технический парк и приобретает основные средства: их увеличение составило 67% по сравнению с 2022 годом. Оборотные активы увеличиваются, но темп их прироста составляет не более 17%.

Увеличиваются показатели оборачиваемости активов, рентабельности продаж, рентабельности производства. Одновременно с этим, сокращается величина затрат на 1 рубль выручки: с 85,95 в 2022 году до 81,36 в 2023 году. Таким образом, можно охарактеризовать деятельность ПАО «Порт Тольятти» как эффективную, предприятие активно развивается и в условиях стационарного давления наращивает чистую прибыль и основные средства.

Установлено, что основные способы и методы бухгалтерского учета основных средств ПАО «Порт Тольятти» закрепляются в учетной политике предприятия, которая составляется согласно требованиям ПБУ 1/2008 и действует непрерывно во времени. Изменения в учетную политику организация вносила при переходе на новый стандарт ФСБУ 6/2020 ввиду того, что он предусматривал сокращение способов амортизации, наличие ликвидационной стоимости основных средств, а также отсутствие стоимостного критерия для признания объекта в качестве основного средства. В бакалаврской работе представлены ключевые аспекты из учетной политики ПАО «Порт Тольятти», применяемые в части организации учета основных

средств. Организация бухгалтерского учета поступления, движения и выбытия основных средств является важным звеном в учетном процессе организации.

В третьем разделе бакалаврской работы проведен анализ использования основных средств ПАО «Порт Тольятти». В Годовом отчете за 2023 год имеется информация об инвестициях на модернизацию и приобретение новых основных средств и оборудования за последние 10 лет, что отражено в бакалаврской работе. Данная информация интересна с точки зрения выявления долгосрочной тенденции к улучшению технического оснащения предприятия.

По результатам проведенного горизонтального анализа можно прийти к выводу о том, что величина основных средств ПАО «Порт Тольятти» из года в год увеличивается, это характеризует предприятия с положительной стороны: оно инвестирует денежные средства в обновление и расширение технических средств. Для получения представления об эффективности использования данных основных средств проведен коэффициентный анализ. Проведенный коэффициентный анализ позволил прийти к выводу о том, что показатели фондовооруженности, фондоемкости и фондорентабельности в 2023 году возрастают по сравнению с 2022 годом. Фондовооружённость показывает уровень технического оснащения ПАО «Порт Тольятти» в расчёте на одного сотрудника: коэффициент фондовооружённости увеличивается, это говорит о росте производительности труда. Фондоемкость в 2023 году составляет 0,27, что не достигает значения 2021 года и на 0,07 выше значения 2022 года. Фондоотдача сократилась в 2023 году на 1,21. Это говорит о том, что в 2023 году эффективность использования основных средств снизилась. Фондоотдача показывает, сколько дохода приходится на каждый рубль стоимости основных средств. Её сокращение указывает на уменьшение дохода, получаемой с каждого рубля, вложенного в основные средства. Фондорентабельность в 2023 году достигла максимальных за три года значений и составила 0,57. Для оптимизации использования основных средств в ПАО «Порт Тольятти» сформулированы следующие рекомендации:

- списать с баланса неиспользуемые, устаревшие основные средства;
- определять степень использования основных средств: выявление оборудования, используемого не в полную силу;
- повышение качества организации и управления.

Для повышения эффективности использования основных средств ПАО «Порт Тольятти» необходимо внедрить комплекс мер, направленных на оптимизацию процессов управления и эксплуатации объектов. В первую очередь, следует провести аудит основных средств и оценить их состояние, техническую готовность и потенциал для дальнейшего развития. Для достижения эффективности в управлении активами необходимо внедрить современные информационные системы учета и мониторинга, что позволит оперативно отслеживать изменения и принимать своевременные решения по обновлению и модернизации средств. Также важно обучение сотрудников новым технологиям и методам работы с техникой, чтобы повысить производительность и уменьшить риски аварий и простоев. Внедрение системы профилактического обслуживания и регулярного технического обследования позволит снизить износ оборудования и увеличить его срок службы. Постоянный мониторинг показателей использования основных средств позволит оптимизировать их загрузку, улучшить планирование ремонтов и замену устаревших агрегатов.

В ходе исследования бухгалтерского учета выявлено, что в 2023 году ПАО «Порт Тольятти» не устанавливала ликвидационную стоимость для некоторых категорий объектов основных средств. Определение и проверка ликвидационной стоимости основных средств требует проведения собрания специальной комиссии, однако в компании не организовано такое мероприятие. Следует обратить особое внимание на необходимость соблюдения всех требований в отношении утверждения и ежегодного пересмотра ликвидационной стоимости основных средств.

