

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

А.А. Ше

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Канд. экон. наук, А.Ю. Маляровская

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

Тольятти 2025

## Аннотация

Данная бакалаврская работа выполнена обучающейся А.А. Ше на тему «Бухгалтерский учет и анализ основных средств» под руководством канд. экон. наук, А.Ю. Маляровской.

Целью исследования является комплексный анализ эффективности использования основных средств в ООО «Волна», выявление факторов, влияющих на их состояние, и выработка практических рекомендаций для повышения их эффективности. Для достижения поставленной цели были сформулированы следующие задачи: рассмотреть теоретические основы бухгалтерского учета и анализа основных средств; изучить нормативно-правовое регулирование учета основных средств в России; провести горизонтальный и вертикальный анализ основных средств; оценить эффективность использования основных средств на основе коэффициентов; разработать рекомендации для повышения эффективности использования основных средств.

Объектом исследования является деятельность ООО «Волна», занимающегося сельским хозяйством. Предметом исследования выступают основные средства, их учет, использование и влияние на финансовые результаты компании.

Структура работы включает введение, три раздела, заключение и список используемых источников. Работа представлена на 53 страницах без учета приложений.

## Содержание

|   |    |
|---|----|
| Введение.....   | 4  |
| 1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа основных средств..  | 6  |
| 1.1 Нормативно-правовое регулирование учета основных средств в РФ .....   | 6  |
| 1.2 Анализ основных средств: источники информации и методика .....  | 19 |
| 2 Практические аспекты организации и осуществления бухгалтерского учета<br>основных средств в ООО «Волна» ..... | 28 |
| 2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «Волна» .....  | 28 |
| 2.2 Организация и осуществление бухгалтерского учета основных средств<br>в ООО «Волна».....                     | 33 |
| 3 Анализ эффективности использования основных средств ООО «Волна» и<br>рекомендации по ее повышению .....       | 40 |
| 3.1 Анализ эффективности использования основных средств ООО «Волна»<br>.....                                    | 40 |
| 3.2 Рекомендации по повышению эффективности использования основных<br>средств ООО «Волна».....                  | 46 |
| Заключение .....  | 48 |
| Список используемых источников.....   | 51 |
| Приложение А Бухгалтерская отчетность ООО «Волна» 2021-2023 гг.....   | 54 |

## Введение

Актуальность темы исследования обусловлена важностью эффективного использования основных средств в организациях, занимающихся сельским хозяйством. В условиях динамичных изменений в экономике, растущей конкуренции и необходимости повышения производительности труда, бухгалтерский учет и анализ основных средств становятся ключевыми инструментами для обеспечения финансовой устойчивости и оптимизации затрат. Актуальность данного исследования заключается в том, что правильный учет, анализ и управление основными средствами напрямую влияют на эффективность деятельности предприятия, его конкурентоспособность и финансовые результаты.

Целью исследования является комплексный анализ эффективности использования основных средств в ООО «Волна», выявление факторов, влияющих на их состояние, и выработка практических рекомендаций для повышения их эффективности.

Для достижения поставленной цели были сформулированы следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы бухгалтерского учета и анализа основных средств;
- изучить нормативно-правовое регулирование учета основных средств в России;
- провести горизонтальный и вертикальный анализ основных средств;
- оценить эффективность использования основных средств на основе коэффициентов;
- разработать рекомендации для повышения эффективности использования основных средств.

Методы исследования, использованные в работе: анализ, обобщение, группировку информации, а также количественные методы, такие как расчет финансовых коэффициентов, горизонтальный и вертикальный анализ. Данные

методы позволяют оценить динамику, структуру и эффективность использования основных средств предприятия.

Объектом исследования является деятельность ООО «Волна», занимающегося сельским хозяйством. Предметом исследования выступают основные средства, их учет, использование и влияние на финансовые результаты компании.

Работа основывается на трудах таких ученых, как М.В. Ефимова, А.А. Адаменко, Т.Е. Хорольская, П.М. Абдуллаева, С.Н. Савицкая и другие, чьи исследования в области бухгалтерского учета и анализа основных средств составляют теоретическую основу работы.

Практическая значимость работы заключается в возможности применения полученных результатов для улучшения учетной политики и оптимизации использования основных средств на предприятиях агропромышленного комплекса. Рекомендации, выработанные в рамках данного исследования, могут быть использованы для повышения эффективности использования основных средств и улучшения финансовых показателей.

Структура работы включает введение, три раздела, заключение и список используемых источников. Первый раздел посвящен теоретическим аспектам учета и анализа основных средств, второй — практическому исследованию бухгалтерского учета основных средств в ООО «Волна», третий раздел содержит анализ эффективности использования основных средств и рекомендации для повышения их эффективности.

# **1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа основных средств**

## **1.1 Нормативно-правовое регулирование учета основных средств в РФ**

Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета основных мер в Российской Федерации представляет собой многоуровневую систему, включающую в себя законодательные и подзаконные акты. В современных условиях развития экономики особую актуальность имеет вопрос правильного отражения информации об основных средствах в учете организаций, что обусловило их существующее влияние на финансовое положение и результаты деятельности экономических субъектов. Действующая система нормативного регулирования основных мер претерпела значительные изменения в связи с реформированием российского бухгалтерского учета и его сближением с международными стандартами финансовой отчетности, что требует детального рассмотрения современной нормативно-правовой базы.

Прежде, чем приступать к рассмотрению нормативно-правового регулирования учета основных средств в РФ, необходимо уточнить, что именно представляют собой основные средства. Основные средства являются ключевым элементом экономической деятельности организаций, обеспечивая материальную базу для производства товаров и услуг. Определение и классификация основных средств являются важным объектом исследования в экономической науке и бухгалтерском учёте.

Рассмотрим позиции различных исследователей по данной теме и дадим критическую оценку их подходам. М.В. Ефимова и В.И. Дунаева в своей работе подчёркивают, что «основные средства - это совокупность средств труда, которые функционируют в неизменной натуральной форме на протяжении длительного времени и переносят свою стоимость на производимый продукт частями по мере износа» [6, с. 105]. Исследователи

акцентируют внимание на том, что классификация основных средств осуществляется по видам, назначению, степени использования и другим признакам. Их подход отличается комплексностью, но акцент на учётную сторону оставляет в тени более широкие аспекты, такие как экономическое значение модернизации или реконструкции основных средств. Таким образом, хотя авторы верно определяют ключевые признаки основных средств, их подход требует дополнения с точки зрения анализа их роли в повышении эффективности производства.

Согласно А.А. Адаменко, Т.Е. Хорольской и М.С. Василенко, основные средства рассматриваются как «составная часть капитала организации, которая в процессе кругооборота может существовать в различных формах: денежной, производственной и товарной» [2, с. 230]. Такой подход позволяет связать основные средства с общими процессами капиталообразования и кругооборота, что представляет собой важный теоретический вклад. Однако данное определение акцентирует внимание на капитале в целом, что может привести к недостаточно детальному рассмотрению особенностей именно основных средств. В то же время интеграция категорий капитала и основных средств даёт возможность глубже понять экономическое содержание рассматриваемого объекта.

П.М. Абдуллаева определяет основные средства как «внеоборотные активы, отвечающие определённым критериям и обладающие материально-вещественной структурой» [1, с. 85]. Её исследование подчёркивает важность использования активов на протяжении длительного времени для получения экономических выгод. Такой подход отражает прагматическую сторону учёта основных средств, но недостаточно раскрывает их производственную и социально-экономическую роль. Согласие с данной трактовкой возможно только при дополнении её функциональными аспектами, такими как влияние на производительность труда и устойчивость предприятия.

Ю.И. Сигидов и М.А. Коровина в своих работах подчёркивают, что «основные средства - это часть имущества, используемая в качестве средств

труда при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг или управленческих нужд» [14, с. 233]. Этот подход конкретизирует функциональное назначение основных средств, что является полезным для практического использования. Однако данное определение не учитывает аспект износа и необходимости модернизации, что играет значительную роль в долгосрочной перспективе.

