

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Бухгалтерский учет и анализ основных средств

Обучающийся

Е.В. Ковина

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Н.А. Ярыгина

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

Тольятти 2024

Аннотация

Введение содержит актуальность, цель и задачи, предмет и объект исследования; методологический инструментарий. Введение описывает практическую значимость исследования, информационно-эмпирическую базу исследования, структуру письменной работы.

В первом разделе содержатся теоретические аспекты и методическая основа учета основных средств организации, методология анализа их использования и движения

Второй раздел посвящена учету основных средств АО «Союзлифтмонтаж-ЮГ»; приводятся организационно-экономические характеристики анализируемой организации; проводится исследование по использованию и движению основных средств АО «Союзлифтмонтаж-ЮГ».

В третьем разделе, подробно анализируются трудности бухгалтерского учета в АО «Союзлифтмонтаж-ЮГ», в том числе при управлении основными средствами компании, с акцентом на совершенствование практики бухгалтерского учета.

Результат работы (основные выводы, заключение). В результате работы сделан вывод о том, что цели по их достижению и разработка рекомендаций по совершенствованию учета движения основных средств организации выполнены. Основное внимание в рекомендациях по совершенствованию учета в АО «Союзлифтмонтаж-ЮГ» уделяется созданию методических указаний и пояснений по ведению бухгалтерского учета движения основных средств.

Предложенные рекомендации призваны повысить достоверность учетной информации, оперативность ее отражения в учетной программе, увеличить производительность труда бухгалтерской службы. Проведенная работа позволила объединить теоретическую базу с практическими навыками, систематизировать знания в области бухгалтерского учета и применить их на практике.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа основных средств..	7
1.1 Понятие основных средств, содержание, цели и задачи их учета	7
1.2 Особенности оценки и методология учета основных средств организации	18
1.3 Содержание анализа основных средств организации	33
2 Бухгалтерский учет основных средств в АО«Союзлифтмонтаж-ЮГ».....	39
2.1 Техничко–экономическая характеристика АО«Союзлифтмонтаж-ЮГ»	39
2.2 Особенности бухгалтерского учета основных средств АО «СЛМ-ЮГ»	41
3 Анализ эффективности основных и рекомендации по улучшению их использования.....	49
3.1 Анализ эффективности использования основных средств.....	49
3.2 Направления совершенствования учета основных средств	57
Заключение	66
Список используемой литературы и используемых источников.....	68
Приложение А Бухгалтерский баланс АО «Союзлифтмонтаж-ЮГ»	72
Приложение Б Отчет о финансовых результатах АО «Союзлифтмонтаж-ЮГ»	74

Введение

Как известно, почти ни одна из функционирующих организаций не обходится без содержания имущественного комплекса, основную долю которого составляют основные средства, представляющие собой средства осуществления предпринимательской деятельности. Они могут достигать 99% активов предприятия, что говорит о прямой связи эффективности использования фондов с показателями эффективности деятельности хозяйствующего субъекта. Это обуславливает необходимость и важность учета основных средств на должном уровне. В целях обеспечения корректного учета основных фондов нужно непрерывно отслеживать их наличие и движение, фиксировать изменения состояния, что в свою очередь позволит эффективно проводить анализ преобразований, связанных с основными средствами, в структуре и динамике. Цель анализа – обеспечить принятие руководством обоснованных решений относительно использования основных фондов и их связи с другими факторами производства, обеспечивая тем самым эффективные управленческие решения.

Актуальность выбранной темы заключается в том, что на современном этапе развития экономики и хозяйствующих субъектов колоссальное значение имеет рациональное использование ресурсов, особенно основных средств, занимающих большую часть активов в организации, в связи с чем повышается роль учета основных средств, контроля за их использованием и анализа данных объектов с целью оптимизации управления основными средствами. Особенно значимо рассмотрение темы в текущих условиях процесса реформирования российского бухгалтерского учета, адаптации его к международным стандартам, разработки новых положений, в том числе недавно введенного ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Исследование осуществления анализа использования и движения основных средств актуально, потому как одним из ключевых факторов эффективно функционирующего, приносящего прибыль предприятия служит

грамотное управление его деятельностью, в том числе активами. Такое управление основано на владении методами экономического анализа, правильной оценке состояния предприятия, перспектив его развития и предложении рациональных рекомендаций по совершенствованию деятельности предприятия.

Цель выпускной квалификационной работы - исследовать теоретические и методологические основы учета основных средств, сформулировать практические рекомендации по совершенствованию этого раздела учета в организации.

Задачи работы:

- оценить теоретические основы учета и анализа основных средств;
- сформулировать анализ использования основных средств в АО «Союзлифтмонтаж-ЮГ»;
- сформулировать предложения по совершенствованию учета основных средств в АО «Союзлифтмонтаж-ЮГ».

Объектом исследования является предприятие АО «Союзлифтмонтаж-ЮГ».

Предметом изучения является бухгалтерский учет основных средств.

В ходе написания работы были использованы следующие методы исследования: сбор, синтез, описание, обобщение информации; классификация, сравнение, методы логического и сравнительного анализа; такие методы экономического анализа как сравнение, метод абсолютных и относительных величин; способ группировки; факторный анализ.

Информационной базой послужили: нормативно-правовые акты России, в особенности нормативное регулирование бухгалтерского учета; учебники, научные журналы, интернет-сайты и труды следующих авторов: Попов А.Ю., Шарапова Н.В., Сергиенко А.Н., Савицкая Г.В., Мельник М.В., Чепулянис А.В., Бороненкова С.А., Шеремет А.Д., Старовойтова Е.В., Кондраков Н.П., Кузьмина Е.Е. и др.; а также бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Союзлифтмонтаж-ЮГ», внутренние документы организации.

Практическая значимость данной работы определяется ценностью выводов и предлагаемых рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств в организации, применимых к АО «Союзлифтмонтаж-ЮГ» и другим организациям.

Структура выпускной квалификационной работы состоит введения, трех разделов, заключения, списка используемой литературы и используемых источников, и приложений. Во введении определены актуальность темы, цель и задачи работы.

Первый раздел рассматривает теоретические аспекты и методическую основу учета основных средств, методологию их анализа.

Во втором разделе представлены особенности учета основных средств в АО «Союзлифтмонтаж-ЮГ», анализ финансового положения Общества и основных средств.

Третий раздел представляет собой сформулированные проблемы бухгалтерского учета основных средств организации и пути их решения.

В заключении изложены выводы, отражающие результаты работы.

1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа основных средств

1.1 Понятие основных средств, содержание, цели и задачи их учета

Изучая природу основных средств, важно отметить, что их описание может также включать термины, как основные фонды или производственные фонды. Тем не менее, нужно осознавать, что термин «фонды» охватывает более широкий спектр, чем «средства».

В экономическом аспекте основные фонды являются активами предприятия, используемыми повторно или непрерывно в течение длительного времени в процессе производства товаров или предоставления услуг. Основные фонды объединяют основные средства и нематериальные активы организации [5].

Основные средства отображают в бухгалтерском учете стоимость производственных фондов, имеющих материальную основу и используемых в производстве на протяжении долгого времени, которые поэтапно передают свою стоимость на произведенную продукцию через процесс амортизации. Так, основные средства акцентируются на бухгалтерии, в то время как «основные фонды» используются для экономического анализа. В рамках этого исследования мы рассматриваем термины «основные средства» и «основные фонды» как взаимозаменяемые, учитывая, что многие авторы применяют их аналогично.

Также имеет место выделение экономистами такого определения как «основной капитал», под которым подразумевается еще более широкое понятие средств труда, включающие производственный, человеческий, финансовый капитал. Основные средства являются лишь одним из компонентов основного капитала.

Основные фонды служат ключевым элементом производственной деятельности, формируя основу для производственно-технологического потенциала и определяя объем производительности компании. В ходе их продолжительного эксплуатационного цикла основные фонды вводятся в структуру организации, где подвергаются износу и могут быть предметом ремонтных работ. Эти операции необходимы для восстановления рабочих характеристик, модернизации и адаптации к новым условиям производства, перераспределения ресурсов внутри предприятия. Отслужив свой срок, основные средства могут быть списаны из-за утраты их функциональности, морального устаревания, неэффективности дальнейшего применения или иных причин.

В таблице 1 приведен анализ мнений различных авторов по интерпретации понятия «основные средства».

Таблица 1 – Подходы к определению понятия «основные средства»

Исследователи	Определение
С.А. Бороненкова, М.В. Мельник, А.В. Чепулянис	ОПФ относится к набору инструментов, которые остаются в своем естественном состоянии и используются в течение длительного периода времени, с возможностью обесцениваться по мере того, как стоимость их частей колеблется и в конечном итоге переходит от использования к изготовлению деталей для готового продукта [22, с. 95]
Савицкая Г.В.	«Активы организации – это инструменты и оборудование, которые могут быть использованы для управления организацией, работы (работы, оказания услуг) или производства в течение одного года. Первоначальная физическая форма этих активов сохраняется в ходе повторяющихся операционных циклов, что позволяет демонтировать их стоимость и распределить ее по произведенной продукции» [31].
И.М. Дмитриева	В течение года или более производства, выполнения работ, оказания услуг или управления предприятием основные фонды организации, которые используются для получения будущих экономических выгод, часто представляют собой одни и те же физические активы, которые способствуют производительности труда. [25, с. 165].
А.С. Алисенов	Производственные средства, регулярно задействованные в процессе изготовления, постепенно передают свою стоимость на изделие, сохраняя при этом свой первоначальный материальный облик.

Продолжение таблицы 1

Исследователи	Определение
Н.П. Кондраков	«Основные средства – это активы, которые задействованы в производстве товаров, исполнении работ и предоставлении услуг, используются в административных целях компании, либо сдаются ею в аренду с получением дохода на условиях временного владения и использования либо только использования на срок более 12 месяцев или за период, превосходящий обычный операционный цикл организации, в случае его превышения над указанным сроком» [29, с. 127].
Е.Е. Кузьмина, Л.П. Кузьмина	В ходе производственного процесса инструменты и оборудование используются как основные средства, сохраняющие свои физические характеристики с течением времени. Перенос стоимости готовой продукции происходит поэтапно посредством начисления амортизации, соответствующей проценту износа, и их стоимость отражается на готовой продукции. Эти активы классифицируются как основные средства и составляют часть основного капитала организации, а финансовая отчетность отражает основные средства.

Chris B. Murphy описывает основные средства как активы, предназначенные для долговременного вклада в бизнес и его финансовую устойчивость. «Эти активы являются капитальными активами с продолжительным периодом службы, превышающим один год, и предполагается, что они будут генерировать экономические выгоды и способствовать доходности предприятия на протяжении многих лет. Они отличаются сложностью реализации и представляют собой материальные вложения, необходимые для осуществления операционной деятельности компании.» [15]

Winarso, Wira Sidhiguna раскрывает концепцию основных средств в контексте адаптации к международным стандартам по финансовой отчетности, уточняя, что под этим понимаются материальные активы, предназначенные для длительного использования в рамках операционных процессов предприятия, а не для дальнейшей перепродажи. Эти активы имеют долгосрочную перспективу эксплуатации и подлежат процессу амортизации [37].

Изучая бухгалтерские исследования относительно интерпретации термина «основные средства», можно заметить, что большая часть

специалистов придерживается общей точки зрения, ссылаясь на регулятивные документы. «Следовательно, несмотря на небольшие разночтения в определениях, основная идея остается неизменной: основные средства представляют собой физические активы, предназначенные для многократного долгосрочного использования в ходе производственных процессов, которые сохраняют свою первоначальную форму и постепенно переносят свою стоимость на производимую продукцию через амортизационные отчисления» [7].

По нашему мнению, отличительной особенностью основных средств и в то же время причиной обособленности их от состава других активов организации является их обычно высокая стоимость, чем вызвана необходимость отнесения распределенной стоимости основных средств пропорционально сроку его эксплуатации на выпущенную продукцию, оказанные услуги.

Нормативно-правовую базу регулирования учета основных средств допустимо рассмотреть в разрезе уровней регулирования бухгалтерского учета. На рисунке 1 представлена иерархия регулирования бухгалтерского учета основных средств и их движения.