Таким образом, по результатам исследования были сделаны выводы о том, что эффективность использования основных средств необходимо

тщательно отслеживать, регулярно проводить анализ их использования, выявлять неиспользуемые объекты, не приносящие доход деятельности организации, проводить ремонт и модернизацию объектов основных средств для повышения их производительности. По результатам проведенного анализа выявляются отклонения и причины, которые их вызвали. На основании этого формируются управленческие решения, связанные с использованием основных средств в рамках ПАО «Порт Тольятти», направленные на повышение эффективности их использования, а также сокращение величины неиспользуемых основных средств или находящихся в непригодном техническом состоянии.

Повышение эффективности использования основных средств, сохранение темпов роста и состояния технологической оснащенности ПАО «Порт Тольятти» будут достигнуты благодаря следованию указанным рекомендациям.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Бабаев Ю.А., Бухгалтерский финансовый учет. М.: ИНФРА-М, 2019. 463 с.
2. Бухгалтерский учет: учебник / под общ. ред. проф. Н.Г. Гаджиева. Москва: ИНФРА-М, 2022. 581 с. (Высшее образование: Специалитет). DOI 10.12737/1032771. ISBN 978-5-16-015446-6.
3. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 3-е изд., перераб. и доп. Москва: ИНФРА-М, 2023. — 591 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. (Высшее образование: Бакалавриат). DOI 10.12737/1093030. ISBN 978-5-16-016279-9.
4. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие. СПб: Питер, 2021. 524 с.
5. Годовой отчет о деятельности ПАО «Порт Тольятти» за 2023 год URL: <https://www.porttlr.ru/investors/documents/2023.pdf> (дата обращения: 02.09.2024)
6. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 08.08.2024) [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.
7. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. 7-е изд., перераб. и доп. Москва: ИНФРА-М, 2023. 608 с. (Высшее образование: Бакалавриат). DOI 10.12737/13326
8. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.
9. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: [от 5 авг. 2000 г. № 117-ФЗ] : [ред. от 1 апреля 2023]. - Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

10. Положение по бухгалтерскому учету (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008), утв. Приказом Минфина России [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.

11. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.

12. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018). URL: <http://base.consultant.ru>

13. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.

14. Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (Зарегистрировано в Минюсте России 21.03.2024 N 77591) [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.

15. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н (ред. от 30.05.2022) "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.

16. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.

17. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету

«Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.

18. 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» [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.

19. Терентьева Т.В. Теория бухгалтерского учета/ Т.В. Терентьева. М.: Вузовский учебник, 2019. 208 с.

20. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 05.12.2022) // СПС «Консультант плюс»

21. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 31.07.2020, с изм. от 24.02.2021) "Об обществах с ограниченной ответственностью" [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 31.07.2021). URL: <http://base.consultant.ru>

22. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 N 208н [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.

23. Шадрина Г.В., Егорова Л.И. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для прикладного бакалавриата. М.: Юрайт, 2018. 429 с.

24. Шадрина Г.В., Егорова Л.И. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для прикладного бакалавриата. М.: Юрайт, 2019. 429 с.

25. 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.

Приложение А

Бухгалтерская отчетность ПАО «Порт Тольятти» 2021-2023 гг.

ИНН 6320004816

КПП 632401001

Форма по КНД 0710099

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

На 31 декабря 2023 г.

Показатели ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	505 658	302 541	268 371
	Права пользования активами		59 466	24 170	27 615
	Приобретение объектов основных средств		28 470	1 653	2 356
	Строительство объектов основных средств		24 615	711	2 416
	Оборудование к установке		7 768	718	191
	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы		0	-	385
	Основные средства в организации		383 339	275 289	235 408
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	2	2	2
	Пан		2	2	2
	Отложенные налоговые активы	1180	21 293	8 526	9 888
	Прочие внеоборотные активы	1190	0	129	-
	Итого по разделу I	1100	526 953	310 998	278 261
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	120 624	101 623	80 073
	Готовая продукция		12 258	5 555	13 717
	Товары		13 659	33 431	15 212
	Материалы		94 727	62 637	51 144