Е.В. Старовойтова обращает внимание на необходимость переоценки основных средств для устранения отклонений их первоначальной стоимости от текущей рыночной [15, с. 108]. Это замечание актуально в условиях динамично меняющейся экономики, где стоимость активов может существенно колебаться. Такой подход способствует поддержанию достоверности бухгалтерской информации, однако избыточное внимание к финансовому учёту может затруднить анализ производственной эффективности использования основных средств.

Н.Г. Волков в своих исследованиях указывает, что классификация основных средств по функциональному назначению и видам использования является ключевым элементом их аналитического учёта [4, с. 108]. Такой подход позволяет улучшить управление активами и принимать более обоснованные решения о модернизации и реконструкции. Однако чрезмерный акцент на аналитике без учёта стратегической роли основных средств в развитии предприятия может ограничить применение таких данных.

Л.В. Чистякова и О.А. Красноперова в своих работах акцентируют внимание на нормативно-правовом регулировании учёта основных средств, включая федеральные стандарты и методические указания [16, с. 234]. Такой акцент важен для обеспечения единства бухгалтерского учёта, однако он ограничивает возможности для инноваций в управлении основными средствами. Регулирование, безусловно, необходимо, но оно должно учитывать и экономические особенности предприятий.

Таким образом, исследования в области определения и классификации основных средств показывают, что данный вопрос рассматривается с разных

точек зрения: экономической, бухгалтерской и нормативно-правовой. Каждый из рассмотренных подходов обладает своими достоинствами и недостатками. Для обеспечения комплексного понимания основных средств требуется интеграция различных точек зрения, что позволит учесть как их финансово-учётные, так и производственные и стратегические аспекты. Такой подход будет способствовать более эффективному управлению основными средствами и повышению общей эффективности деятельности организаций.

Далее следует обратить внимание на основы нормативного регулирования учета основных средств. Основным источником является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ. В нем содержатся основные требования к организации бухгалтерского учета на предприятии и составлению бухгалтерской отчетности. В ст. 5 определены объекты бухгалтерского учета, к одним из которых относятся активы. Данные об основных средствах, представляющих собой внеоборотные активы, должны отражаться не только в системе бухгалтерского учета, но и в бухгалтерской отчетности. Согласно ст. 14, «годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним» [17]. В первом разделе бухгалтерского баланса отражается информация об остаточной стоимости основных средств на конец отчетного периода.

Более подробно вопросы учета основных средств раскрыты в ФСБУ 6/2022 «Основные средства» [10]. Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 6/2022 «Основные средства» устанавливает ключевые принципы учета объектов, относящихся к основным средствам, а также их переоценки, отражения в учете и отчетности.

В соответствии с п. 4 ФСБУ 6/2022, объектом учета основных средств признается имущество, которое используется организацией в производственных, управленческих или иных целях на протяжении длительного времени, превышающего 12 месяцев [10]. Объектом учета также

могут быть права, дающие возможность использовать имущество на аналогичных условиях. Основные средства включают здания, сооружения, машины, оборудование и иное имущество, способное приносить экономические выгоды в будущем.

«Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)» [10].

Таким образом, для признания актива в составе основных средств, необходимо одновременное выполнение следующих условий (п. 4 ФСБУ 6/2022):

- имущество предназначено для использования в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд или предоставления во временное владение и пользование;
- срок полезного использования имущества составляет более 12 месяцев;

- организация не планирует последующую продажу данного имущества;
- актив способен приносить экономические выгоды или используется для выполнения общественно полезных функций.

Важно отметить, что активы, не отвечающие данным критериям, могут быть учтены в составе запасов или иных активов, но не включаются в состав основных средств.

«Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Для целей Стандарта сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Для отдельных объектов основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта основных средств.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

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

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы» [10].

В отношении классификации основных средств, в ФСБУ 6/2022 указано, что «для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (например, недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам» [10].

«При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете» [10]. В дальнейшем стоимость объекта может корректироваться в случае модернизации, реконструкции или частичной ликвидации» [10].

«После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов: по первоначальной стоимости; по переоцененной стоимости» [10].

Таким образом, ФСБУ 6/2022 предоставляет возможность проводить переоценку основных средств для приведения их стоимости в соответствии с текущей рыночной. Согласно ФСБУ 6/2022, переоценка может выполняться как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения балансовой стоимости. Результаты переоценки отражаются следующим образом:

- увеличение стоимости основных средств признается в составе добавочного капитала;

- уменьшение стоимости отражается как расход периода, за исключением случаев, когда ранее на тот же объект была учтена дооценка, в этом случае уменьшение стоимости уменьшает добавочный капитал.

Переоценка проводится на отчетную дату, и организация обязана обеспечить регулярность таких мероприятий для групп однородных активов.

«В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. В случае изменения назначения оцениваемого по переоцененной 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» [10].

Амортизация объектов основных средств начисляется систематически на протяжении срока их полезного использования.

«Не подлежат амортизации:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд» [10].

«Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде» [10].

«Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости» [10].

В ФСБУ 6/2022 предусмотрены различные методы амортизации, включая линейный и методы, основанные на объеме выполненных работ или произведенной продукции (п. 16). Организация самостоятельно выбирает метод, исходя из особенностей использования объекта.

«Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете» [10].

«Способ начисления амортизации выбирается организацией для каждой группы основных средств из установленных настоящим Стандартом. При этом выбранный способ начисления амортизации должен:

- наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств;
- применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств» [10].

«Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Списание объекта основных средств обуславливается, например:

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

Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем. При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости (переоцененной стоимости)» [10].

Основные средства в бухгалтерской отчетности отражаются в составе внеоборотных активов. На отчетную дату они показываются по остаточной стоимости, которая определяется как первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации и возможного обесценения (п. 22). Отдельно в отчетности раскрываются:

- балансовая стоимость основных средств;
- накопленная амортизация;
- изменения стоимости в результате переоценки или обесценения.

Кроме того, в пояснительной записке необходимо указать принятые организацией учетные политики, связанные с основными средствами, включая методы амортизации, порядок переоценки и сроки полезного использования.

Таким образом, ФСБУ 6/2022 обеспечивает системный подход к учету основных средств, отражая как их экономическую ценность, так и затраты, связанные с использованием. Это способствует более прозрачному и точному представлению данных в отчетности, что важно как для внутреннего управления, так и для внешних пользователей информации.

В бухгалтерском учете согласно Плана счетов, учет затрат по поступающим в организацию основным средствам, ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». «Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и др., принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счетов 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 04 «Нематериальные активы» и др.». «Затраты по завершённым операциям формирования основного стада списываются со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 01 «Основные средства» [12].

«При продаже, передаче безвозмездно и др. вложений, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» [12].

Аналитический учет по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» ведется:

- по затратам, связанным со строительством и приобретением основных средств,
- по каждому строящемуся или приобретаемому объекту основных средств.

При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о затратах на: строительные работы и

реконструкцию; буровые работы; монтаж оборудования; оборудование, требующее монтажа; оборудование, не требующее монтажа, а также на инструменты и инвентарь, предусмотренные сметами на капитальное строительство; проектно-изыскательские работы; прочие затраты по капитальным вложениям» [12].

На счете 01 «Основные средства» аккумулируется информация об уже введенных в эксплуатацию основных средствах. «Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией на счете 01 «Основные средства» в соответствующей доле». «Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 «Основные средства» может открываться субсчет «Выбытие основных средств»» [12].

«Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении основных средств, необходимых для составления бухгалтерской отчетности (по видам, местам нахождения и т.д.)» [12].

Сумма накопленной амортизации по основным средствам подлежит отражению на счете 02 «Амортизация основных средств». «Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу)» [12].

«При выбытии (продаже, списании, частичной ликвидации, передаче безвозмездно и др.) объектов основных средств сумма начисленной по ним амортизации списывается со счета 02 «Амортизация основных средств» в кредит счета 01 «Основные средства» (субсчет «Выбытие основных средств»). Аналогичная запись производится при списании суммы начисленной

амортизации по недостающим или полностью испорченным основным средствам.

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения данных об амортизации основных средств, необходимых для управления организацией и составления бухгалтерской отчетности» [12].