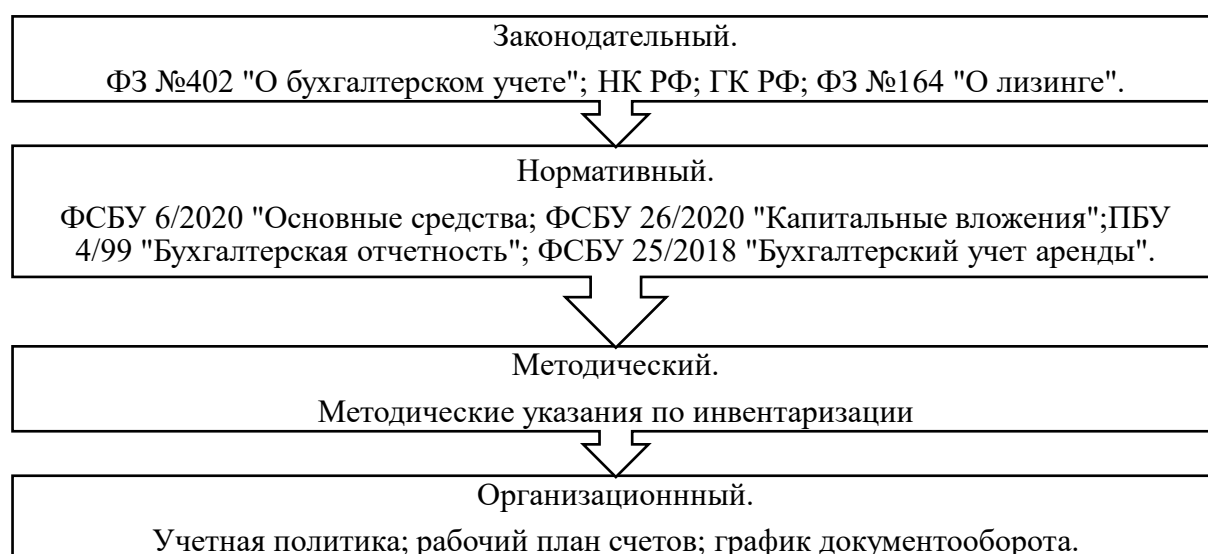


Рисунок 1 – Нормативная база регулирования учета основных средств

Федеральный закон о бухгалтерском учете от 06.12.2011 № 402-ФЗ устанавливает базовые принципы и правила, которыми следует руководствоваться при ведении учета ОС и активов в целом [34]. Налоговый Кодекс РФ регулирует налоговый учет основных средств, дает определение основного средства, определяет их классификацию и амортизационные группы [15]. Гражданский Кодекс РФ определяет виды и назначение договоров, порядок их заключения, исполнения и расторжения, в соответствии с которыми могут приобретаться основные средства, например, ГК РФ регулирует договорные отношения по поводу доверительного управления имуществом [3]. Федеральный закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» содержит определения субъектов и предметов лизинга, основные его формы, правовые и экономические основы отношений, возникающих при договоре финансовой аренды [35].

На втором уровне, в рамках применения федеральных и отраслевых нормативов, процедура бухгалтерского учета основных средств подчиняется положениям Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Учет основных средств», официально утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020 г., под номером 204н. С начала 2022 г., указанный стандарт выступает ключевым регулятором в области учета основных средств, закрепляя универсальные критерии для определения основных средств, их категоризации и прочих неотъемлемых условий, обеспечивающих правильность учетных процессов. Федеральный стандарт бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения», имеющий прямую взаимосвязь с ФСБУ 6/2020, вносит уточнения в ведение учета капитальных вложений, устанавливая методику исчисления расходов, ассоциированных с основными средствами, включая моменты постановки объекта на бухгалтерский учет и расчет его первичной стоимости [18]. В свою очередь, Федеральный стандарт бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», также утвержденный Минфином России, взаимосвязан с учетом

основных средств по причине их частого использования в качестве арендованных объектов [16].

На третьей ступени, в области профессиональных руководств и директив по организации бухгалтерии, ключевыми документами являются План счетов бухгалтерского учета и Инструкция к его применению, официально утвержденные Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г., № 94н (в дальнейшем – План счетов) [13]. Эти нормативные документы определяют классификацию синтетических и аналитических счетов, которые используются для систематизации информации о движении основных средств. В дополнение, Методические указания по инвентаризации имущества и обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13 июня 1995 г., № 49н, детализируют процедуру аудита активов и, в частности, основных средств, устанавливая стандарты для проведения инвентаризации [10]. В последующих разделах будут рассмотрены и другие нормативные документы.

Четвертая стадия нормативного управления осуществляется через рабочие документы компании, составленные главным бухгалтером по специфике деятельности организации и официально одобренные директором.

«Основные средства» - поскольку материальные и нефизические активы организации, которые соответствуют или превосходят следующие критерии, определяются как «основные средства» в ФСБУ 6/2020 и определяются как «основные средства организации»:

- заняты для производства, торговли продукцией, выполнения работ, оказания услуг, сдачи в аренду товаров, выполнения административных требований или использования их некоммерческими структурами в связи с их основными задачами;
- объекты имеют физические тела;
- можно их механически построить для продажи, для инвестиций;
- «актив рассчитан на эксплуатацию более года или стандартного операционного цикла, если он превышен;

– актив ориентирован на бизнес, направленный на создание экономических преимуществ для компании в течение длительного периода времени» [21].

«Основные средства в соответствии с МСФО (IFRS) 16 определяются как обладатели прав или ответственности за производство, предоставление услуг, аренду, администрирование или техническое обслуживание, а также как обладатели прав или ответственности за производство или поставку товаров, и сторонняя аренда» [20]. Управление задачами на несколько финансовых периодов или обработка оттока и оттока клиентов. Согласно этому стандарту, для того чтобы актив был классифицирован как основное средство, он должен способствовать получению будущих экономических выгод и его стоимость должна быть точно определена [11]. Очевидно, что критерии отражения основных средств в бухгалтерском учете по МСФО 16 имеют схожие основания с критериями, принятыми в российских стандартах, что обусловлено использованием МСФО 16 в качестве основы при разработке российского стандарта ФСБУ 6/2020.

В контексте налогового законодательства термин «основные средства» охватывает материальные активы, результаты умственной работы и различные виды авторских прав, которыми владеет налогоплательщик для получения экономической выгоды, и чья стоимость возмещается через процесс амортизации. К амортизационному имуществу относится то, что превышает 12 месяцев по периоду использования и имеет начальную стоимость более 100000 т.р., в соответствии со статьей 257 Налогового кодекса РФ [6].

В организации финансового управления и ведении учета активов критическое значение имеют аспекты, такие как категоризация активов, применяемые подходы к оценке стоимости, определение объектов учета, расчет периода эксплуатации, а также выбор типов первичной документации и формирование бухгалтерских регистров.

Компаниям необходимо категоризировать свои основные активы в

соответствии с их типами, такими как земля и здания, механизмы и оборудование, транспортные средства, а также инструменты и приборы, а также по назначению использования, например, коммерческая недвижимость и производственные площади [25]. Это позволяет им вводить дополнительные критерии классификации. Такой подход в разделении помогает достичь точности и полноты учета активов. В таблице 2 предложены обобщенные категории, но они не охватывают всё многообразие объектов основных средств.

Таблица 2 – Классификация основных средств организации [31]

Признак классификации	Виды основных средств
По назначению	Производственные (принимающие участие в создании продукта) Непроизводственные (обеспечивающие бытовые нужды)
По принадлежности прав	«Арендованное в безвозмездное пользование, в том числе имущество, сдаваемое в доверительное управление и в безвозмездное пользование, если оно оформлено только для целей сдачи в аренду; с процессом регистрации» [18].
По степени эксплуатации (использования)	«Активные (в эксплуатации) На стадии реконструкции, при достройке, дооборудовании или монтаже Законсервированы На складе (в резерве) На стадии ликвидации (в эксплуатации)» [15].
По имущественной характеристике	«Движимые (транспорт, оборудование, инвентарь) Недвижимые (здания и сооружения, передаточные устройства, насаждения)» [5].
По технической пригодности	Пригодные к эксплуатации Требующие капитального ремонта Подлежащие списанию
По степени влияния на результаты производства	Активные (влияют на результаты производства) Пассивные (не участвуют в процессе производства)
По вещественному составу	Инвентарные (имеют вещественное содержание – объект) Неинвентарные (не имеют вещественной формы – капитальные вложения)
По отраслевому признаку	Промышленность, сельское хозяйство, транспорт, строительство, торговля, и т.д.
По видам (по натурально-вещественным качествам)	Активы в виде зданий, сооружений, передающих устройств, машин и оборудования, транспортных средств, промышленного и бытового оборудования, рабочего и продуктивного скота, многолетних насаждений, компьютерного оборудования и прочего, в том числе рабочего и продуктивного скота.

«Эффективную и неэффективную природу основных средств можно выделить, разделив их на активные и пассивные компоненты, на основе которых затем углубляется их роль в производственном процессе. Активные

основные средства, к которым относят машины, оборудование и прочее, непосредственно влияют на характер и эффективность обработки предмета труда» [17]. В отличие от активной части, пассивные основные средства, такие как здания и сооружения, хоть и не воздействуют напрямую на процесс преобразования материалов, создают оптимальные условия для проведения рабочих операций и управления производством. Эта классификация тесно связана с разделением основных средств по функциональному назначению, при этом нужно учитывать, что некоторые пассивные средства все же могут быть отнесены к производственным объектам, например, производственные здания, оказывая косвенное влияние на производство, в то время как объекты типа столовых служат вспомогательным целям и не участвуют в производственном процессе напрямую.

Дифференциация оборудования и инфраструктуры по критериям их использования выявляет данные о работоспособности и рентабельности активов. Сортировка активов по категориям формирует фундамент для их детального бухгалтерского контроля [29]. Общероссийский классификатор основных средств (ОКОФ) [19] представляет собой хорошо организованную систему категоризации основных средств в России, подробная разбивка которой доступна по запросу [19]. Одним из примеров такого постановления является Постановление Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г., изданное 1 января 2002 г. В нем установлена классификация основных средств для целей амортизации, позволяющая назначать десять амортизационных групп исходя из срока службы объекта и делить объект на амортизационные категории для целей налоговой документации.

Срок полезного использования объекта основных средств (далее – СПИ) определяется при постановке объекта ОС на учет. В соответствии с п. 8 ФСБУ 6/2020 СПИ представляет собой период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономическую выгоду хозяйствующему субъекту. Определение СПИ согласно п. 9 ФСБУ 6/2020 производится 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, 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.

«Изменения режима эксплуатации, способа использования, естественных условий эксплуатации, системы ремонта, нормативных ограничений, физического и морального износа объектов, управленческих решений и других факторов могут изменить СПИ основных средств» [36].

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект – объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Важно отметить, что при наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, имеющих существенно отличные сроки полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Также самостоятельными инвентарными объектами признаются 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.

Как было упомянуто выше, стоимость основных средств погашается посредством амортизации, если иное не установлено законодательством. Не подлежат амортизации: инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости; основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются. «На вклад организации в амортизацию не влияют любые расхождения в результатах ее деятельности в течение отчетного периода, даже если организация произвела амортизацию сама. Важнейшим аспектом бухгалтерского учета является учет основных средств, который представляет собой детальный учет процесса поступления, внутреннего движения, амортизации и выбытия основных средств. Основные средства требуют постоянного учета, который предполагает обеспечение точного документирования и своевременного отражения операций в первичных документах и регистрах, проверку безопасности каждого объекта, обеспечение конфиденциальности всех зарегистрированных операций» [32].

Ключевая цель учета основных средств заключается в получении достаточной информации об основных средствах и ее полном и достоверном отражении в учете, необходимом для раскрытия в бухгалтерской отчетности и проведения анализа в целях управления. Инвентаризация активов компании целенаправленно направлена на выполнение таких функций:

- точное формирование документации, оперативное, всестороннее и верное представление в учетных регистрах данных об основных средствах и их оборотах.
- надзор за процессом строительства, запуском производственных объектов в эксплуатацию;
- точное учет и отображение ценности приобретенных, производимых, получаемых иными методами и запускаемых в эксплуатацию основных фондов;
- мониторинг сохранения активов, учет итогов инвентаризации и проведение переоценки;

- мониторинг корректности расчета и учета амортизационных отчислений.
- точная фиксация результатов по выбытию основных средств;
- гарантирование достоверных данных для составления бухгалтерских отчетов.

Резюмируя, отметим, что обеспечение хозяйствующего субъекта основными средствами является необходимым условием осуществления им своей финансово-хозяйственной деятельности. Основные средства, представляющие собой долговременные активы в структуре основного капитала, выступают в роли производственных ресурсов при выполнении ключевых операций предприятием. Для обеспечения точности и всесторонности в учёте таких активов, они классифицируются по определённым категориям. Отражение данных о них с точностью и достоверностью в бухгалтерской отчётности, а также их последующий анализ, является краеугольным камнем для формирования осмысленных стратегических направлений в управлении. Эффективная организация учёта основных средств является ключевым фактором успешной деятельности организации.

1.2 Особенности оценки и методология учета основных средств организации

В соответствии с Планом счетов и Инструкцией по его применению, для обобщения информации о наличии и движении основных средств, доходных вложений в материальные ценности и незавершенных вложений в них используются счета [13]:

- 01 «Основные средства»;
- 02 «Амортизация основных средств»;
- 07 «Оборудование к установке»;

– 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Счет 01 «Основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств. К счету 01 могут быть открыты субсчета, раскрывающие аналитику основных средств в разрезе собственных или арендованных средств, выбытия основных средств.

На счете 01 дебет «Основные средства» означает, что вычет по счету корректируется с учетом поступления (увеличения стоимости за счет реконструкции, модернизации и т.п.) оборотов. «Основные средства переоценены и перекорректированы за отчетный период, а кредит отражает как выбытие, так и амортизацию основных средств за отчетный период, при этом реализация и использование изъятых активов учитываются как суммы амортизации и переоценки. оценка основных средств за отчетный период и в отчетном периоде отражается их выбытие.» [18].