Рисунок А.1 – Бухгалтерский баланс ПАО «Порт Тольятти», актив

Продолжение приложения А

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	11 263	2 177	4 629
	НДС по предстоящим лизинговым платежам		11 203	2 135	4 146
	НДС по приобретенным услугам		8	24	-
	НДС по приобретенным материально-производственным запасам		52	18	-
	НДС по приобретенным ОС		0	-	482
	Дебиторская задолженность	1230	178 069	125 447	110 177
	НДС по авансам и предоплатам		5 499	6 038	8 458
	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию		1 228	569	1 059
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		24 720	6 775	10 364
	Расчеты с персоналом по прочим операциям		737	619	1 057
	Расчеты по налогам и сборам		25 587	20 960	27 224
	Расчеты с покупателями и заказчиками		72 577	76 184	50 972
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		47 721	14 302	11 043
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	30 429	61 304	18 079
	Прочие специальные счета		21 300	25 300	10 300
	Расчетные счета		8 911	35 976	7 605
	Касса организации		218	28	174
	Прочие оборотные активы	1260	1 836	1 771	2 238
	Расходы будущих периодов		1 835	1 770	1 881
	Акцизы по оплаченным материальным ценностям		1	1	357
	Итого по разделу II	1200	342 221	292 322	215 196
	БАЛАНС	1600	869 174	603 320	493 457

Рисунок А.2 – Бухгалтерский баланс ПАО «Порт Тольятти», актив

Продолжение приложения А

1	2	3	4	5	6
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	25	25	25
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	47 454	47 454	47 454
	Переоценка основных средств		47 454	47 454	47 454
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	234	234	234
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	521 298	290 827	187 909
	Итого по разделу III	1300	569 011	338 540	235 622
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	9 526	60 731	89 525
	Долгосрочные займы		0	45 805	69 199
	Долгосрочные кредиты		9 526	14 926	20 326
	Отложенные налоговые обязательства	1420	36 805	21 077	13 791
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	67 217	13 102	24 470
	Итого по разделу IV	1400	113 548	94 910	127 786
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	25 807	1 394	-
	Проценты по краткосрочным кредитам		2	-	-
	Краткосрочные займы		25 805	1 394	-
	Кредиторская задолженность	1520	137 205	148 658	113 619
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		6 970	3 270	1 634
	Расчеты с персоналом по оплате труда		14 051	5 999	8 496
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		26 208	36 195	7 863
	Расчеты по налогам и сборам		12 017	26 437	11 620
	Расчеты с покупателями и заказчиками		33 375	37 790	51 682
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		44 584	38 967	32 324

Рисунок А.3 – Бухгалтерский баланс ПАО «Порт Тольятти», пассив

Продолжение приложения А

<i>Пояснения¹</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2023 г.</i>	<i>На 31 декабря 2022 г.</i>	<i>На 31 декабря 2021 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	23 603	19 818	16 430
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	186 615	169 870	130 049
	БАЛАНС	1700	869 174	603 320	493 457

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Рисунок А.4 – Бухгалтерский баланс ПАО «Порт Тольятти», пассив

Продолжение приложения А

Отчет о финансовых результатах За 2023 г.

<i>Пояснения³</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2023 г.</i>	<i>За 2022 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка ⁴	2110	1 869 330	1 483 678
	Себестоимость продаж	2120	(1 520 936)	(1 275 284)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	348 394	208 394
	Коммерческие расходы	2210	(0)	(14 243)
	Управленческие расходы	2220	(105 717)	(91 352)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	242 677	102 799
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	6 744	3 025
	Проценты к уплате	2330	(9 337)	(7 251)
	Прочие доходы	2340	91 640	36 218
	Прочие внереализационные доходы		22 582	4 136
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности		0	300
	Возмещение убытков к получению		292	281
	Прибыль прошлых лет		0	650
	Штрафы, пени, неустойки к получению		3 984	5 184
	Доходы в виде восстановленных оценочных резервов		28	2 893
	Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)		5 619	6 938
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества		8 690	7 392
	Доходы, связанные с ликвидацией основных средств		793	1 466
	Доходы, связанные с реализацией основных средств		49 652	6 978

Рисунок А.5 – Отчет о финансовых результатах ПАО «Порт Тольятти»

Продолжение приложения А

<i>Пояснения³</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2023 г.</i>	<i>За 2022 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Прочие расходы	2350	(42 858)	(27 809)
	Прочие внереализационные расходы		(19 978)	(11 280)
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности		(280)	(21)
	Налоги и сборы		(8 358)	(8 066)
	Убытки прошлых лет		(1 919)	(1 048)
	Расходы на услуги банков		(2 224)	(1 834)
	Расходы в виде образованных оценочных резервов		(1 826)	(61)
	Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)		(1 158)	(1 768)
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества		(2 230)	(1 624)
	Расходы, связанные с ликвидацией основных средств		(863)	(913)
	Расходы, связанные с реализацией основных средств		(4 022)	(1 194)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	288 866	106 982
	Налог на прибыль ⁵	2410	(58 395)	(28 379)
	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(55 633)	(19 531)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	(2 762)	(8 848)
	Прочее	2460	0	-
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства		0	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	230 471	78 603

Рисунок А.6 – Отчет о финансовых результатах ПАО «Порт Тольятти»