Система учета основных средств в России существенно трансформировалась за последние годы. Эти изменения во многом связаны со стремлением привести отечественные стандарты в соответствие с международной практикой. Особую роль в регулировании данной сферы играет недавно принятый ФСБУ 6/2022, который не просто определяет технические аспекты учета, но и отражает современное понимание роли основных средств в деятельности организаций.

Интересно отметить, что в научном сообществе до сих пор ведутся дискуссии о природе основных средств. Разные исследователи акцентируют внимание на различных аспектах: одни подчеркивают их материальную сущность, другие - роль в создании экономических выгод. Такое разнообразие подходов показывает сложность и многогранность данного понятия.

Что касается практической стороны вопроса, действующая система бухгалтерского учета основных средств построена логично и позволяет отслеживать все изменения в их составе и стоимости. Использование бухгалтерских счетов обеспечивает прозрачность учета и помогает формировать достоверную отчетность, которая необходима как руководству компаний для принятия управленческих решений, так и внешним пользователям для оценки финансового положения организации.

## **1.2 Анализ основных средств: источники информации и методика**

В последние годы перед российскими предприятиями остро встает вопрос эффективного управления основными средствами. И это неудивительно - состояние производственной базы, качество оборудования и рациональность его использования во многом определяют, насколько успешно компания может конкурировать на рынке. Именно поэтому анализ основных средств становится важнейшим инструментом в руках менеджмента, позволяя не только оценить текущую ситуацию, но и найти пути улучшения работы производственных мощностей.

Стоит отметить, что качество такого анализа напрямую зависит от того, какой информацией располагает предприятие. Чем полнее и достовернее данные, тем точнее будут выводы о состоянии основных фондов и перспективах их развития. При этом важно понимать, что универсального подхода к анализу не существует - методика должна учитывать особенности конкретного предприятия и то, для кого проводится исследование: для внутренних управленческих целей или для внешних пользователей.

Основной целью анализа основных средств предприятия выступает обеспечение контроля за состоянием и движением активов, повышение эффективности их использования и выявление резервов для увеличения производительности.

Среди основных задач можно выделить оценку структуры и движения основных средств, определение их обеспеченности, расчёт уровня использования активов, а также выявление влияния использования основных средств на объём выпуска продукции. Эти задачи обеспечивают возможность принятия стратегических решений, направленных на оптимизацию использования ресурсов предприятия.

А.И. Миасова выделяет следующие этапы проведения анализа основных средств:

- сбор сведений обо всех имеющихся в организации основных средствах;
- аналитические исследования основных средств: анализ состояния; анализ динамики; анализ обеспеченности;
- обработка аналитических данных и обобщение полученных результатов;
- разработка мероприятий по повышению эффективности использования основных средств;
- контроль за внедрением принятых управленческих решений [7].

А.И. Миасова в своём исследовании акцентирует внимание на сущности и методологических основах анализа основных средств в коммерческих организациях. Она подчеркивает, что практическая значимость такого анализа заключается в обеспечении возможности для руководства эффективно контролировать состояние и структуру основных средств, что способствует повышению операционной эффективности [7]. Её точка зрения подчёркивает необходимость адаптации методологий анализа к нуждам организаций для улучшения процессов принятия решений.

А.Д. Шеремет, известный исследователь в данной области, выступает за включение показателей эффективности использования основных средств в факторные модели анализа финансовых результатов. Он утверждает, что степень использования основных средств существенно определяет объём выпуска продукции, снижение себестоимости и рост рентабельности [21]. Этот взгляд важен, так как связывает анализ основных средств напрямую с финансовыми показателями. Однако, хотя интеграция показателей эффективности в более широкие финансовые модели теоретически оправдана, требуется тщательная их настройка, чтобы учесть сложные реалии, такие как колебания рыночного спроса или устаревание технологий.

С.Н. Савицкая подчёркивает важность систематической оценки и мониторинга основных средств для выявления потенциальных неэффективностей и резервов для улучшения [13]. Её подход включает

горизонтальный и вертикальный анализ, трендовый анализ и расчёт коэффициентов, что создаёт комплексный инструментарий для оценки основных средств.

К.Н. Гармаш предлагает более широкий взгляд, связывая основные средства с производительностью организации, механизацией труда и автоматизацией. Она отмечает, что эффективность использования основных средств отражается в ключевых показателях, таких как фондоотдача, трудоёмкость и капиталоемкость [5]. Подход особенно ценен своим целостным рассмотрением основных средств как драйвера технологического прогресса и экономической эффективности.

С.В. Волгин и В.А. Лубков критикуют традиционные методологии анализа основных средств, указывая на их неспособность учитывать жизненный цикл предприятия и специфику различных подразделений организации [3].

А.Ф. Мялкина и А.П. Трушина предлагают многоэтапную методику анализа основных средств, включающую сбор данных, проведение аналитических процедур и реализацию стратегических решений на основе полученных результатов [8]. Их структурированный подход обеспечивает всестороннюю оценку основных средств и предоставляет практические рекомендации для руководства. Тем не менее, их методология, опирающаяся на традиционные источники данных, такие как финансовая отчётность и учётные записи активов, может быть ограничена в охвате динамических изменений в использовании активов или внешних экономических факторов.

Д.Р. Ховрина отмечает, что эффективность является центральной темой анализа основных средств, и подчёркивает важность оптимизации стратегий по обслуживанию и инвестициям [19]. Её работа предлагает практические рекомендации по повышению экономической эффективности управления основными средствами, например, сокращение простоев и увеличение производительности оборудования. Хотя её рекомендации практичны и

реализуемы, они могут упрощать сложность баланса между краткосрочной экономией и долгосрочными инвестициями в модернизацию технологий.

После проведения исследования мнения ученых по поводу методики анализа основных средств, следует отметить, что ближе всех представляется методика А.И. Минасовой, основанная на трудах А.Д. Шеремета и С.В. Савицкой. А.И. Минасова указывает, что «методика анализа основных средств выбирается в зависимости от задач, которые необходимо решить. При проведении анализа основных фондов используют следующие стандартные приемы анализа:

- горизонтальный анализ - заключается в сравнении данных отчетного периода с показателями предыдущего периода. Затем определяются изменения за анализируемый период, как в процентном отношении, так и в абсолютных величинах;
- вертикальный анализ - заключается в определении доли каждого элемента в общей величине исследуемого показателя;
- трендовый анализ - сравнение каждого показателя с рядом предшествующих периодов в определении тренда, с помощью которого определяется прогноз на будущее;
- коэффициентный метод (расчет финансовых коэффициентов) – расчет значений коэффициентов путем соотношения значений различных показателей; и др» [7, с. 146].

«Анализ основных средств начинается с исследования наличия, структуры и движения основных средств компании. Все основные средства делятся на производственные (активные и пассивные) и непроизводственные основные средства. Анализ структуры позволяет определить состав основных средств в контексте их использования в производственном процессе» [7, с. 146].

«Для характеристики состояния основных средств, их динамики и технического состояния рассчитывают следующие показатели» [20, с. 362]:

- «Коэффициент обновления (Кобн), который показывает долю новых основных средств в общей стоимости основных средств по итогам периода;
- Срок обновления ОС (Тобн), который вычисляется путем деления стоимости основных средств на начало периода на стоимость поступивших основных средств;
- Коэффициент выбытия (Кв), который показывает который показывает долю выбывших основных средств в общей стоимости основных средств на начало периода;
- Коэффициент технической годности (Кг), который определяется путем деления остаточной стоимости основных средств на их первоначальную стоимость» [20, с. 315].

«В системе экономического анализа существует множество показателей оценки эффективности использования основных средств коммерческой организации. Для экономического анализа эффективности использования основных средств коммерческой организации необходимо использовать максимальный перечень показателей» [7, с. 146].

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

В процессе анализа изучаются динамика перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню, проводятся межхозяйственные сравнения. Показатель фондоотдачи непосредственно характеризует эффективность использования основных средств. На величину и динамику фондоотдачи влияют многие факторы, а сама фондоотдача, в свою очередь, влияет на более обобщающие показатели» [21, с. 364].