Счет 02 «Амортизация основных средств» предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации основных средств и доходных вложений в материальные ценности. По кредиту счета 02 отражается величина начисленной амортизации. Величина амортизации корректируется при переоценке стоимости основных средств и доходных вложений в материальные ценности: по при уценке активов, относящаяся к ним амортизация отражается по дебету счета 02. Величина амортизации, приходящаяся на активы, дооцененные за отчетный период, учитывается по кредиту счета 02. Недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование, образуют отдельную группу основных средств, именуемую инвестиционной недвижимостью [18]. МСФО (IFRS) 40 определяет инвестиционную недвижимость как инвестиционную недвижимость, которая определяется так же, как основные средства, принадлежащие владельцу или владельцу по договору аренды и используемые для получения дохода в виде арендных платежей [4]. После признания инвестиционная недвижимость оценивается либо по первоначальной стоимости с погашением амортизации, либо по переоцененной стоимости без

амортизации с переоценкой до справедливой стоимости.

В случае изменения назначения, оцениваемого по первоначальной стоимости объекта недвижимости таким образом, что этот объект перестает или начинает относиться к инвестиционной недвижимости, балансовая стоимость такого объекта на дату изменения его назначения считается его первоначальной стоимостью [23].

Счет 07 «Оборудование к установке» предназначен для обобщения информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах. Затраты на приобретение оборудования, не требующего монтажа, отражаются непосредственно на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по мере поступления оборудования на склад или в другое место хранения.

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении затрат в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных и иных внеоборотных активов. Дебетовый оборот по счету отражает стоимость поступивших вложений во внеоборотные активы, кредитовый – стоимость выбывших вложений во внеоборотные активы.

Под вложениями во внеоборотные активы понимаются затраты в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных и иных внеоборотных активов. «Капитальные затраты, к которым относятся приобретение, строительство, реконструкция, модернизация, достройка, реконструкция, техническое перевооружение, создание (изготовление) зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других основных средств, а также выгодные вложения в материальные ценности, относятся к составу капитальных затрат. вышеперечисленные категории» [26].

К счету 08 могут быть открыты следующие субсчета:

- 08-1 «Приобретение земельных участков»;
- 08-2 «Приобретение объектов природопользования»;
- 08-3 «Строительство объектов основных средств»;
- 08-4 «Приобретение объектов основных средств» и др.

В составе основных средств учитываются также капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные), оросительные и другие мелиоративные работы), капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, земельные участки и объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

На рисунке 2 схематично представлен цикл движения основных средств.



Рисунок 2 – Движение и использование основных средств организации [24]

Цикл движения основных средств в организации преимущественно начинается с поступления их и принятия к учету. Далее с основным средством могут происходить различные преобразования, заключающиеся в модернизации, достройке, частичной ликвидации, переоценке и многом

другом, в связи с чем могут меняться изначальные характеристики основного средства такие как параметры амортизации, первоначальная стоимость. Заключительной стадией движения основного средства является его выбытие из пользования предприятием.

Решающее значение имеет выявление ряда важнейших учетных документов, которые необходимы для точного отражения операций по поступлению, эксплуатации и списанию активов. Предприятия имеют возможность составлять либо индивидуальные формы для предприятия, либо стандартизированные формы, соответствующие формам, регламентированным Госкомстатом РФ от 21 января 2003 г. № 1, в связи с чем могут регистрироваться данные об основных средствах. [9]. В дополнение, компания обладает полномочиями для самостоятельной разработки первичных документов для учета (ПУД). Среди стандартизированных ПУД, важных для управления движением основных средств, выделяют:

- ОС-1 – документ, позволяющий произвести расчет и ввод в эксплуатацию активов в составе основных средств, принять и передать все неотделимые объекты собственности, за исключением строительных конструкций.
- акт ОС-1а - перечень объектов недвижимости составляется с использованием таких данных, как государственная регистрация здания или сооружения, включение его в перечень основных средств в качестве объектов недвижимости в акте приема-передачи ОС-1а, а также сведения о соответствующем состоянии.
- внутреннее движение основных средств, в том числе накладная ОС-2.
- акт приемки выполняемых работ по ремонту, дооснащению, реконструкции и модернизации основных средств ОС-3. Оформляется для подтверждения завершения работ по обновлению, восстановлению, улучшению и расширению функциональных возможностей объектов.

- документы ОС-4 и ОС-4а предназначены для процедуры списания имущества категории основных средств, включая акт списания нематериальных активов (за исключением транспортных средств) и специализированный акт для автотранспорта соответственно;
- «инвентарная карточка учета объектов основных средств, известная как форма ОС-6, предназначена для аналитического учета объектов основных средств;
- документ о поступлении техники, классифицированной как ОС-14;
- документ о передаче техники в установку ОС №15;
- документ ИНВ-1, являющийся инвентаризационной описью основных средств, предназначен для подтверждения реального состояния активов;
- инвентаризационная ведомость результатов проверки основных средств, форма ИНВ-18, составляется после определения расхождений, включая недостатки или излишества, в числе основных средств» [12].

Важнейшей характеристикой основных средств является их оценка, представляющая собой определение стоимости основных средств. Дифференцированная система стоимостных оценок предназначена для управления основными средствами и используется для определения стоимости в целях внутрипроизводственной деятельности, начисления амортизации, для продажи и сдачи в аренду, для осуществления залоговых операций и другое [22]. Налоговый учет и современные методы бухгалтерского учета позволяют точно оценить основные средства, доходы, амортизационные отчисления, налог на прибыль, налог на имущество и другие показатели хозяйственной деятельности предприятия, в том числе реальную сумму доходов, полученных от основных средств, величину амортизационных отчислений. и финансовые результаты экономического субъекта [37]. С учетом монетарных исключений основные средства оцениваются по их базовой стоимости, включая первоначальную, переоцененную (размещение) и

остаточную стоимость.

Первоначальная стоимость основного средства представляет собой сумму всех связанных с данным объектом капитальных вложений, имевших место быть до признания объекта в составе основных средств – сумму фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление. Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление ОС могут быть:

- суммы, уплачиваемые организацией поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю), включая затраты по доставке, монтажу, установке;
- амортизация активов, используемых при осуществлении вложений;
- затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
- заработная плата и другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений и соответствующие социальные платежи;
- связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, подлежащие включению в стоимость инвестиционного актива;
- величина соответствующего оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды;
- государственные пошлины и другие аналогичные расходы, произведенные в связи с приобретением, созданием, улучшением объекта [18].

Суммы, уплачиваемые организацией при осуществлении капитальных вложений, включаются в стоимость капитальных вложений за вычетом возмещаемых налогов и сборов, но с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации.

Основные средства поступают в организацию и принимаются к учету по

множеству оснований, описанных выше. Принятие к учету происходит по первоначальной стоимости, которая зависит от способа поступления.

В таблице 3 представлена оценка первоначальной стоимости основных средств при разных способах поступления и соответствующие записи на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 3 – Оценка поступления ОС в зависимости от источника образования

Источник образования	Оценка	Дебет	Кредит
Изготовление собственными силами организации	фактические затраты на строительство, приобретение,	08	23,10, 70..
Приобретение за плату	установку, доставку, монтаж	08	60
Внесение учредителями в качестве вклада в уставный капитал	согласованная учредителями стоимость	08	75.1
Безвозмездное получение от других сторон	текущая рыночная стоимость (сумма денежных средств, которая может быть получена при продаже имущества) на дату оприходования	08	91.1
Выявленные при инвентаризации неучтенные основные средства		01/08	91.1
Приобретение по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами	справедливая стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией	08	60
Получение от другого структурного подразделения организации	оценка у организации-передатчика (первоначальная стоимость и отдельно учтенная амортизация)	01, 79	79, 02
Долгосрочная аренда ФСБУ 25/18	приведенная стоимость арендных платежей за право пользования (первоначальная оценка + оплата до получения имущества + доп. затраты)	08	76
Поступление ППА и возникновение обязательства		01.А	08
Принято на учет ППА		001	-
Упрощенный учет аренды	предоставленная арендатором		

Важно отметить, что способ поступления основного средства не влияет на его дальнейший учет. Учет всех основных средств ведется по единым правилам. При вводе основного средства в эксплуатацию в учете отражается бухгалтерская запись Дт 01 Кт 08.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

При улучшении или восстановлении объекта основных средств

первоначальная стоимость объекта увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением объекта в момент завершения таких капитальных вложений, и отражается записью Дт 01 Кт 08.

После признания в учете объект основных средств может оцениваться по первоначальной либо по переоцененной стоимости. Выбранный вариант применяется ко всей группе основных средств. При выборе первого варианта стоимость основного средства и накопленной амортизации не подлежат пересмотру, за исключением случаев, установленных законодательными актами [21].

При использовании в учете переоцененной (восстановительной) оценки стоимость основного средства подлежит регулярной переоценке таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости.

Справедливая стоимость определяется МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» и представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки [1]. Данная оценка основана на рыночных условиях и предполагает упорядоченные сделки.

Переоценка основных средств призвана актуализировать стоимость основных средств в соответствии с рынком, что повышает достоверность информации о наличии у организации основных средств [30].

Переоценка основных средств может быть осуществлена двумя способами, однако при переоценке основных средств, входящих в одну группу, применяется один способ проведения переоценки. В таблице 4 представлены записи по отражению в бухгалтерском учете переоценки объектов основных средств обоими способами.

Таблица 4 - Записи по отражению переоценки основных средств

Содержание операции	Дебет	Кредит
Метод уменьшения первоначальной стоимости и накопленной амортизации		
Признается доходом в составе прибыли (убытка) периода сумма дооценки основных средств в той части, в которой эта дооценка восстанавливает суммы уценки/обесценения, признанные в прошлые периоды расходом в составе прибыли (убытка) дооценка первоначальной стоимости дооценка амортизации	01 91.2	91.1 02
Дооценка первоначальной стоимости ОС сверх суммы дооценки в части восстанавливаемой суммы уценки/обесценения прошлых периодов дооценка амортизации	01 83	83 02
Признается расходом в составе прибыли (убытка) сумма уценки за исключением той части, в которой эта уценка уменьшает сумму дооценки, отраженную в составе совокупного финансового результата в прошлые периоды без включения в прибыль (убыток) периода уценки уценка первоначальной стоимости объекта уценка амортизации данного объекта	91.2 02	01 91.1
Уценка объекта в части уменьшения признанной в прошлые периоды дооценки отражается в составе совокупного финансового результата периода уценки без включения в прибыль (убыток) этого периода уценка первоначальной стоимости уценка амортизации	83 02	01 83
Метод списания накопленной амортизации		
Уменьшение стоимости основного средства на сумму амортизации	02	01
Дооценка уточненной стоимости основного средства до справедливой (если ранее не производилась его уценка с отнесением в состав расходов)	01	83
Уценка уточненной стоимости основного средства до справедливой (если ранее суммы дооценки объекта не относились в состав совокупного результата периода)	91.2	01

Первый способ предполагает переоценку основных средств путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

Вторым, наименее популярным, является способ переоценки основных средств, при котором в начале первоначальная стоимость основного средства уменьшается на накопленную по нему амортизацию на дату переоценки, затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости объекта основных средств (таблица 4).

На счете 83 «Добавочный капитал» отражается первоначально накопленная дооценка основных средств. Впоследствии накопленная

дооценка списывается на нераспределенную прибыль организации единовременно при списании основного средства либо по мере начисления амортизации как положительная разница между величиной амортизации исходя из первоначальной стоимости объекта с учетом последней переоценки и суммой амортизации исходя из первоначальной стоимости объекта без учета переоценок. Списание отражается записью Дт 83 Кт 84 [23]. Информационным обоснованием переоценки основного средства могут выступать рыночные цена на аналогичные основные средства у производителя с учетом текущего износа; информация о ценах, публикуемая средствами массовой информации; сведения об уровне цен, предоставляемые органами государственной статистики; экспертные заключения специалистов оценки имущества. Однако в действующих международных стандартах бухгалтерского учета применяется подход, согласно которому результат переоценки не должен напрямую относиться на прибыль отчетного года, а капитализироваться и амортизироваться в последующие годы [35].

Федеральный стандарт, регулирующий учет основных средств, оперирует таким понятием как обесценение основных средств. Если переоценка основных средств является добровольной и организация делает выбор в пользу учета объекта по первоначальной стоимости или по переоцененной, то на предмет обесценения организация должна проверять объекты основных средств в обязательном порядке в соответствии с ФСБУ 6/2020. Несмотря на отсутствие альтернативного определения в стандарте, обесценение можно определить, как уменьшение стоимости актива, превышающее запланированное снижение его стоимости вследствие владения или продажи [12]. Обесценение подлежит признанию в составе расходов отчетного периода и может учитываться на отдельном субсчете к счету 02 «Амортизация основных средств». Отражение обесценения производится записью Дт 91.2 Кт 02 субсчет Обесценение.

Тестирование объектов основных средств на обесценение позволяет своевременно оценить риски утраты стоимости активами, выявить причины и

виновников возникновения риска, определить потери и принять обоснованные экономические решения [36]. Амортизация всегда рассчитывается на основе первоначальной стоимости, тогда как обесценение всегда рассчитывается на основе рыночной стоимости [37].

Остаточная стоимость, также известная как балансовая, является разницей между первичной или восстановительной стоимостью актива и суммой его амортизации. Это значение показывает текущую бухгалтерскую оценку использованного актива. Основные средства, по такой оценке, включаются в финансовую отчетность предприятия, позволяя представить их чистую стоимость.

Также ФСБУ 6/2020 предусматривает ликвидационную стоимость основных средств. Таковой считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта по окончании его срока полезного использования (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие [2]. Когда балансовая стоимость объекта становится равна его ликвидационной стоимости или ниже ее, начисление амортизации необходимо остановить [33]. Также из вышеописанных оценок возникает выделяемая некоторыми авторами такая оценка как амортизируемая стоимость, она представляет собой разницу между первоначальной стоимостью основного средства и его ликвидационной стоимостью. Другими словами, это та стоимость основного средства, которая путем амортизации будет перенесена на конечный продукт за период использования этого основного средства.

Большинство зарубежных компаний используют историческую стоимость в качестве основы для оценки основных средств, что является налогом первоначальной стоимости в РСБУ [28]. При использовании учета актива по справедливой стоимости финансовый учет более точен, поскольку он фиксирует цену, по которой актив был бы продан на сегодняшний день [27].

Для обеспечения надежности и долговечности активов предприятия, они регулярно проходят процедуры техобслуживания и реставрационные

мероприятия. Существует оперативный ремонт, не подлежащий капитализации, целью которого является предупреждение преждевременного износа оборудования или сооружений, при этом затраты на такого рода ремонт полностью включаются в расходы отчетного периода для непосредственного учета: Дебет счетов 20, 23, 25, 26, 44... Кредит счетов 60, 70, 69, 02, 10, 71, 76.... Однако основные средства могут требовать восстановления, которое осуществляется посредством капитального ремонта, реконструкции, модернизации и т.п. в рамках которых заменяются изношенные детали, улучшается состояние объектов основных средств. Такие затраты являются капитализируемыми и увеличивают первоначальную стоимость объекта, также может быть пересмотрен срок полезного использования. Такие затраты имеют отражение на счетах учета по Дт 08 и Кт 60,70,69,02 и т.д., а впоследствии увеличивают первоначальную стоимость основного средства записью Дт 01 Кт 08 [22].

Основные средства выбывают из пользования хозяйствующим субъектом по различным основаниям. Частой причиной выбытия является прекращение использования в результате физического и/или морального износа. Физический износ основных средств характеризуется потерей технических параметров вследствие производственной деятельности или природных факторов, воздействующих на продукцию, приводящих к потере этих параметров. Научно-технический прогресс в результате воздействия может иметь непредвиденный результат, который может заключаться в снижении стоимости воспроизводства основных фондов за счет совершенствования оборудования, технологий, производительности труда или производства более совершенных и экономически эффективных основных средств. Для учета выбытия объектов основных средств к счету 01 «Основные средства» может открываться субсчет «Выбытие основных средств» (условно обозначим как 01. ВОС), в дебет которого списывается первоначальная стоимость основного средства. Расходы, взимаемые с выбывающих основных средств, также могут быть вычтены со счета 01.ВОС. Бухгалтерские проводки

по выбытию основных средств таблицы 5 используются для определения бухгалтерских проводок [20].

Таблица 5 – Бухгалтерские записи по отражению выбытия основных средств

Содержание операции	Дебет	Кредит
Выбытие		
Списание первоначальной (переоцененной) стоимости выбывающего объекта основных средств	01.ВОС	01
Отнесение сумм накопленной амортизации и накопленного обесценения по объекту относятся на уменьшение его первоначальной (переоцененной) стоимости	02, 02.ОБ	01.ВОС
Отражение расходов, связанных с выбытием основного средства на демонтаж, утилизацию и восстановление окружающей среды, в случае если ранее не было признано оценочное обязательство	01.ВОС	60,70,69,71, 10,02
Списание затрат, связанных с выбытием объекта основных средств за счет сформированного ранее оценочного обязательства	96	60,70,69, 71,10,02
- по причине износа и отсутствия перспектив использования, в связи с утратой, бедствием		
Списание балансовой стоимости выбывающего объекта с учетом затрат на выбытие	91.2	01.ВОС
Включение в состав доходов превышения суммы поступлений от выбытия основного средства над его балансовой стоимостью	01.ВОС	91.1
Включение в состав расходов превышения балансовой стоимости основного средства над суммой поступлений от его выбытия	91.2	01.ВОС
Оприходованы агрегаты, топливо, металлолом и др. МПЗ от выбытия ОС	10	91.1
- при продаже объекта основных средств		
Переквалификация выбывающего основного средства в ДАП (при удовлетворении критериев признания актива таковым)	41.ДАП	01.ВОС
Выручка от продажи объекта основных средств	62	91.1
Начисление НДС к уплате в бюджет	91.3	68
Списание балансовой стоимости проданного долгосрочного актива	91.2	41.ДАП
- при передаче в качестве вклада в уставный капитал		
Отражена задолженность по вкладам в уставный капитал другой организации	58	76
Внесено основное средство в качестве вклада в уставный капитал	76	01.ВОС
Отражено в составе доходов превышение согласованной учредителями цены над остаточной стоимостью основного средства	76	91.1
Отражено превышение остаточной стоимости над согласованной	91.2	76
- при внутреннем перемещении		
Отражено перемещение ОС в другое организационное подразделение на сумму первоначальной стоимости (подразделение на отдельном балансе)	79.1	01

Актив, признанный как основное средство, может быть реализован в таком же качестве и соответственно списан с аналитического счета 01

«Внеоборотные основные средства». Альтернативно, возможен его перевод в категорию долгосрочных активов, предназначенных для продажи (ДАП), что предполагает его исключение из списка основных средств и классификацию как часть оборотных активов.

Данная мера находит свое обоснование в Положении по бухгалтерскому учету (ПБУ) 16 «Учет прекращаемой деятельности», которое актуализируется, когда основное средство больше не используется из-за планов его продажи, при этом должны быть четкие доказательства того, что будущее использование актива не рассматривается (решение об этом уже принято руководством, предприняты шаги к подготовке к продаже, заключен контракт на продажу или другое).

Таким образом, в целях учета основные средства предполагают различные оценки, позволяющие достоверно определять стоимость основных средств при операциях с ними. Основное средство, находясь в организации может претерпевать множество изменений от стадии принятия его к учету до момента выбытия.

1.3 Содержание анализа основных средств организации

Для осуществления анализа необходимо выполнить ряд задач [17].

- определить степень оснащенности предприятия оборудованием и структурными единицами с основными фондами, а также степень использования операционных систем на основе общих и специфических характеристик;
- рассмотрение вопроса использования производственного потенциала предприятия и его оборудования;
- выявление потенциала повышения производительности основных фондов.

Следует выполнить анализ операционных систем (ОС), который включает:

- изучение присутствия, композиции и динамики основных средств в компании;
- оценка ключевых метрик применения операционных систем;
- изучение эффективности эксплуатации производственного оборудования и мощностей компании.
- исследование уровня оснащенности организации основными средствами.

Для комплексного изучения эффективности работы организации за выбранный период необходимо осуществить глубокий анализ ключевых сфер деятельности за многолетний интервал. Период деятельности организации первоначально датируется как дата начала деятельности организации, а все последующие годы подвергаются подробному анализу. Благодаря комплексному анализу, учитывающему множество аспектов, вы можете выявить факторы, которые формируют конечные результаты деятельности фирмы, и определить области, где необходимы улучшения, путем изучения ключевых экономических показателей.

При проведении аналитической оценки основных средств ключевым критерием выступает их среднегодовая стоимость. Для определения данного показателя используется следующее выражение (1):

$$\Phi_{\text{ср}} = \Phi_1 + \frac{\Phi_{\text{ввод}} \cdot p_1}{12} - \frac{\Phi_{\text{выб}} \cdot p_2}{12}, \quad (1)$$

где $\Phi_{\text{ср}}$ — среднегодовая стоимость ОС;

Φ_1 — первоначальная (балансовая) стоимость ОС;

$\Phi_{\text{ввод}}$ — стоимость введенных ОС;

p_1 — количество месяцев функционирования введенных ОС;

$\Phi_{\text{выб}}$ — стоимость выбывших ОС;

p_2 — количество месяцев функционирования выбывших ОС.

В дополнение к упомянутому методу, для определения среднегодовой стоимости основных средств (ОС) доступны иные подходы. Специальное внимание стоит уделить хронологическому методу, который осуществляет расчет в соответствии с формулой (2):

$$\Phi_{\text{ср}} = \frac{(\Phi_{1н} + \Phi_{1к})/2 + (\Phi_{2н} + \Phi_{2к})/2 + \dots + (\Phi_{пн} + \Phi_{пк})/2}{p-1}, \quad (2)$$

где $\Phi_{1н} \dots \Phi_{пн}$ — стоимость ОС на начало месяца;

$\Phi_{1к} \dots \Phi_{пк}$ — стоимость ОС на конец месяца.

Для упрощения процесса определения среднегодовой стоимости основных средств отдается предпочтение простому среднему арифметическому с использованием предложенной формулы. Однако другая возможность предполагает использование предложенной формулы для упрощения процесса расчета среднегодовой стоимости основных средств (3):

$$\Phi_{\text{ср}} = \frac{\Phi_{\text{нач}} + \Phi_{\text{кон}}}{2}, \quad (3)$$

где $\Phi_{\text{нач}}$ — стоимость ОС на начало года;

$\Phi_{\text{кон}}$ — стоимость ОС на конец года.

Для анализа технического уровня и динамики необходимо использование следующих показателей:

- процент новых основных средств в общей сумме активов на конец финансового периода за вычетом коэффициента обновления определяется процентом возобновляемых активов;

$$K_{\text{обн}} = \frac{\text{Прос}}{\text{ОстСт}}, \quad (4)$$

где $K_{\text{обн}}$ — коэффициент обновления ОС;

Прос — стоимость поступивших ОС;

ОстСт — остаточная стоимость ОС на конец периода.

- процент выбытия основных средств для основных средств. отражает долю основных средств, вычтенную из их общего количества на конец периода;

$$K_{\text{выб}} = \frac{\text{Выбос}}{\text{ОстСт}}, \quad (5)$$

где $K_{\text{выб}}$ — коэффициент выбытия ОС;

Выбос — стоимость выбывших ОС.

- критерий обновления основных средств. Показывает темп смены ОС;

$$K_{\text{инт}} = \frac{\text{Выбос}}{\text{Прос}}, \quad (6)$$

где $K_{\text{инт}}$ — коэффициент интенсивности обновления ОС.

- индикатор операционной системы используется для оценки финансовой стабильности операционной системы, указывая объем активов, которые временно считаются недоступными и

зарезервированы для будущего использования, а не выделяются операционной системе в определенное время;

$$K_{\text{стаб}} = \frac{\text{ОстСтнач} - \text{Выбос}}{\text{ОстСтнач}} \quad (7)$$

где $K_{\text{стаб}}$ — коэффициент стабильности ОС;

ОстСтнач — остаточная стоимость ОС на начало периода.

- норма амортизации основных средств составляет 5,5%, что отражает начисленную амортизацию по данным активам.

$$K_{\text{изн}} = \frac{C_{\text{изн}}}{\Phi_1}, \quad (8)$$

где $K_{\text{изн}}$ — коэффициент износа ОС;

$C_{\text{изн}}$ — сумма износа ОС.

- коэффициент готовности основных средств играет ключевую роль в управлении и оптимизации использования активов предприятия.

$$K_{\text{год}} = \frac{\text{ОстСт}}{\Phi_1}, \quad (9)$$

где $K_{\text{год}}$ — коэффициент годности ОС.

Чтобы провести комплексный анализ эффективности использования основных средств предприятия, необходимо рассмотреть и использовать множество показателей, таких как фондоотдача, фондоемкость, фондорентабельность и фондовооруженность. Эти индикаторы обеспечивают всестороннее понимание того, как предприятие управляет своими активами и насколько эффективно оно использует имеющиеся ресурсы для достижения своих бизнес-целей [14].

Фондоотдача является ключевым показателем, демонстрирующим, сколько выручки приносит каждый рубль, вложенный в основные средства. Это позволяет оценить, насколько эффективно используются производственные мощности, оборудование и прочие активы. Для детальной

оценки эффективности основных средств необходимо исчислить фондоотдачу по всем важным категориям активов, включая производственное оборудование, машины, здания и сооружения.

$$\Phi_o = \frac{B}{C_{oc}}, \quad (10)$$

где Φ_o — фондоотдача;

B - выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг;

C_{oc} - среднегодовая стоимость ОС.

Фондоемкость является критически важным показателем в анализе эффективности использования основных средств (ОС) предприятия.

$$\Phi_{емк} = \frac{C_{oc}}{B}, \quad (11)$$

где $\Phi_{емк}$ — фондоемкость.

Данный показатель позволяет предприятиям и экономистам оценить эффективность использования капитала в долгосрочной перспективе.

$$R_{oc} = \frac{\Pi_p}{C_{oc}} * 100, \quad (12)$$

где R_{oc} — фондорентабельность;

Π_p — прибыльность от продаж.

Критична для анализа уровня оснащенности трудового коллектива производственными активами, капиталоснащенность позволяет оценить эффективность использования капитала в производственных процессах.