«Ключевым показателем эффективности использования основных средств является фондовооруженность. Фондовооруженность рассчитывается как отношение среднегодовой стоимости основных средств к среднесписочному количеству работающих в данной организации и показывает сколько основных средств приходится на одного работающего. Эта величина должна увеличиваться, так как от нее зависит вооруженность и производительность труда» [5, с. 63].

$$\Phi_{\text{в}} = \frac{\Phi_{\text{ср}}}{\text{Чп}}, \quad (1)$$

где  $\Phi_{\text{в}}$  - фондовооруженность;

$\Phi_{\text{ср}}$  - среднегодовая стоимость основных производственных средств, руб.;

Чп - численность персонала.

«Одним из важных показателей является фондоотдача основных средств, то есть показатель выпуска продукции, приходящейся на 1 рубль стоимости основных средств. Расчет показателя осуществляется как отношение стоимости валовой продукции к среднегодовой стоимости основных средств» [5, с. 63].

$$\Phi_{\text{о}} = \frac{\text{В}}{\Phi_{\text{ср}}}, \quad (2)$$

где  $\Phi_{\text{о}}$  - фондоотдача;

В - валовая (товарная) продукция, руб.

«Рассмотрим следующий обобщающий показатель эффективности использования основных средств - фондоемкость. Это величина, обратная фондоотдаче. Она рассчитывается как отношение стоимости основных

производственных средств к объему выпускаемой продукции, или выручки» [5, с. 63].

$$\Phi_e = \frac{\Phi_{\text{ср}}}{B}, \quad (3)$$

где  $\Phi_e$  – фондоемкость

«Также одним из главных показателей эффективности использования основных средств является фондорентабельность. Она отражает прибыльность основных средств предприятия, и характеризует долю балансовой прибыли к среднегодовой стоимости внеоборотных активов. Чем выше фондорентабельность, тем выше эффективность и результативность использования производственных фондов организации. Снижение фондорентабельности может иметь также и позитивный характер если компания осуществляет дополнительные инвестиции (затраты) на инновации, технологии, расширение ассортимента продукции и т.д. Проводить анализ фондорентабельности необходимо в динамике, это позволяет оценить тенденцию управления основными производственными фондами предприятия. Увеличение коэффициента позволяет повысить финансовую устойчивость и инвестиционную привлекательность предприятия» [5, с. 63].

«Основными путями повышения эффективности использования основных средств являются:

- освобождение организации от излишнего оборудования, машин и других основных средств или сдача их в аренду;
- своевременное и качественное проведение планово-предупредительных и капитальных ремонтов;
- приобретение высококачественных основных средств;
- повышение уровня квалификации обслуживающего персонала;

- своевременное обновление, особенно активной части, основных средств с целью недопущения чрезмерного морального и физического износа;
- повышение коэффициента сменности работы организации, если в этом имеется экономическая целесообразность;
- улучшение качества подготовки сырья и материалов к процессу производства;
- повышение уровня механизации и автоматизации производства;
- повышение уровня концентрации, специализации и комбинирования производства;
- внедрение новой техники и прогрессивной технологии - малоотходной, безотходной, энерго- и топливосберегающей;

совершенствование организации производства и труда с целью сокращения потерь рабочего времени и простоя в работе машин и оборудования» [5, с. 63].

Таким образом, в ходе проведенного исследования становится очевидным, что эффективное управление основными средствами представляет собой одну из ключевых задач, стоящих перед российскими предприятиями в современных условиях. Научный анализ данной проблематики позволяет проследить существенную трансформацию методологических подходов к оценке основных средств.

Результаты исследования демонстрируют, что методология оценки основных средств существенно эволюционировала от простого учета материальных активов к комплексному анализу эффективности их использования. На основании изученных материалов можно утверждать, что современные методики, разработанные в трудах А.И. Минасовой, А.Д. Шеремета и С.Н. Савицкой, представляют собой многоаспектный инструментарий, охватывающий как количественные, так и качественные параметры оценки.

Особого внимания заслуживает научный вклад К.Н. Гармаш, которая убедительно обосновала взаимосвязь между эффективностью использования основных средств, производительностью труда и уровнем автоматизации производственных процессов. Значительный научный интерес представляют исследования А.Ф. Мялкиной и А.П. Трушиной, предложивших структурированную методику анализа, включающую последовательные этапы от сбора эмпирических данных до имплементации управленческих решений.

В процессе критического осмысления существующих подходов представляется обоснованным заключить, что методика А.И. Минасовой наиболее полно отвечает современным требованиям экономической науки. Данная методика органично интегрирует классические аналитические инструменты с инновационными подходами к оценке эффективности использования основных средств. Несомненную научную ценность представляет разработанная система показателей, позволяющая провести всесторонний анализ состояния и движения основных средств предприятия.

Проведенное исследование позволяет сделать вывод о том, что эффективное управление основными средствами требует систематического мониторинга ключевых индикаторов, включая фондоотдачу, фондоемкость, фондовооруженность и фондорентабельность. При этом научно обоснованным представляется подход, учитывающий не только текущее состояние производственных активов, но и перспективы их развития в контексте технологической модернизации и рыночной конкуренции.

## **2 Практические аспекты организации и осуществления бухгалтерского учета основных средств в ООО «Волна»**

### **2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Волна»**

Объектом исследования является ООО «Волна». Анализ хозяйственной деятельности ООО «Волна» демонстрирует типичную для агропромышленного комплекса Самарской области организационно-правовую структуру. Предприятие, основанное в 2008 году, территориально локализовано в селе Благодатовка Большечерниговского района (ул. Шоссейная, д.1).

Производственный профиль предприятия характеризуется диверсифицированной структурой. Основным направлением выступает растениеводство с акцентом на зерновые, зернобобовые и масличные культуры. Прочими видами деятельности являются: животноводство, сервисное обслуживание растениеводческого сектора, аквакультура в формате прудового рыбоводства, а также лизинговые операции с сельскохозяйственной техникой.

Организационная структура собственности демонстрирует максимальную концентрацию: 100% капитала консолидировано у единственного бенефициара - В.М. Антонова, совмещающего функции собственника и единоличного исполнительного органа. Уставный капитал, составляющий 38 млн рублей, значительно превышает аналогичные показатели по отрасли.

Финансовые индикаторы за 2023 год отражают высокую экономическую эффективность: валовой доход достиг 204,496 млн рублей при чистой прибыли 65,065 млн рублей. Значительный объем отчислений страховых взносов (суммарно более 6,5 млн рублей) косвенно указывает на существенную штатную численность персонала. По состоянию на 2024 год численность персонала ООО «Волна» составляет 54 человека.

Интеграция предприятия в систему государственной поддержки АПК характеризуется регулярным получением субсидиарного финансирования. В частности, в 2023 году предприятие абсорбировало более 3,6 млн рублей бюджетных ассигнований через механизмы Министерства сельского хозяйства и продовольствия региона.

Система менеджмента качества документально подтверждена 27 действующими декларациями соответствия.

При этом мониторинг регуляторной среды выявил отдельные нарушения технических регламентов, что указывает на необходимость оптимизации производственных процессов.

Инвестиционная активность предприятия прослеживается через регулярные лизинговые операции и динамику имущественных налогов. Данный факт, в совокупности с положительной рентабельностью и систематическим участием в программах господдержки, позволяет классифицировать ООО «Волна» как устойчивого участника регионального агропромышленного комплекса с высоким потенциалом дальнейшего развития.

В своей деятельности ООО «Волна» руководствуется следующими основными нормативными правовыми актами:

- Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» - регулирует правовой статус и деятельность организации [18];
- Федеральный закон от 29.12.2006 № 264-ФЗ «О развитии сельского хозяйства» - основной закон для сельхозпроизводителей;
- Федеральный закон от 27.12.2002 № 184-ФЗ «О техническом регулировании» - требования к безопасности продукции;
- Федеральный закон от 16.07.1998 № 101-ФЗ «О государственном регулировании обеспечения плодородия земель сельскохозяйственного назначения»;

- Федеральный закон от 02.07.2013 № 148-ФЗ «Об аквакультуре (рыбоводстве)» - для деятельности по рыбоводству;
- Налоговый кодекс РФ - компания применяет ЕСХН и уплачивает иные налоги;
- Федеральный закон от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды»;
- Трудовой кодекс РФ - регулирование трудовых отношений с работниками;
- Федеральный закон от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»;
- Федеральный закон от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных»;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)» [9];
- Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» [11].