Высокая капиталоснащенность свидетельствует о значительных вложениях в основные средства и может указывать на повышенные возможности для инноваций и повышения производительности труда. Это может привести к увеличению конкурентоспособности компании на рынке и улучшению экономических показателей [8].

$$\Phi В = \frac{C_{oc}}{Ч}, \quad (13)$$

где $\Phi В$ — фондовооруженность;

$Ч$ — среднесписочная численность.

Таким образом, идентифицируются способы и потенциалы для повышения производительности активов. Методы увеличения производительности включают активацию неиспользуемого оборудования, обновление и усовершенствование активов, а также минимизацию.

2 Бухгалтерский учет основных средств в АО «Союзлифтмонтаж-ЮГ»

2.1 Технико–экономическая характеристика АО «Союзлифтмонтаж-ЮГ»

Акционерное общество (АО) — это хозяйственное общество, уставный капитал которого разделён на определённое число акций.

Именно такую хозяйственно-правовую форму имеет объект данной работы – предприятие «Союзлифтмонтаж-ЮГ»

Акционерное общество «СЛМ-ЮГ» учреждено 2 сентября 2002 г. При регистрации предприятию присвоен ИНН: 6164102073 и ОГРН: 1026103269411.

Общество является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании Устава и действующего законодательства РФ.

Юридический и почтовый адрес: 344002, Ростовская область, город Ростов-на-Дону, Красноармейская ул., д. 166 к. б.

Размер уставного капитала - 1 910 350 т.р.

Состоит на учете в налоговом органе Инспекция ФНС России по Ленинскому району г.Ростова-на-Дону с 02 сентября 2002 г., присвоен КПП 616401001. Регистрационный номер ПФР 033019008884, ФСС 610400178061041.

Основным видом деятельности данного предприятия является производство прочих строительно-монтажных работ, что определено в уставе предприятия. Полный перечень видов деятельности указан в уставе предприятия.

На рисунке 3 приведена организационная структура предприятия АО «СЛМ-ЮГ». Организационная структура предприятия имеет линейный вид.

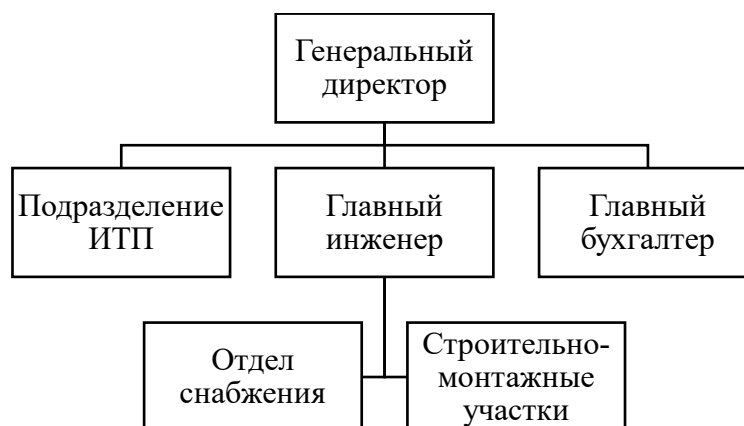


Рисунок 3 - Организационная структура АО «СЛМ-ЮГ»

Качественная оценка финансовых показателей АО «СЛМ-ЮГ» (на основании рисунка А.1 приложения А, рисунка А2 приложения А и рисунка Б.1 приложения Б) выполнена с учетом принадлежности к отрасли (таблица 6).

Таблица 6 - Динамика технико-экономических показателей Общества «СЛМЮг» за 2021-2023 гг.

Показатель	2021	2022	2023	Темп роста, %
Всего активов, т.р.	1405498	1792425	3876928	2471430
в т.ч. основные средства, т.р.	875330	852041	799774	-75556
Выручка, т.р.	903593	455315	1157193	253600
Прибыль от продаж, т.р.	46214	117439	243092	196878
Чистая прибыль, т.р.	24577	102063	182710	158133
Рентабельность продаж, %	5,1	25,79	21,01	15,91
Фондоотдача основных средств, т.р.	1,03	0,53	1,45	0,42

На основании таблицы можно сделать несколько выводов о финансовом состоянии компании в период с 2021 по 2023 гг.

Во-первых, рассмотрим общий активы компании. Они существенно выросли с 2021 по 2023 гг., достигнув 3,876,928 т.р. в 2023 г. Тем не менее, темп роста основных средств снизился на 75,556 т.р. за тот же период, что указывает на оптимизацию капитальных вложений компании.

Анализируя выручку, видно значительное увеличение от 903,593 т.р. в

2021 г., до 1,157,193 т.р. в 2023 г., что свидетельствует о росте бизнеса и значительном увеличении спроса на продукцию или услуги компании. Прибыль от продаж также выросла, увеличившись с 46,214 т.р. в 2021 г., до 243,092 т.р. в 2023 г. Это отражает улучшение операционной эффективности и увеличенный объем продаж. Чистая прибыль компании показала значительный рост по сравнению с начальным периодом, увеличившись с 24,577 т.р. в 2021 г., до 182,710 т.р. в 2023 г., что соответствует высокому темпу роста в 158,133%. Рентабельность продаж заметно улучшилась в 2022 г., увеличившись до 25,79%, однако в 2023 г., она немного снизилась до 21,01%. Это может свидетельствовать о некотором снижении маржинальности, возможно, из-за роста себестоимости или других затрат.

Фондоотдача основных средств, показывающая насколько эффективно используются основные средства при генерации выручки, снизилась с 1,03 т.р. в 2021 г., до 0,53 т.р. в 2022 г., однако затем она существенно возросла до 1,45 т.р. в 2023 г. Это указывает на повышение эффективности использования основных средств в последнем году наблюдаемого периода.

Таким образом, таблица демонстрирует общий положительный тренд с ростом основных финансовых показателей, что отражает стабильное развитие компании, несмотря на текущие экономические условия и возможные внутренние оптимизации производственных процессов.

2.2 Особенности бухгалтерского учета основных средств АО «СЛМ-ЮГ»

Счет 01 «Основные средства» - счет, используемый АО «СЛМ-ЮГ» для учета всех основных средств, а также для обеспечения полноты учета присоединяются субсчета, относящиеся к конкретным видам основных средств.

- 01.1 – Здания и сооружения;
- 01.2 – Машины и оборудование;

- 01.3 – Транспортные средства;
- 01.9 – Ликвидация основных активов.

Проанализируем первоначальные учетные документы, отражающие операции с основными средствами, в контексте их принадлежности к определенным классификационным категориям.

В рамках деятельности Акционерного общества «СЛМ-ЮГ», все здания и структуры создаются путём строительства. Акт приема-передачи основных средств является первым учетным документом, в котором отражаются данные о полученной недвижимости и инфраструктуре, что делается по форме ОС-1. Ответственной за выполнение данного задания комиссией подписан документ, в котором приводится подробный анализ полученного актива, в том числе сведения о его технических и эксплуатационных данных, стоимости и установленной норме амортизации. Изъятие и списание таких активов в организации обеспечивается через оформление Акта о списании, представленного формой № ОС-4, который применим к различным основным средствам, за исключением автотранспорта. В списке принадлежностей АО «СЛМ-ЮГ», относимых к основным средствам данной категории, находятся административное здание и гаражные помещения.

Транспортная техника и специализированное оборудование, ассортимент которого охватывает тракторы и разнообразные машины. В корпорации «СЛМ-ЮГ» поступление таких активов осуществляется через закупку. Официальный документ, называемый подтверждением сделки, — счет-фактура — содержит сведения о покупателе и продавце, а также подробную информацию о приобретенной недвижимости, ее количестве и цене. Руководителем предприятия на основании его приказа формируется комиссия для участия в процессе вывода основных средств.

Автомобильный парк. Компания АО «СЛМ-ЮГ» располагает лимитированным числом автотранспорта. Основным учётным документом, фиксирующим приемку автомобилей в качестве активов предприятия, служит

счет-фактура. Списание автомобильной техники осуществляется на основании вердикта специальной комиссии, учрежденной руководством компании.

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» собирает информацию о затратах на основные средства, включая затраты на строительство и приобретение. Следует отметить, что первоначальная цена приобретения основных средств может вырасти в результате увеличения затрат, которые также учитываются при окончательной оценке этих активов.

Счет находится в активном состоянии. В дебете фиксируется формирование суммы стоимости, а в кредите - ввод в эксплуатацию основного средства. Пополнение основных средств в АО «СЛМ-ЮГ» происходит различными методами. Давайте изучим ключевые из них:

Регистрация основных средств, полученных на безвозмездной основе. Первоначальная стоимость таких активов устанавливается донором или вычисляется через экспертную оценку.

Рассмотрим данную ситуацию:

Организации был передан в дар компьютер на сумму 40000 т.р..

Регистрация прихода компьютера будет осуществлена посредством следующих бухгалтерских записей:

Дебет 08/4 Кредит 98/2 – 40596,00 т.р. – зафиксировано безвозмездное получение компьютера

Дебет 01/1 Кредит 08/4 – 40,596 т.р. – начисление стоимости компьютера, переданного в эксплуатацию.

Счет 08 «Капитальные вложения» предназначен для учета приобретения и строительства по договору (сторонними организациями) основных средств с использованием счета 08 «Капитальные вложения».

На приобретение производственного оборудования компания потратила 108 569 т.р.. В качестве примера были приведены следующие пункты. К расходам на транспортировку товара добавляются дополнительные 2250 т.р., которые увеличивают общую стоимость перевозки. Кроме того, работникам, установившим оборудование, за каждую установку было выплачено по 3090

т.р., а из заработной платы были произведены налоговые вычеты, которые составили 30% от выплаченной суммы (таблица 7).

Таблица 7 - Хозяйственные операции по приобретению ОС

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

Первоначальная стоимость равна цене покупки необработанного объекта при его использовании. Акционерное общество «СЛМ-ЮГ» в 2023 году завершило строительство автомобильного гаража, который будет одновременно использоваться и как площадка для хранения транспортных средств.

Таким образом, учет общих расходов на строительство в рамках счета 08 «Капитальные вложения» осуществляется с момента начисления соответствующих сумм. По завершении строительных мероприятий и после ввода объекта в эксплуатацию, эти затраты реклассифицируются в категорию 01 «Основные средства», где они интегрируются в общую структуру расходов согласно принятым корректировкам.

Рассмотрим данный процесс на примере компании АО «СЛМ-ЮГ». Общая стоимость строительства разбивается на следующие составляющие:

- стоимость материалов составляет 225569 т.р.;
- заработная плата сотрудников — 78000 т.р.;
- отчисления в экстрабюджетные фонды составляют 23400 т.р.;
- амортизационные начисления по используемым основным фондам в строительстве составили 58070 т.р.;
- затраты на услуги сторонних организаций, привлеченных для строительных работ, составляют 105890 т.р. (см. таблицу 8).

Таблица 8 - Хозяйственные операции по приобретению ОС

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

Основные активы могли вноситься как вложение в уставной капитал компании, при этом оценка стоимости данных активов производилась на основе договоренностей между вносящей стороной и другими акционерами. Амортизационные отчисления, в случае их наличия, могли быть указаны инвестором или же определены путем проведения экспертной оценки.

Проанализируем ситуацию, используя в качестве примера Акционерное общество «СЛМ-ЮГ».

Компании в рамках формирования уставного капитала был передан транспортное средство на сумму 479600,00 т.р..

Информация о поступлении транспортного средства будет зафиксирована в документации через следующие записи:

Дебет 08/4 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» Кредит 75 «Расчеты с учредителями» - 479,600 т.р. - передача автомобиля от учредителя организации.

Дебет 01 «Основное средство» субсчет 1, Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 4 - сумма 479600 т.р. отражает передачу автомобиля в эксплуатацию.

По завершении финансового года осуществляется процесс ревизии стоимости активов компании, включая корректировку их стоимости вверх или вниз с созданием соответствующих бухгалтерских записей. Ликвидация активов, регламентированная Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ)

9/99 «Доходы предприятий» и ПБУ 10/99 «Затраты предприятий», независимо от обстоятельств документируется по бухгалтерскому счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Разберем сценарий с использованием акционерного общества «СЛМ-ЮГ» в качестве примера:

Стоимость автомобиля уменьшена на 20 200 рублей в результате ежегодной переоценки активов. За этот период стоимость склада увеличилась на 40 750 т.р., при этом расчетная стоимость увеличилась на 40 750 т.р. с учетом налогов и начисления амортизационных отчислений в размере 2 000 т.р. (против 2 000 т.р.). (с учетом амортизации 3200 т.р.).

В процессе выполнения данных операций будет осуществлено ведение бухгалтерского учета.

- Дт 01 Кт 83 - 40750 т.р.: отражена дооценка здания;
- Дт 83 Кт 02 - 3200 т.р.: отражена дооценка амортизации;
- Дт 83 Кт 01 – 20200 т.р.: отражена уценка автомобиля;
- Дт 02 Кт 83 – 2000 т.р.: уценка амортизации.

На предприятии осуществляется бухгалтерский учет через программное обеспечение 1С:Предприятие 8.2. Этот инструмент эффективно поддерживает создание всех необходимых первичных бухгалтерских документов, обеспечивая возможность выполнения операций как аналитического, так и синтетического учета.