Данный перечень включает основные нормативные акты, но не является исчерпывающим, так как деятельность сельскохозяйственного предприятия регулируется большим количеством подзаконных актов, постановлений Правительства РФ и приказов. ООО «Волна» согласно закону о бухгалтерском учете, ежегодно составляет и представляет в контролирующие органы бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Она представлена бухгалтерским

балансом (Приложение А) и отчетом о финансовых результатах (Приложение Б). Данные, содержащиеся в данных формах отчетности за 2021-2023 гг. позволяют получить представление о финансовом и имущественном положении ООО «Волна» в динамике и сделать краткие выводы об эффективности его работы (таблица 1).

Таблица 1 — Техничко-экономическая характеристика ООО «Волна» за 2021-2023 гг.

| Наименование показателя              | Период |        |        | Абсолютное отклонение, т.р. |               | Темп роста, % |               |
|--------------------------------------|--------|--------|--------|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|
|                                      | 2021   | 2022   | 2023   | 2022/<br>2021               | 2023/<br>2022 | 2022/<br>2021 | 2023/<br>2022 |
| Выручка, тыс.руб.                    | 133085 | 258936 | 170661 | 125851                      | -88275        | 194,56        | 65,91         |
| Себестоимость продаж, тыс.руб.       | 87374  | 163153 | 139161 | 75779                       | -23992        | 186,73        | 85,29         |
| Прочие доходы                        | 17754  | 10897  | 33835  | -6857                       | 22938         | 61,38         | 310,50        |
| Прочие расходы                       | 5544   | 983    | 270    | -4561                       | -713          | 17,73         | 27,47         |
| Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб. | 45711  | 95783  | 31500  | 50072                       | -64283        | 209,54        | 32,89         |
| Чистая прибыль, тыс.руб.             | 57921  | 101154 | 65065  | 43233                       | -36089        | 174,64        | 64,32         |
| Основные средства, тыс.руб.          | 177959 | 259740 | 324565 | 81781                       | 64825         | 145,95        | 124,96        |
| Оборотные активы, тыс.руб.           | 151757 | 156300 | 160357 | 4543                        | 4057          | 102,99        | 102,60        |
| Фондоотдача                          | 0,75   | 1,00   | 0,53   | 0,25                        | -0,47         | 133,30        | 52,74         |
| Оборачиваемость активов, раз         | 0,88   | 1,66   | 1,06   | 0,78                        | -0,59         | 188,91        | 64,24         |
| Рентабельность продаж, %             | 34,35  | 36,99  | 18,46  | 2,64                        | -18,53        | 107,70        | 49,90         |
| Рентабельность производства, %       | 52,32  | 58,71  | 22,64  | 6,39                        | -36,07        | 112,22        | 38,56         |
| Затраты на рубль выручки, коп.       | 65,65  | 63,01  | 81,54  | -2,64                       | 18,53         | 95,97         | 129,41        |

На основании анализа основных технико-экономических показателей ООО «Волна» за период 2021-2023 гг. можно отметить неравномерную динамику развития предприятия. В 2022 году наблюдался значительный рост всех ключевых показателей: выручка увеличилась на 94,56% до 258,9 млн руб., чистая прибыль выросла на 74,64% до 101,2 млн руб. Однако в 2023 году произошло существенное снижение операционных показателей - выручка сократилась на 34,09% до 170,7 млн руб., а чистая прибыль уменьшилась на 35,68% до 65,1 млн руб.

Важно отметить, что несмотря на снижение выручки, предприятие демонстрирует последовательное наращивание материально-технической базы. Стоимость основных средств стабильно растет: в 2022 году увеличение составило 45,95%, а в 2023 году еще 24,96%, достигнув 324,6 млн руб. Это свидетельствует о планомерной инвестиционной политике и техническом перевооружении производства. Оборотные активы также показывают небольшой, но стабильный рост около 2,6-3% ежегодно.

Снижение операционной эффективности в 2023 году отражается в ухудшении показателей рентабельности и деловой активности. Рентабельность продаж снизилась с 36,99% до 18,46%, а рентабельность производства - с 58,71% до 22,64%. Фондоотдача уменьшилась с 1,00 до 0,53, что объясняется опережающим ростом основных фондов по сравнению с выручкой. Оборачиваемость активов также снизилась с 1,66 до 1,06 оборотов в год.

Существенным позитивным фактором является рост прочих доходов в 2023 году более чем в 3 раза - до 33,8 млн руб., что частично компенсировало падение операционной прибыли. При этом прочие расходы продолжили снижаться и составили всего 270 тыс. руб.

Наблюдаемое снижение эффективности в 2023 году может быть связано с несколькими факторами: во-первых, значительные инвестиции в основные средства требуют времени для выхода на проектную мощность; во-вторых, специфика сельскохозяйственного производства подразумевает высокую

зависимость от природно-климатических условий; в-третьих, рост себестоимости (затраты на рубль выручки увеличились с 63,01 до 81,54 коп.) может указывать на увеличение цен на ресурсы.

В целом, несмотря на ухудшение операционных показателей в 2023 году, финансовое положение ООО «Волна» можно охарактеризовать как устойчивое.

Предприятие сохраняет прибыльность, демонстрирует значительный потенциал роста за счет обновления производственной базы и поддерживает стабильный уровень оборотных активов. Текущее снижение эффективности представляется временным явлением, связанным с инвестиционной фазой развития предприятия.

## **2.2 Организация и осуществление бухгалтерского учета основных средств в ООО «Волна»**

Учет основных средств в ООО «Волна» базируется на положениях утвержденной учетной политики, которая представляет собой Совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета.

Согласно ст. 8 Закона о бухгалтерском учете, «Экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами».

В таблице 2 раскрыты основные положения учетной политики ООО «Волна», касающиеся поступления, выбытия и амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете.

Таблица 2 – Положения учетной политики ООО «Волна» в отношении учета основных средств

| Элемент учетной политики        | Содержание положения   |
|---------------------------------|--|
| 1. Общие положения              | Учет ведется по ФСБУ 6/2020 «Основные средства»                                    |
|                                 | Лимит стоимости более 100 000 рублей   |
|                                 | Срок использования более 12 месяцев  |
|                                 | Активы менее 100000 руб. учитываются как МПЗ                                       |
| 2. Оценка основных средств      | Принятие к учету по первоначальной стоимости                                       |
|                                 | Включение всех фактических затрат на приобретение                                  |
|                                 | Включение процентов по кредитам до ввода в эксплуатацию                            |
|                                 | Линейный способ для всех групп   |
| 3. Амортизация                  | Ежемесячное начисление   |
|                                 | Сроки по Классификации основных средств  |
|                                 | Повышающий коэффициент 2 для техники при повышенной сменности                      |
| 4. Особенности учета сельхоз ОС | Включение многолетних насаждений при достижении эксплуатационного возраста         |
|                                 | Учет рабочего и продуктивного скота при достижении определенного возраста или веса |
| 5. Восстановление ОС            | Включение затрат на улучшение земель в стоимость ОС                                |
|                                 | Затраты на ремонт включаются в себестоимость                                       |
|                                 | Резерв на ремонт не создается  |
|                                 | Модернизация увеличивает первоначальную стоимость                                  |
|                                 | Отражение в составе прочих доходов и расходов                                      |
| 6. Выбытие ОС                   | Оформление актом на списание   |
|                                 | Оприходование материалов от ликвидации по рыночной стоимости                       |
| 7. Инвентаризация               | Плановая ежегодно на 1 ноября  |
|                                 | Внеплановая при смене МОЛ и ЧС   |

Продолжение таблицы 2

|                         |   |
|-------------------------|---|
| 8. Раскрытие информации | <p>Раскрытие данных о стоимости, амортизации, движении ОС</p> <p>Раскрытие существенных операций в пояснениях</p>   |
| 9. Налоговый учет       | <p>Линейный метод амортизации</p> <p>Амортизационная премия 10% (3-7 группы) и 30% (8-10 группы)</p> <p>База по налогу на имущество - среднегодовая стоимость</p> |

Положения, отраженные в таблице 2, находят применение на практике при осуществлении хозяйственных операций, связанных с поступлением, амортизацией и выбытием основных средств. Далее представлены практические примеры таких ситуаций.