Ликвидация активов фиксированного капитала проводится через использование бухгалтерского счета 91, озаглавленного «Прочие доходы и расходы».

Оформляется актом о списании.

В 2021 г., акционерное общество «СЛМ-ЮГ» осуществило продажу основных фондов на сумму 15 000 т.р..

Исходная балансовая стоимость основных фондов равнялась 10 000 т.р. Объем сформированных амортизационных накоплений достиг 8 000 т.р..

В статьях затрат зафиксированы транспортировочные издержки,

связанные с доставкой основного средства заказчику через внешнюю компанию, составляющие 2 400 т.р. (таблица 9).

Таблица 9 - Журнал хозяйственных операций

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

В Главную книгу снабжается предоставленная информация. Регистр бухгалтерского учета активизируется сроком на один год с ежемесячной записью данных об остатках на счетах 01. Итоговые балансы обычно составляются в конце года, и окончательные балансы публикуются соответственно.

В АО «СЛМ-ЮГ» процесс аналитического учета основных средств организован согласно их классификации и осуществляется по каждому инвентарному объекту в отдельности.

Объект инвентарного учета означает:

- по зданиям: индивидуальные сооружения, оснащенные внутренними коммуникациями, такими как отопительная система, водопровод, газоснабжение, вентиляция и другие системы, а также пристройки, включая сараи, амбары и ограждения;
- в отношении силового оборудования: каждая силовая установка вместе с фундаментом, всем дополнительным оснащением, аксессуарами, измерительными устройствами и индивидуальной защитой;
- по промышленным установкам и технике: каждое устройство или система, включая все компоненты, аксессуары, мерные инструменты,

защитные барьеры и основание, на котором оно установлено;

– по транспортным средствам: любая единица транспорта со всеми связанными с ней устройствами и аксессуарами;

– в отношении инструментов и оборудования: любая единица, предназначенная для отдельного использования и не интегрированная в другие агрегаты.

Каждому объекту учета присваивается уникальный инвентарный номер, что способствует эффективному мониторингу за его целостностью согласно положениям.

Этот номер, выданный единожды при первичном приеме объекта на баланс предприятия, не только фиксируется на самом активе, но и отражается в первичной учетной документации, оставаясь неизменным на протяжении всего времени пребывания актива на балансе организации.

По окончании инспекционного раунда эксперты комиссии проводят сопоставление информации из документа ИНВ-1 с данными, зафиксированными в учетных регистрах бухгалтерии.

Любые обнаруженные расхождения регистрируются в акте сверки результатов инвентаризации основных средств по форме ИНВ-18, утвержденной Постановлением № 88, либо в аналогичном документе, специально разработанном предприятием.

3 Анализ эффективности основных и рекомендации по улучшению их использования

3.1 Анализ эффективности использования основных средств

Обследование фокусируется на наличии, динамике и типовой структуре основных средств организации и начинается с анализа имеющихся у организации активов и типов активов.

По таблице 10 на основании пояснений к балансу автором составлен горизонтальный анализ основных средств организации по видам за 2021-2023 годы, на основании пояснений к балансу.

Таблица 10 - Анализ состава, наличия и движения основных средств по видам в АО «СЛМ-Юг», т.р.

Показатели	2021	2022	2023	Абсолютное изменение	Темп роста, %
Транспортные средства, т.р.	4570	4448	2687	-1883	-41,20
Машины и оборудования, т.р.	180104	175312	142966	-37138	-20,62
Земельные участки, т.р.	304326	296229	296229	-8097	-2,66
Другие виды основных средств, т.р.	2808	2733	2320	-488	-17,37
Здания, т.р.	377370	367330	346422	-30948	-8,20
Офисное оборудование, т.р.	333	324	218	-115	-34,51
Сооружения, т.р.	862	839	640	-222	-25,75
Производственный и хозяйственный инвентарь, т.р.	275	268	180	-95	-34,62
Всего основных средств, т.р.	875330	852041	799774	-75556	-8,63

Наличие основных средств организации по их видам за 2021-2023 г., наглядно показано на рисунке 4.



Рисунок 4 - Наличие основных средств организации по видам

Анализ данных, представленных в таблице, показывает заметное снижение стоимости большинства категорий основных средств компании за период с 2021 по 2023 гг. Значительное уменьшение наблюдается практически по всем показателям, что свидетельствует о снижении вложений или амортизации активов.

В категории «Транспортные средства» произошло самое значительное снижение в абсолютных цифрах — на 1883 т.р., что соответствует темпу роста -41,20%. Это может быть следствием продажи старых транспортных средств или снижения инвестиций в этот вид активов. Похожие тенденции прослеживаются и в категории «Машины и оборудования», где снижение составило 37138 т.р. или 20,62%.

Несмотря на меньшие абсолютные изменения, категории «Здания» и «Земельные участки» также показали снижение стоимости на 30948 т.р. (-

8,20%) и 8097 т.р. (-2,66%) соответственно. Это может указывать на выбывание некоторых объектов или их переоценку. Категории, такие как «Офисное оборудование» и «Производственный и хозяйственный инвентарь», также не избежали снижения: сокращение составило -34,51% и -34,62% соответственно.

Итоговое изменение общей стоимости основных средств компании за указанный период составило -75556 т.р., что равно снижению на 8,63%. Эти данные могут указывать на стратегическую переориентацию ресурсов компании, возможно, в сторону других активов или значительное сокращение амортизации вложений.

В таблице 11, составленной автором на основании пояснений к бухгалтерскому балансу, проводится вертикальный анализ основных средств организации по их видам за 2021-2023 г.

Таблица 11 - Анализ структуры основных средств организации по видам

Показатели	2021		2022		2023		Абсолютное изменение у.в.
	т.р.	у.в.	т.р.	у.в.	т.р.	у.в.	
Транспортные средства, т.р.	4570	0,52	4448	0,52	2687	0,34	-0,19
Машины и оборудования, т.р.	180104	20,58	175312	20,58	142966	17,88	-2,70
Земельные участки, т.р.	304326	34,77	296229	34,77	296229	37,04	2,27
Другие виды основных средств, т.р.	2808	0,32	2733	0,32	2320	0,29	-0,03
Здания, т.р.	377370	43,11	367330	43,11	346422	43,31	0,20
Офисное оборудование, т.р.	333	0,04	324	0,04	218	0,03	-0,01
Сооружения, т.р.	862	0,10	839	0,10	640	0,08	-0,02
Производственный и хозяйственный инвентарь, т.р.	275	0,03	268	0,03	180	0,02	-0,01
Всего основных средств, т.р.	875330	100,00	852041	100,00	799774	100,00	0,00

Сравнение данных за три года, представленных в таблице, позволяет сделать несколько важных выводов о динамике основных средств

предприятия. В 2021 и 2022 гг., удельный вес большинства позиций основных средств остался относительно стабильным, что свидетельствует о поддержании постоянной структуры активов. Однако в 2023 г., наблюдается ряд заметных изменений, существенно влияющих на общую картину.

Транспортные средства показали значительное снижение как в абсолютном значении — с 4570 т.р. в 2021 г., до 2687 т.р. в 2023 г., так и в удельном весе, который сократился на 0,19 процентных пункта. Это может свидетельствовать о сокращении автопарка или снижении инвестиций в этот вид основных средств. Аналогичная тенденция наблюдается для офисного оборудования, а также для производственного и хозяйственного инвентаря. Снижение абсолютных значений и удельного веса указывает на возможное сокращение старых активов или недостаток новых инвестиций в эти области.

В то же время увеличение удельного веса земельных участков на 2,27 процентных пункта говорит о растущей важности этого вида активов для предприятия. Остальные категории, как здания и сооружения, остаются наиболее значимыми в структуре основных средств, что отражает прочную базу для хозяйственной деятельности.

Общий объем основных средств уменьшается с 875330 т.р. в 2021 г., до 799774 т.р. в 2023 г. При этом структура активов претерпевает изменения, что требует внимательного анализа и, возможно, корректировки инвестиционной стратегии предприятия. Важно понимать, что такие изменения могут как положительно, так и отрицательно сказываться на операционной деятельности в будущем, и оптимизация структуры основных средств является ключевым фактором для устойчивого развития.

В таблице 12, составленной автором на основании пояснений к бухгалтерскому балансу, проводится анализ движения основных средств организации за 2021-2023 гг.

Таблица 12 - Анализ движения основных средств

Показатель	2021	2022	2023	Абсолютное изменение	Темп роста, %
Стоимость основных средств на начало г., т.р.	845168	875330	852041	6873	0,81
Поступило основных средств, т.р.	34776	3376	11806	-22970	-66,05
Выбыло объектов основных средств, т.р.	4614	26665	64073	59459	1288,66
Стоимость основных средств на конец г., т.р.	875330	852041	799774	-75556	-8,63
Коэффициент поступления основных средств, %	3,97	0,40	1,48	-2,50	-62,84
Коэффициент выбытия основных средств, %	0,53	3,13	8,01	7,48	1419,85
Коэффициент интенсивности обновления основных средств, %	13,27	789,84	542,72	-258,86	3990,48

Из представленной таблицы видно, что стоимость основных средств на начало г., в течение 2021-2023 гг., незначительно колебалась. В 2021 г., она составляла 845168 т.р., в 2022 г., увеличилась до 875330 т.р., а в 2023 г., снизилась до 852041 т.р. Абсолютное изменение составило 6873 т.р., что отражает прирост на 0,81%.

Поступление основных средств резко сократилось за анализируемый период. В 2021 г., было получено 34776 т.р., в 2022 г., только 3376 т.р., а в 2023 г., - 11806 т.р. Абсолютное изменение составило -22970 т.р., что соответствует снижению на 66,05%. Этот спад может свидетельствовать о снижении инвестиций в основные средства за последние годы.

Выбытие объектов основных средств, напротив, значительно возросло. В 2021 г., выбытие составило 4614 т.р., в 2022 г., - 26665 т.р., а в 2023 г., достигло 64073 т.р. Абсолютное изменение составило 59459 т.р., что является значительным ухудшением на 1288,66%. Это может указывать на значительные списания или продажи основных средств.

Стоимость основных средств на конец года показывает отрицательную динамику. В 2021 г., она была на уровне 875330 т.р., в 2022 г., снизилась до 852041 т.р., а в 2023 г., упала до 799774 т.р. Абсолютное изменение составило

-75556 т.р., отражающее снижение на 8,63%. Снижающиеся показатели свидетельствуют о возможных трудностях в поддержании и обновлении основных средств компании.

На рисунке 5 наглядно показано движение основных средств в организации за 2021- 2023 гг.

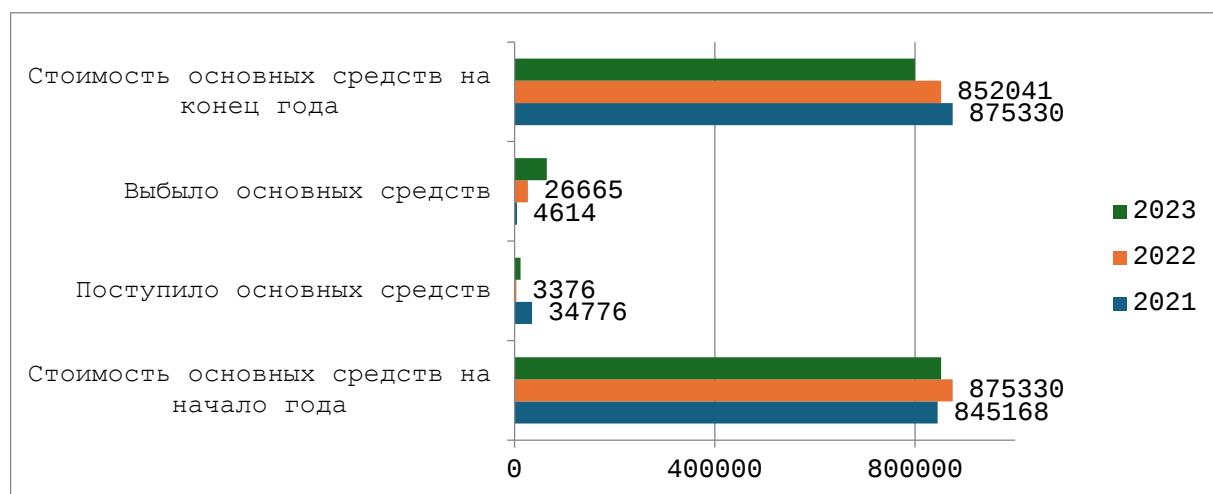


Рисунок 5 - Движение основных средств организации

В таблице 13, составленной автором на основании пояснений к бухгалтерскому балансу, проводится анализ технического состояния основных средств организации за 2021-2023 гг.

Таблица 13 - Анализ технического состояния основных средств организации

Показатель	2021	2022	2023	Абсолютное изменение	Темп роста, %
Сумма начисленной амортизации, т.р.	314497	289306	322692	8195	2,61
Первоначальная стоимость основных средств, т.р.	1159665	1164636	1174733	15068	1,30
Остаточная стоимость основных средств, т.р.	845168	875330	852041	6873	0,81
Коэффициент износа, %	27,12	24,84	27,47	0,35	1,29
Коэффициент годности, %	72,88	75,16	72,53	-0,35	-0,48

Основываясь на приведенных данных, можно сделать вывод, что сумма

начисленной амортизации демонстрирует умеренный рост в период с 2021 по 2023 г. В 2023 г., сумма амортизации составила 322692 т.р., что на 8195 т.р. больше по сравнению с 2021 г., при этом темп роста составил 2,61%. Это указывает на постепенное увеличение износа основных средств в компании.