10 апреля 2023 года ООО «Волна» приобрело оборудование стоимостью 2345191 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%. Расходы на доставку оборудования составили 12,5 тыс. руб., т.ч. НДС 20%. ООО «Волна» оплатило 11 апреля с расчетного счета оборудование и расходы на его доставку.

17 апреля ООО «Волна» произвела установку оборудования с привлечением услуг стороннего специалиста по его монтажу. Услуги монтажа составили 13,4 тыс. руб., без НДС.

Услуги оплачены 17 апреля 2023 года. С 18 апреля оборудование введено в эксплуатацию и поставлено на учет в качестве основного средства. Амортизация начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем введения основного средства в эксплуатацию.

В таблице 3 отражены бухгалтерские записи, соответствующие данным хозяйственным операциям по приобретению основного средства.

Таблица 3 – Бухгалтерский учет поступления основного средства

| Дата       | Содержание операции                       | Сумма, руб. | Дебет  | Кредит | Подтверждающий документ               |
|------------|---|-------------|--------|--------|---------------------------------------|
| 10.04.2023 | Получено оборудование от поставщика       | 1954325,83  | 08     | 60     | Товарная накладная, счет-фактура      |
| 10.04.2023 | Учтен НДС по оборудованию                 | 390865,17   | 19     | 60     | Счет-фактура                          |
| 10.04.2023 | Отражены расходы на доставку оборудования | 10416,67    | 08     | 60     | Акт оказанных услуг, счет-фактура     |
| 10.04.2023 | Учтен НДС по доставке                     | 2083,33     | 19     | 60     | Счет-фактура                          |
| 11.04.2023 | Оплачено поставщику за оборудование       | 2345191,00  | 60     | 51     | Платежное поручение                   |
| 11.04.2023 | Оплачено за доставку                      | 12500,00    | 60     | 51     | Платежное поручение                   |
| 11.04.2023 | Принят к вычету НДС по оборудованию       | 390865,17   | 68.НДС | 19     | Счет-фактура                          |
| 11.04.2023 | Принят к вычету НДС по доставке           | 2083,33     | 68.НДС | 19     | Счет-фактура                          |
| 17.04.2023 | Отражены расходы по монтажу оборудования  | 13400,00    | 08     | 60     | Акт выполненных работ                 |
| 17.04.2023 | Оплачены услуги по монтажу                | 13400,00    | 60     | 51     | Платежное поручение                   |
| 18.04.2023 | Оборудование введено в эксплуатацию       | 1978142,50  | 01     | 08     | Акт ввода в эксплуатацию (форма ОС-1) |

На основании представленных данных (таблица 3) в журнале хозяйственных операций можно проследить полный цикл поступления и ввода

в эксплуатацию основного средства в ООО «Волна». Формирование первоначальной стоимости оборудования происходило поэтапно и включило в себя непосредственно стоимость объекта (1954325,83 руб.), затраты на доставку (10416,67 руб.) и монтаж (13400 руб.). Все расходы надлежащим образом задокументированы и отражены в учете согласно действующему законодательству.

Предприятие своевременно произвело оплату поставщикам и предъявило НДС к вычету в соответствии с налоговым законодательством. Окончательная первоначальная стоимость оборудования составила 1978142,50 руб., что зафиксировано актом ввода в эксплуатацию. Начисление амортизации, согласно учетной политике, началось с мая 2023 года. Все операции отражены в учете корректно, с соблюдением принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Срок полезного использования для данного оборудования установлен 7 лет, при линейном способе начисления амортизации величина ежемесячных амортизационных отчислений составляет 23549,32 руб., то есть за 2023 год сумма начисленной амортизации (с мая 2023 г.) составила 188394,52 руб. Начисляемая амортизация отражается в учете ООО «Волна» по дебету счета 20 «Основное производство» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Далее рассмотрен иной пример хозяйственных ситуаций, связанных с выбытием основного средства в связи с его поломкой. В сентябре 2023 года руководителем ООО «Волна» принято решение о списании оборудования, срок полезного использования которого уже истек.

Первоначальная стоимость оборудования, которая составляла 1235 тыс. руб., полностью амортизирована.

Оборудование силами рабочих производства ООО «Волна», было демонтировано и сдано на металлолом по цене 256700 руб., оплата произведена на расчетный счет ООО «Волна».

В бухгалтерском учете данные операции отражены следующим образом, представленным в таблице 4.

Таблица 4 – Бухгалтерский учет выбытия основного средства

| Содержание операции                           | Сумма, руб. | Дебет      | Кредит     | Подтверждающий документ                              |
|---|-------------|------------|------------|--|
| Списана первоначальная стоимость оборудования | 1235000,00  | 01.выбытие | 01         | Акт о списании объекта основных средств (форма ОС-4) |
| Списана сумма накопленной амортизации         | 1235000,00  | 02         | 01.выбытие | Акт о списании объекта основных средств (форма ОС-4) |
| Отражена рыночная стоимость металлолома       | 256700,00   | 10.6       | 91.1       | Приемо-сдаточный акт металлолома                     |
| Получена оплата за металлолом                 | 256700,00   | 51         | 62         | Платежное поручение                                  |

Исходя из материалов, представленных в таблице 4, следует пояснить, что списание полностью самортизированного объекта отражается через счет 01. Выбытие. Металлолом принимается к учету по рыночной стоимости на счете 10.6 «Прочие материалы». Поступление денежных средств от продажи металлолома отражается как прочий доход, а все операции оформляются соответствующими первичными документами согласно требованиям бухгалтерского учета.

На основании проведенного анализа организации и осуществления бухгалтерского учета основных средств в ООО «Волна» можно сделать следующие выводы. Предприятие осуществляет учет основных средств в полном соответствии с действующим законодательством и утвержденной учетной политикой, основанной на ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Учетная политика организации детально регламентирует все аспекты учета основных средств, начиная от критериев признания (стоимостной лимит 100 000 рублей и срок использования более 12 месяцев) и заканчивая особенностями налогового учета, что обеспечивает системность и последовательность учетного процесса.

Практические примеры хозяйственных операций демонстрируют применение установленных положений учетной политики. В частности, при поступлении оборудования корректно сформирована его первоначальная стоимость с включением всех сопутствующих затрат, своевременно организован учет амортизационных отчислений линейным способом.

При выбытии основного средства соблюден установленный порядок списания с надлежащим документальным оформлением операций и корректным отражением полученных материальных ценностей.

Таким образом, организация учета основных средств в ООО «Волна» обеспечивает формирование достоверной информации об имущественном положении предприятия и может служить надежной базой для принятия управленческих решений.

### **3 Анализ эффективности использования основных средств ООО «Волна» и рекомендации по ее повышению**

#### **3.1 Анализ эффективности использования основных средств ООО «Волна»**

Анализ основных средств компании ООО «Волна», специализирующейся на сельском хозяйстве, является важным элементом оценки эффективности ее деятельности. Основные средства представляют собой долгосрочные активы, которые служат фундаментом для производственных процессов и развития предприятия.

В рамках проведенного исследования были рассмотрены изменения в структуре и стоимости основных средств за период с 2021 по 2023 год. Прежде всего, следует отметить положительную динамику увеличения стоимости основных средств. Это свидетельствует о целенаправленной политике компании по наращиванию материально-технической базы и инвестированию в новые активы.

Структурные изменения активов, включающие приобретение современной сельскохозяйственной техники, строительство новых объектов и обновление оборудования, позволяют предприятию существенно повысить производственные мощности и оперативность работы. Однако такие изменения требуют тщательного анализа факторов, влияющих на рост затрат и амортизацию.

Важным аспектом является разработка грамотной управленческой стратегии, направленной на модернизацию и эффективное использование активов. Это может послужить основой для улучшения финансовых показателей и укрепления конкурентных позиций компании на рынке сельскохозяйственной продукции.

Проведенное исследование показало, что инвестиции в основные средства – это не просто затраты, а стратегический инструмент развития предприятия, который требует взвешенного и системного подхода.

Для более подробного исследования была рассмотрена динамика изменения основных средств, представленных в таблице 5.

Таблица 5 – Горизонтальный анализ основных средств ООО «Волна» 2021-2023 гг., тыс. руб.

| Показатель                         | 2021 г.       | 2022 г.        | 2023 г.        | Абсолютное отклонение, т.р. |                   | Темп прироста, % |                |
|------------------------------------|---------------|----------------|----------------|-----------------------------|-------------------|------------------|----------------|
|                                    |               |                |                | 2022 к 2021 г.              | 2023 г. к 2012 г. | 2022 к 2021 г.   | 2023 к 2021 г. |
| Недвижимое имущество               | 48236,5<br>47 | 69432,87<br>1  | 88174,33<br>5  | 21,196,3<br>24              | 18,741,4<br>64    | 43,8<br>9        | 26,9<br>9      |
| Автомобильный транспорт (легковой) | 19894,3<br>12 | 34146,52<br>4  | 42635,99<br>8  | 14,252,2<br>12              | 8,489,47<br>4     | 71,7<br>4        | 24,8<br>5      |
| Сельскохозяйственная техника       | 29453,8<br>76 | 44561,72<br>3  | 53273,43<br>9  | 15,107,8<br>47              | 8,711,71<br>6     | 51,2<br>3        | 19,5<br>7      |
| Оборудование                       | 80374,2<br>65 | 111494,2<br>16 | 140395,8<br>64 | 31,119,9<br>51              | 28,901,6<br>48    | 38,7<br>0        | 25,9<br>1      |
| Строения и сооружения              | 15734,2<br>39 | 22934,56<br>5  | 27943,17<br>8  | 7,200,32<br>6               | 5,008,61<br>3     | 45,7<br>4        | 21,8<br>2      |
| Всего                              | 177959,<br>00 | 259740,0<br>0  | 324565,0<br>0  | 81,781,0<br>0               | 64,825,0<br>0     | 45,9<br>9        | 24,9<br>9      |

Для проведения горизонтального анализа основных средств ООО «Волна» за 2021-2023 гг. следует обратить внимание на изменения, произошедшие в структуре и стоимости основных средств компании. Горизонтальный анализ позволяет оценить динамику и выявить ключевые тенденции, а также причины, которые повлияли на эти изменения.

Недвижимое имущество за период с 2021 по 2023 год увеличилось на 21,2 млн руб. в 2022 году и на 18,7 млн руб. в 2023 году. Абсолютное отклонение в процентах составило 43,89% в 2022 году и 26,99% в 2023 году.

Это свидетельствует о значительных инвестициях в расширение и улучшение инфраструктуры предприятия, что может быть связано с необходимостью увеличения производственных мощностей для обеспечения роста спроса на сельскохозяйственную продукцию.

Автомобильный транспорт (легковой) также показал значительный рост, с увеличением на 14,3 млн руб. в 2022 году и на 8,5 млн руб. в 2023 году. Темп прироста составил 71,74% в 2022 году и 24,85% в 2023 году. Это может указывать на обновление автопарка предприятия, что важно для повышения логистической эффективности и своевременности доставки сельскохозяйственной продукции.

Сельскохозяйственная техника увеличилась на 15,1 млн руб. в 2022 году и на 8,7 млн руб. в 2023 году. Темп прироста составил 51,23% в 2022 году и 19,57% в 2023 году. Рост затрат на сельскохозяйственную технику подтверждает курс предприятия на модернизацию производства, что является важным шагом для повышения урожайности и снижения операционных расходов в долгосрочной перспективе.

Оборудование выросло на 31,1 млн руб. в 2022 году и на 28,9 млн руб. в 2023 году, что составляет 38,70% в 2022 году и 25,91% в 2023 году. Это связано с обновлением или покупкой нового оборудования, что позволяет улучшить производственные процессы и повысить их эффективность.

Строения и сооружения увеличились на 7,2 млн руб. в 2022 году и на 5 млн руб. в 2023 году, с темпом прироста 45,74% в 2022 году и 21,82% в 2023 году. Это может быть связано с расширением производственных площадей или улучшением инфраструктуры для обеспечения роста производственных мощностей.

По данным таблицы 5 следует прийти к выводу о том, что общая стоимость основных средств ООО «Волна» увеличилась на 81,8 млн руб. в 2022 году и на 64,8 млн руб. в 2023 году. Это соответствует темпам прироста 45,99% в 2022 году и 24,99% в 2023 году, что демонстрирует стратегию компании по расширению и улучшению материально-технической базы.

Однако, несмотря на значительные инвестиции в основные средства, темпы прироста замедляются в 2023 году, что может свидетельствовать о начале насыщения некоторых направлений или необходимости концентрации на оптимизации уже приобретенных активов.

Таким образом, рост основных средств в рассматриваемый период подтверждает стратегию инвестиционного развития предприятия, направленную на долгосрочную модернизацию и укрепление позиций на рынке сельского хозяйства. Далее в таблице 6 представлены результаты вертикального анализа основных средств.

Таблица 6 – Вертикальный анализ основных средств ООО «Волна» 2021-2023 гг.

| Показатель                         | 2021 г.   | 2022 г.    | 2023 г.     | Уд. вес, % |         |         |
|------------------------------------|-----------|------------|-------------|------------|---------|---------|
|                                    |           |            |             | 2021 г.    | 2022 г. | 2023 г. |
| Недвижимое имущество               | 48236,547 | 69432,871  | 88174,335   | 27,16      | 26,74   | 27,18   |
| Автомобильный транспорт (легковой) | 19894,312 | 34146,524  | 42635,998   | 11,19      | 13,15   | 13,14   |
| Сельскохозяйственная техника       | 29453,876 | 44561,723  | 53273,439   | 16,55      | 17,14   | 16,42   |
| Оборудование                       | 80374,265 | 111494,216 | 140,395,864 | 45,17      | 42,98   | 43,22   |
| Строения и сооружения              | 15734,239 | 22934,565  | 27943,178   | 8,85       | 8,84    | 8,61    |
| Всего                              | 177959,00 | 259740,00  | 324565,00   | 100        | 100     | 100     |

Информация, представленная в таблице 6 позволяет наглядно оценить, как изменялась структура основных средств ООО «Волна» и какие компоненты оказывали наибольшее влияние на общую стоимость активов.

Из анализа структуры основных средств ООО «Волна» за период с 2021 по 2023 годы можно сделать следующие выводы. Общее увеличение стоимости основных средств в рассматриваемый период было обусловлено активными инвестициями в недвижимое имущество, оборудование и сельскохозяйственную технику, что подтверждается увеличением их удельных весов. В 2022 году удельный вес недвижимого имущества составил

26,74%, а в 2023 году — 27,18%, что свидетельствует о значительном расширении инфраструктуры. Удельный вес оборудования в 2021 году был равен 45,17%, в 2022 году увеличился до 42,98%, и в 2023 году составил 43,22%, что демонстрирует стабильное внимание компании к модернизации технологической базы. В категории сельскохозяйственной техники удельный вес также возрос с 16,55% в 2021 году до 16,42% в 2023 году, что указывает на стратегический фокус на увеличении производственных мощностей.

Темпы роста строений и сооружений были менее выражены: удельный вес этой категории активов уменьшился с 8,85% в 2021 году до 8,61% в 2023 году, что может свидетельствовать о завершении крупных строительных проектов и переходе к оптимизации существующих объектов.

Таким образом, изменения в структуре основных средств показывают, что компания активно наращивает свою производственную базу, делая акцент на обновлении техники и оборудования. Однако замедление темпов роста в 2023 году может свидетельствовать о насыщении некоторых направлений и необходимости сосредоточиться на эффективной эксплуатации уже приобретенных активов. Далее проведен анализ эффективности использования основных средств ООО «Волна» (результаты представлены в таблице 7).