Первоначальная стоимость основных средств также показывает положительную динамику, увеличившись с 1159665 т.р. в 2021 г., до 1174733 т.р. в 2023 г. Абсолютное изменение составило 15068 т.р., а темп роста – 1,30%. Это свидетельствует о том, что компания продолжает инвестировать в свои основные средства, возможно, за счет приобретения новых объектов или модернизации существующих.

Остаточная стоимость основных средств в 2023 г., несколько снизилась по сравнению с 2022 г., хотя по сравнению с 2021 г., она выросла.

Составив 852041 т.р. в 2023 г., она показала абсолютное изменение в 6873 т.р. и темп роста 0,81%. Этот показатель вместе с увеличением суммы начисленной амортизации может говорить о том, что значительная часть активов компании уже эксплуатируется длительное время и их износ становится более значительным.

Коэффициенты износа и годности отражают стабильные, хотя и незначительные изменения в состоянии основных средств компании. Коэффициент износа увеличился с 27,12% в 2021 г., до 27,47% в 2023 г., что говорит о нарастающем износе оборудования и сооружений. В то же время коэффициент годности показал небольшое снижение с 75,16% в 2022 г., до 72,53% в 2023 г.

Несмотря на это, данный тренд не означает критического ухудшения состояния основных средств, однако требует от компании внимания к поддержанию и возможной модернизации активов для сохранения их эффективности и продления срока службы.

В таблице 14, составленной автором на основании бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к бухгалтерскому балансу, проводится анализ эффективности основных средств организации за

2021-2023 гг.

Таблица 14 - Анализ эффективности основных средств организации

Показатель	2021	2022	2023	Абсолютное изменение	Темп роста, %
Среднегодовая стоимость основных средств, т.р.	848604,5	860249	863685,5	15081	1,78
Выручка, т.р.	903593	455315	1157193	-39907,5	28,07
Прибыль от продаж, т.р.	46214	117439	243092	817471,5	426,01
Фондоотдача с одного рубля стоимости основных средств, т.р.	1,03	0,53	1,45	863684,47	40,78
Фондоемкость продукции, т.р.	0,94	1,89	0,75	863684,56	-20,53
Фондорентабельность, т.р.	5,45	13,65	28,15	863680,05	416,83

На основе приведенной таблицы можно сделать несколько ключевых выводов относительно экономической эффективности использования основных средств в анализируемом периоде с 2021 по 2023 гг.

Во-первых, наблюдается стабильное увеличение среднегодовой стоимости основных средств, что может свидетельствовать о расширении или обновлении производственных мощностей предприятия. Среднегодовая стоимость основных средств возросла с 848604,5 т.р. в 2021 г., до 863685,5 т.р. в 2023 г., что составляет абсолютное изменение в размере 15081 т.р. и рост на 1,78%.

Во-вторых, финансовый результат организации отличается высокой волатильностью. В 2022 г., оборотные средства сократились с 903593 т. р., до 455315 т.р., однако в последующем 2023 г., они возросли до 1157193 т.р.

Это колебание может возникнуть вследствие кратковременных экономических нестабильностей или стратегических корректировок в операциях компании. Индекс прироста достиг 28,07%, сигнализируя о существенном повышении финансовой эффективности в 2023 г., по отношению к 2021 г.

Значительным компонентом успеха стала рентабельность продаж, демонстрирующая впечатляющий прогресс. В аналитическом периоде, прибыль от продаж в 2021 г., достигла 46214 т.р., тогда как за следующие два

года она возросла до 117439 т.р. в 2022 г., и до 243092 т.р. в 2023 г., подчёркивая растущую операционную эффективность компании. Разница в прибыли за анализируемый период составила 817471,5 т.р., отражая ускорение роста на 426,01%.

Таким образом, таблица демонстрирует как положительные, так и отрицательные изменения в экономической деятельности предприятия. Анализ этих данных позволит сделать более глубокие выводы о причинах и факторах, повлиявших на динамику показателей, и разработать стратегические решения для дальнейшего улучшения финансовых и производственных результатов.

3.2 Направления совершенствования учета основных средств

В настоящее время, вопросы повышения эффективности учета основных фондов обретают особую актуальность для ОАО «СЛМ-Юг».

Для оптимизации учета основных фондов в акционерном обществе «СЛМ-Юг» предлагается внедрять следующие процессы:

Внедрение методики ускоренной амортизации через способ уменьшаемого остатка. Прежний линейный метод, используемый в компании АО «СЛМ-Юг», выделяется легкостью вычислений, однако предполагает равномерное использование активов в течение всего периода эксплуатации, не принимая во внимание изменение их физического состояния со временем.

Способ уменьшаемого остатка причисляется к разряду убыстренных способов, которые обеспечивают неритмичное начисление амортизации на протяжении срока полезного использования объектов основных средств: более интенсивно - в первые годы, менее интенсивные - в последние (таблица 15).

Таблица 15 - Мероприятия по совершенствованию учёта основных средств и оценка рациональности предложений

Проблемы в системе бухгалтерского учета компании	Инициативы по улучшению бухгалтерского учета в компании	Эффективность рекомендованных действий
Нерациональная политика по амортизации активов	Использование метода ускоренной амортизации	Применение ускоренной амортизации, когда основная доля амортизационных отчислений приходится на начальный период использования оборудования по сравнению с последующими годами.
Использование устаревшей финансово-учетной системы «1С: Предприятие 7.7»	Внедрение системы «1С: Предприятие 8.3» для автоматизации учётных процессов	Углубление функционала управления, мониторинга и исследования действий, связанных с активами фиксированного капитала.
Система учета основных средств, работающая с недостаточной эффективностью	Сегрегированное ведение учета различных компонентов основных фондов	Методика упрощенного начисления амортизации и стратегии оптимизации налогового бремени
Недоступность финансирования для адекватного восстановления основного капитала	Формирование фонда для обслуживания и восстановления активов.	Постепенное формирование финансов на обслуживание
Высокий риск учетной работы	Мониторинг и оценка деятельности по работе с основным капиталом	Минимизация опасностей бухгалтерских операций и гарантирование точности данных о финансовом положении основных средств.
Неэффективное управление фиксированными активами	Модификация структуры плана счетов, включая в действующий план счетов дополнительные субсчета и субсчета второй степени к счетам 01, 02, 08, позволит обеспечить более точное и всестороннее отражение информации.	Позволит более детально мониторить динамику активов, обеспечивая при этом получение более объемной и надежной информации о характеристиках и составляющих основных средств.

Метод уменьшаемого остатка относится к ускоренным методам амортизации, позволяя осуществлять неравномерное распределение амортизационных отчислений в течение срока службы основных средств: высокие амортизационные начисления в начальный период и уменьшающиеся - к концу срока эксплуатации.

Это явление можно разъяснить тем, что в настоящую эпоху технологических инноваций значительная часть аппаратуры стремительно устаревает в функциональном плане: быстро теряет актуальность и эффективность.

Из-за этого оборудование часто выбывает из эксплуатации по причине морального износа, а не из-за фактической физической неисправности.

В текущей экономической ситуации рационально принятие решения об ускоренном списании значительного объема амортизационных отчислений на протяжении начального периода использования оборудования по сравнению с более поздним этапом его эксплуатации.

Внедрение автоматической системы учета на базе «1С: Предприятие 8.0» переходит на новый уровень с выходом версии «1С: Бухгалтерия 8.3», предлагающей обширные возможности для упрощения и оптимизации бухгалтерии на любом уровне предприятия. «1С: Бухгалтерия 8.3» выделяется своими значительными достоинствами, особенно в части повышения эффективности работы пользователей. Эта программа предлагает возможности для ведения финансовых записей как корпоративных субъектов, так и индивидуальных предпринимателей, поддерживая расчеты по общей системе налогообложения, включая налог на прибыль, а также по упрощенной системе.

В рамках единой информационной структуры предусмотрена опция ведения учета для множества юридических лиц одновременно.

Интуитивно понятный пользовательский интерфейс с инструментальной панелью предлагает графические инструкции для выполнения стандартных финансовых операций, облегчая повседневное использование программы.

Регистрация определенных активов в качестве отдельных единиц, стоимостью до 40,000 т.р., с различным периодом эксплуатации (к примеру, экраны и печатающие устройства), ведется с использованием следующего подхода:

- амортизация основных фондов применяется как единовременный расход, что позволяет АО «СЛМ-Юг» мгновенно уменьшить величину облагаемого налогом дохода;
- бухгалтеру не требуется проводить амортизационные отчисления по этим активам;
- организация избежит излишних выплат по налогу на имущество, так как активы не будут фигурировать в балансе как основные средства.

Создание резервного фонда для проведения работ по ремонту основных средств обеспечивает равномерное распределение затрат на ремонт по статье расходов реализации за отчетный период при сохранении равномерного распределения затрат.

Если кто-то согласится с тем, что высокие затраты на ремонт основных средств относятся к расходам, а не перераспределяются в основные средства, то цена на продукцию или услуги может внезапно вырасти, что приведет к убыткам акционерного общества «СЛМ-Юг».

Осуществлять систематическую оценку компетенций бухгалтеров в области законодательства и нормативных документов, а также усилить надзор за их деятельностью со стороны менеджмента АО «СЛМ-Юг».

Изучение бухгалтерских отчетов и нормативно-правовых актов, регулирующих отрасль, руководителем позволит оптимизировать расходы на приобретение активов, повысить уровень ответственности работников за их использование.

Требуется выполнить оценку результативности применения основных фондов, основываясь на информации бухгалтерии, при легком надзоре генерального менеджера компании. Это даст директору комплексное представление о положении основных средств в акционерном обществе «СЛМ-Юг».

Проведение аудиторской проверки в АО «СЛМ-Юг» вовремя, оценка корректности учета, налогообложения, эксплуатации основных средств

предотвратит неточности в учетных данных основных средств и их отражении в финансовой отчетности.

Исследование выявило неэффективность аналитического учета в контексте комплексного мониторинга активов и обязательств, указывая на недостаточную детализацию данных об основных средствах в организации АО «СЛМ-Юг».

Для улучшения точности и полноты отчетности предлагается внести изменения в структуру рабочего плана счетов, инициировав открытие дополнительных субсчетов и субсчетов второго уровня привязанных к счетам 01, 02, 08, что позволит обеспечить более глубокий и точный анализ финансового состояния (таблица 16).

Таблица 16 - Дополнения в рабочий план счетов

Наименование счета	№ счета	Номер и наименование субсчета	Номер и наименование субсчета второго порядка
Основные средства	01	Основные средства в эксплуатации	Здания и сооружения Технические устройства Транспортные средства Компьютеры и оргтехника Прочие
		Выбытие основных средств	Здания и сооружения Технические устройства Транспортные средства Компьютеры и оргтехника Прочие
		Основные средства, переданные в аренду	Здания и сооружения Технические устройства Транспортные средства Компьютеры и оргтехника Прочие
		Амортизация основных средств в эксплуатации	Здания и сооружения Технические устройства Транспортные средства Компьютеры и оргтехника Прочие
		Амортизация основных средств, переданных в аренду	Здания и сооружения Технические устройства Транспортные средства Компьютеры и оргтехника Прочие

Продолжение таблицы 16

Наименование счета	№ счета	Номер и наименование субсчета	Номер и наименование субсчета второго порядка
Вложения во внеоборотные активы	08	Приобретение земельных участков	-
-	-	Строительство объектов основных средств	Здания и сооружения
-	-	Приобретение отдельных объектов основных средств	Здания и сооружения Технические устройства Транспортные средства Компьютеры и оргтехника Прочие
-	-	Приобретение нематериальных активов	-

Внедрение этих модификаций в классификатор счетов бухгалтерского учета позволит с большей детализацией мониторить операции по основным средствам, обеспечивая более точное и полное представление их состояния и структуры.

Данные, описывающие разнообразные стороны процесса учета и регистрации перемещения, амортизации и обновления основных фондов акционерного общества «СЛМ-Юг», разбросаны по множеству автономных учетных систем. Эти системы функционируют внутри различных отделов и служб компании без взаимной интеграции. Текущий метод формирования уникальных идентификаторов для основных средств — присваивание классификационного кода — не позволяет эффективно идентифицировать их в бухгалтерском, техническом и имущественном учетах.

Кроме того, зачастую уровень детализации данных в учетных карточках основных средств остается низким. Это приводит к тому, что сведения, содержащиеся в них, не находят адекватного применения. В учетной документации по операциям с основными средствами отсутствуют точные отметки о каждом объекте в соответствующей учетной карточке. Например, информация о проведенных ремонтах, доходах от продажи активов и других операциях может быть незначительной.

Для решения озвученных задач эффективным средством станет разработка комплексной методологии по ведению учёта основных фондов, а также агрегация информации о ресурсах основных фондов организации в унифицированном системном решении для учёта основных фондов (дадим данной системе наименование - единый реестр ОФ). Такой реестр будет инструментом для стандартизации процедур учёта основных фондов и для объединения многоаспектных учетных систем в пределах компании с целью формирования взаимосопоставимой информации.

Системы учета активов предназначены для сбора и обработки независимо собранных записей об активах в централизованное хранилище данных с использованием процесса, который включает в себя упорядочение записей по соответствующим аналитическим категориям для использования в оперативном анализе и отчетности.

Интегрированная модель, основанная на ведении реестра основных средств, потребует включения трех основных подсистем: подсистемы сбора данных, подсистемы архивирования данных и подсистемы отчетности, которая будет предназначена для управления реестром основных средств. На этапе корпоративной отчетности необходимо проанализировать расхождения между данными, полученными с помощью разных методов учета, и выявить любые пробелы между источниками, которые могут существовать, если данные собираются с использованием разных методов учета. Корпоративная отчетность будет включать синхронизацию обновленных данных с реестром основных средств, что исключит прямую корреляцию с первичными системами учета.

Реестр операционной системы можно кратко охарактеризовать по категориям данных, к которым относятся:

- конкретные коды основных средств;
- основные параметры основного капитала;
- сведения о финансовых операциях с основным капиталом.

Оптимальный доступ к автоматизированной ссылке на цифровой первичный документ в системе бухгалтерского учета при осуществлении хозяйственных операций является одной из задач реестра основных средств (ОС), что обуславливает необходимость открытости учета основных средств и обеспечивает оперативность совершения хозяйственных операций. цифровой формат. Стандартизированный первичный учетный документ – не единственный вид документа, который может быть представлен в структурированном виде, поскольку первичный документ превосходит его. Наряду с договорами в папке основных средств в процессе ввода объекта в эксплуатацию могут находиться привязки к различным документам, таким как страховой полис или инвентаризационная ведомость, которые подлежат документальному оформлению.

Из технической перспективы, интегрированная база данных операционных систем должна гарантировать следующие функции автоматической системы сбора и сохранения данных:

- осуществление верификации данных, поступающих из внешних источников;
- ускоренная передача данных к внешним системам;
- эффективная выдача отчетности;
- простота построения отчетов;
- широкие возможности анализа.

Возможные выгоды и положительные аспекты для Акционерного общества «СЛМ-Юг» при реализации данного проекта:

Улучшение управления активами включает совершенствование бухгалтерии основных средств, гарантирование защиты и целостности активов, аккуратное ведение документации и оперативное отражение прихода, внутреннего перераспределения и списания основных средств.

Реализация операционного исследования основных активов предприятия обеспечивает стратегическое прогнозирование его роста.

Интеграция финансовых и операционных данных по средствам производства позволяет детально оценивать их работоспособность.

Анализ оптимальности использования активов с целью разработки рекомендаций по перераспределению ресурсов в пределах организации для повышения их эффективности или реализации неэффективных активов.

Точная оценка активов и деловых операций, включая точное приближение расходов, связанных с добавлением активов, расчет убытков при игнорировании активов и многое другое.

Затраты на основные средства, включая операционные расходы, обслуживание активов и капитальные затраты, являются жизненно важным аспектом хорошо налаженного бизнеса по управлению активами.

На официальном уровне, задача создания унифицированной базы данных по основным фондам направлена на разработку эффективной методологии для составления отчетности в акционерном обществе «СЛМ-Юг». Однако, на деле, реализация данного проекта предоставляет «СЛМ-Юг» эффективный инструментарий для мониторинга и управления активами, включая основные средства и инвестиции в материальные активы.

Яркий пример такого применения - использование единой базы основных средств в качестве механизма для контроля затрат, связанных с определенным активом. Это дает предприятию способность оценить экономическую эффективность таких расходов, планировать их размеры и, при этом, осуществлять анализ эффективности использования ресурсов через специализированные отчеты.

Заключение

В заключение выпускной квалификационной работы на тему «Бухгалтерский учет и анализ основных средств (на примере АО «Союзлифтмонтаж-ЮГ»)» можно подвести итог проделанной работы и выделить основные выводы и рекомендации.

В рамках проведения исследования был проведен комплексный анализ системы бухгалтерского учета и отчетности основных средств, который позволил выявить как сильные стороны, так и недостатки в организации учета на предприятии.

Основные средства АО «Союзлифтмонтаж-ЮГ» занимают значительную долю в структуре активов компании, поэтому эффективное управление их учетом напрямую влияет на финансовую устойчивость и операционные результаты предприятия.

За период исследования были детально рассмотрены процессы поступления, выбытия и амортизации основных средств, а также сформированы предложения по их оптимизации. К числу проблем были отнесены недостаточно подробные регистры учета, что затрудняет контроль над использованием основных средств и не позволяет своевременно обновлять информацию о состоянии активов.

В результате анализа были предложены рекомендации по улучшению учета основных средств, включая внедрение автоматизированной системы учета, что позволит повысить точность и оперативность обработки данных. Также было рекомендовано пересмотреть подходы к амортизационной политике предприятия с целью более точного отражения фактического износа основных средств и улучшения финансовых показателей.

Проведенный анализ доказал, что применение современных информационных технологий может значительно повысить качество управления основными средствами.

Общий объем основных средств уменьшается с 875330 т.р. в 2021 г., до 799774 т.р. в 2023 г. При этом структура активов претерпевает изменения, что требует внимательного анализа и, возможно, корректировки инвестиционной стратегии предприятия.

Важно понимать, что такие изменения могут как положительно, так и отрицательно сказываться на операционной деятельности в будущем, и оптимизация структуры основных средств является ключевым фактором для устойчивого развития.

Таким образом, проведенное исследование позволило не только выявить существующие проблемы в учете и анализе основных средств, но и наметить пути их решения.

Использование отдельного набора основных средств в качестве средства контроля затрат на конкретный актив является ярким примером этого применения, поскольку оно обеспечивает механизм обеспечения эффективного ценообразования для нескольких основных средств. Компания может использовать эту информацию для оценки экономической эффективности расходов, определения их размера и анализа эффективности использования ресурсов посредством специализированных отчетов.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Алисенов А. С. Бухгалтерский финансовый учет. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. 521 с.
2. Бороненкова С. А. Комплексный экономический анализ в управлении предприятием. 2-е изд., испр. и доп. М.: ИНФРА-М, 2024. 494 с.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 24.07.2023) // Консультант плюс: справочно-правовая система.
4. Дайнеко А. С., Девятова Д. С. Оценка финансовых рисков предприятия на основании бухгалтерской отчетности // Прогнозирование инновационного развития национальной экономики в рамках рационального природопользования: Материалы I Всероссийской с международным участием научно-практической конференции. Пермь. 2023. С. 358-368.
5. Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет с основами МСФО: учебник и практикум для вузов. М.: Издательство Юрайт, 2024. 304 с.
6. Ершова Н. А. Бухгалтерский учет: учебное пособие. М.: Российский государственный университет правосудия (РГУП), 2023. 199 с.
7. Иванова Л. И. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие. М.: КНОРУС, 2020. 332 с.
8. Илышева Н. Н. Анализ финансовой отчетности. М.: Финансы и Статистика, 2020. - 370 с.
9. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий). 5-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2024. 584 с.
10. Коршикова С. Н. Оценка и переоценка основных средств: бухгалтерский и налоговый учет // ЕГИ. 2021. №2 (34).
11. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 17.02.2021) // Консультант плюс: справочно-правовая система.

12. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 14.12.2020) // Консультант плюс: справочно-правовая система.

13. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 04.06.2018) // Консультант плюс: справочно-правовая система.

14. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 11.07.2016) // Консультант плюс: справочно-правовая система.

15. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 22.04.2024) // Консультант плюс: справочно-правовая система.

16. Печенникова Г. Г., Одаховская Д. А., Пятак А. А. Практические аспекты применения ФСБУ «Основные средства» // Baikal Research Journal. 2022. №4.

17. Полонская О. П., Филатова О. А., Долгова М. А. Актуальные вопросы в учете и оценке основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 // ЕГИ. 2021. №1 (33).

18. Попов А. Ю. Актуальные вопросы применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»: Пензенский государственный аграрный университет, 2023. С. 173-195.

19. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» // Консультант плюс: справочно-правовая система.

20. Приказ Минфина России от 02.07.2002 № 66н (ред. от 05.04.2019) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02» // Консультант плюс: справочно-

правовая система.

21. Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н (ред. от 29.06.2022) «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» // Консультант плюс: справочно-правовая система.

22. 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» // Консультант плюс: справочно-правовая система.

23. 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)» // Консультант плюс: справочно-правовая система.

24. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» // Консультант плюс: справочно-правовая система.

25. Приказ Минфина РФ от 13.12.2019 № 229н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (ред. от 13.12.2019) // Консультант плюс: справочно-правовая система.

26. Приказ Минфина РФ 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» // Консультант плюс: справочно-правовая система.

27. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (ред. от 20.11.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02)» // Консультант плюс: справочно-правовая система.

28. 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» // Консультант плюс: справочно-правовая система.

29. Приказ Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст (ред. от 05.03.2024) о принятии и введении в действие «ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов» // Консультант плюс: справочно-правовая система.

30. Проверка контрагента в системе СПАРК-Интерфакс, проверка юридических лиц и ИП, оценка рисков. URL: <https://spark-interfax.ru/>. (дата обращения: 22.11.2024).

31. Савицкая Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ИНФРА-М, 2024. 608 с.

32. Сайт Федеральной налоговой службы. URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/>. (дата обращения: 22.11.2024).

33. Сапожникова Н. Г., Ткачева М. В., Пономаренко Н. Ш. Новации в учете основных средств // Вестник ВГУ. Серия: Экономика и управление. 2023. № 4.

34. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) // Консультант плюс: справочно-правовая система.

35. Федеральный закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» (ред. от 28.04.2023) // Консультант плюс: справочно-правовая система.

36. ФСБУ 25 бухгалтерский учет аренды с 2022 года. URL: <https://www.buhsoft.ru/article/4089-fsbu-25-buhgalterskiy-uchet-arendy-s-2022-goda>. (дата обращения: 22.11.2024).

37. Центр раскрытия корпоративной информации информационного агентства «Интерфакс» URL: <https://www.e-disclosure.ru/?attempt=1>. (дата обращения: 22.11.2024).

Приложение А

Бухгалтерский баланс АО «Союзлифтмонтаж-ЮГ»

Приложение № 1 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н (в ред. Приказов Минфина России от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)	
Формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	
Бухгалтерский баланс на <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г.	
Организация <u>Акционерное Общество "Союзлифтмонтаж-ЮГ"</u> Идентификационный номер налогоплательщика _____ Вид экономической деятельности <u>Производство прочих строительно-монтажных работ</u> Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Непубличное акционерное общество/Частная собственность</u> Единица измерения: тыс. руб. _____ Местонахождение (адрес) <u>344002, Ростовская область, город Ростов-на-Дону, Красноармейская ул., д. 166 к. 6</u> Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора <u>ООО "Группа Финансы"</u>	Форма по ОКУД <u>0710001</u> Дата (число, месяц, год) <u>31 13 2023</u> по ОКПО <u>01397258</u> ИНН <u>6164102073</u> по ОКВЭД <u>2 43.29</u> по ОКОПФ/ОКФС <u>12267 16</u> по ОКЕИ <u>384</u>
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____	ИНН <u>2312145943</u> ОГРН/ОГРНИП <u>10823120000110</u>

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2023 г. ³	На 31 декабря 2022 г. ⁴	На 31 декабря 2021 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	799 774	852 041	875 330
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180	178 481	125 016	96 441
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	978 255	977 057	971 771
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	576 974	545 555	241 889
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	336	22	19
	Дебиторская задолженность	1230	1 708 125	165 464	163 079
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3 748	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	608 886	104 083	28 630
	Прочие оборотные активы	1260	604	244	110
	Итого по разделу II	1200	2 898 672	815 368	433 727
	БАЛАНС	1600	3 876 928	1 792 425	1 405 498

Рисунок А.1 – Бухгалтерский баланс АО «Союзлифтмонтаж-ЮГ»

Продолжение Приложения А

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 23 г. ³	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 424 335	1 424 335	1 424 335
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	8 051	8 051	8 051
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-990 591	-807 881	-705 818
	Итого по разделу III	1300	441 795	624 505	726 568
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	169 554	361 408	89 592
	Отложенные налоговые обязательства	1420	5 996	2 456	2 206
	Оценочные обязательства	1430	1 387	-	-
	Прочие обязательства	1450	371 874	392 194	411 555
	Итого по разделу IV	1400	548 811	756 058	503 353
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	256 777	7 489	381
	Кредиторская задолженность	1520	2 600 454	386 028	158 251
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	29 091	18 345	18 945
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 886 322	411 862	175 577
	БАЛАНС	1700	3 876 928	1 792 425	1 405 498
Руководитель _____ <u>Дедусенко Сергей Викторович</u> (подпись) (расшифровка подписи) " 6 " _____ февраля 20 24 г.					

Рисунок А.2 – Бухгалтерский баланс АО «Союзлифтмонтаж-ЮГ»

Отчет о финансовых результатах АО «Союзлифтмонтаж-ЮГ»

Рисунок Б.1 – Отчет о финансовых результатах АО «Союзлифтмонтаж-ЮГ»