Таблица 7 – Коэффициентный анализ основных средств ООО «Волна» 2021-2023 гг.

| Показатель                          | 2021 г. | 2022 г. | 2023 г. | Абсолютное отклонение |                   | Темп прироста, % |                   |
|-------------------------------------|---------|---------|---------|-----------------------|-------------------|------------------|-------------------|
|                                     |         |         |         | 2022 к 2021 г.        | 2023 г. к 2022 г. | 2022 к 2021 г.   | 2023 г. к 2022 г. |
| Фондовооруженность (тыс. руб./чел.) | 3296,57 | 4805,56 | 6008,57 | 1,509,00              | 1,203,00          | 45,79            | 25,09             |
| Фондоемкость                        | 1,34    | 1,00    | 1,90    | -0,34                 | 0,90              | -25,37           | 90,00             |
| Фондоотдача                         | 0,26    | 0,37    | 0,10    | 0,11                  | -0,27             | 42,31            | -72,97            |
| Фондорентабельность (%)             | 25,86   | 36,85   | 9,70    | 11,00                 | -27,15            | 42,61            | -73,73            |

Анализ показателей эффективности использования основных средств (таблица 7) ООО «Волна» за 2021-2023 годы выявляет несколько ключевых тенденций. В 2022 году наблюдается значительный рост фондовооруженности, который увеличился с 3,30 тыс. руб. на человека в 2021 году до 4,81 тыс. руб. в 2022 году, что свидетельствует о расширении производственной базы и увеличении инвестиций в основные средства. Однако в 2023 году темп роста замедлился, составив 6,01 тыс. руб. на человека, что указывает на снижение темпов расширения производства.

Фондоемкость демонстрирует противоположную динамику: если в 2021 году этот показатель был равен 1,34, то к 2022 году он снизился до 1, а затем увеличился до 1,90 в 2023 году, что свидетельствует о росте вложений в основные средства при относительно меньшем увеличении выручки.

Фондоотдача, отражающая эффективность использования основных средств, увеличилась с 0,26 в 2021 году до 0,37 в 2022 году, но в 2023 году снизилась до 0,10. Этот спад указывает на ухудшение эффективности использования основных средств, что связано с сокращением валовой прибыли при увеличении инвестиций.

Фондорентабельность, показатель, характеризующий прибыль от продаж на каждый рубль стоимости основных средств, также продемонстрировала рост с 25,86% в 2021 году до 36,85% в 2022 году, но затем снизилась до 9,70% в 2023 году, что отражает падение рентабельности на фоне увеличения затрат на основные средства.

Таким образом, ООО «Волна» активно инвестировала в основные средства, что привело к росту фондовооруженности, но снижение фондоемкости и фондоотдачи в последние годы указывает на проблемы с эффективностью использования этих активов.

Исходя из полученных результатов анализа основных средств ООО «Волна» можно отметить, что, несмотря на значительные инвестиции в основные средства, эффективность их использования в 2023 году снизилась,

что требует внимания к оптимизации процессов и улучшению операционной эффективности.

### **3.2 Рекомендации по повышению эффективности использования основных средств ООО «Волна»**

Комплексный анализ эффективности основных средств ООО «Волна» за период 2021-2023 годов выявил ряд критических тенденций, требующих детального исследования и стратегической коррекции.

Примечательным является устойчивое снижение фондоотдачи в 2023 году, что свидетельствует о деградации эффективности использования основных производственных фондов. Несмотря на последовательное наращивание капитальных активов, уровень валовой прибыли демонстрирует диспропорциональную динамику, что указывает на потенциальные дисфункции в производственных процессах или неоптимальную загрузку недавно введенных производственных мощностей.

Особого внимания заслуживает тенденция роста фондоемкости, особенно рельефно проявившаяся в 2023 финансовом году. Темпы приращения основных средств превалируют над темпами роста выручки, что формирует дисбаланс в структуре производственных ресурсов. Такой дисбаланс может быть обусловлен недостаточной эффективностью новых капиталовложений или неадекватным распределением ресурсного потенциала. Фундаментальной проблемой является сокращение фондорентабельности. Данный индикатор демонстрирует ухудшение рентабельности основных средств в 2023 году, что служит критическим сигналом. Увеличение капитальных затрат не коррелирует с ожидаемым приростом прибыльности, что требует пересмотра стратегии управления активами.

Дополнительным маркером проблематики выступает замедление темпов прироста фондовооруженности. Если в 2022 году наблюдалась

позитивная динамика, то в 2023 году прирост этого показателя существенно затормозился, что может свидетельствовать об исчерпании потенциала расширения производственных мощностей.

Таким образом, диагностирован комплекс взаимосвязанных проблем: низкая эффективность инвестиций, неоптимальное распределение ресурсов и замедление прироста активов на фоне недостаточного увеличения прибыльности. Для коррекции ситуации предлагается внедрение следующих мероприятий:

- проведение комплексного аудита имеющихся основных средств с целью идентификации неэффективных активов;
- оптимизация коэффициента загрузки оборудования путем повышения его загруженности с 60% до 80%;
- внедрение инновационных технологических решений, в частности системы капельного орошения;
- диверсификация продуктового портфеля с целью расширения рыночного потенциала;
- разработка маркетинговой стратегии выхода на новые сегменты рынка;
- оптимизация расходов на содержание основных средств.

Ключевой индикатор эффективности капиталовложений - обеспечение минимум 15% прибыльности от стоимости актива ежегодно.

Прогнозируемый результат предусматривает: прирост выручки не менее 20% в течение трех лет, повышение эффективности использования основных средств, а также улучшение финансово-экономических показателей предприятия. Предложенный комплексный подход позволит не только оптимизировать текущую структуру активов, но и обеспечить стабильную долгосрочную конкурентоспособность предприятия в условиях динамичной рыночной среды.

## Заключение

В ходе проведенного исследования учета и использования основных средств в сельскохозяйственном предприятии ООО «Волна» были рассмотрены теоретические и практические аспекты этой важной составляющей финансовой и операционной деятельности. Исследование подтвердило, что правильный учет, эффективное использование и регулярный анализ основных средств имеют ключевое значение для повышения конкурентоспособности компании, ее финансовой устойчивости и оптимизации затрат.

В первом разделе работы был проанализирован нормативно-правовой регламент бухгалтерского учета основных средств в России. Изучение законодательства показало, что на сегодняшний день российская нормативно-правовая база в области учета основных средств находится на высоком уровне и продолжает модернизироваться, что позволяет сблизить отечественную практику с международными стандартами финансовой отчетности. Важным аспектом является тот факт, что изменения в нормативной базе помогают обеспечивать надежность и прозрачность учета, а также способствуют улучшению управления основными средствами на уровне предприятия.

Во втором разделе работы была рассмотрена деятельность ООО «Волна». Компания активно инвестирует в свою материально-техническую базу, что отражается в значительном росте стоимости основных средств. Однако, несмотря на эти вложения, в 2023 году было зафиксировано снижение операционных показателей, таких как выручка и чистая прибыль, что указывает на снижение операционной эффективности.

Причины этого могут крыться в недостаточной загрузке новых мощностей, проблемах с внедрением инновационных технологий или в неэффективном использовании уже приобретенных активов.

Третий раздел работы был посвящен анализу эффективности использования основных средств в ООО «Волна». В ходе анализа было

выявлено, что несмотря на значительные инвестиции в основные средства, эффективность их использования в 2023 году снизилась, что выразилось в падении показателей фондоотдачи и фондоемкости. Это свидетельствует о том, что новые активы, приобретенные в рамках модернизации, не приносили пропорционального роста в выручке и прибыли. В результате были выработаны рекомендации, направленные на улучшение эффективности использования основных средств.

Рекомендации, выработанные в бакалаврской работе, это: оптимизация затрат на обслуживание и ремонт. В целях повышения экономической отдачи от использования основных средств рекомендуется внедрить более эффективные системы планового обслуживания и профилактических ремонтов.

Это позволит снизить затраты на текущие ремонты и минимизировать простой техники, что в свою очередь повысит общую производительность. Следующая рекомендация - снижение избыточных активов. Анализ показал, что некоторые активы, вероятно, не используются в полном объеме. Рекомендуется провести аудит наличия избыточных и неэффективно используемых активов, а также рассмотреть возможность их продажи или сдачи в аренду. Это позволит освободить капитал для более эффективного использования.

Далее в работе предлагается осуществлять инвестиции в инновации и технологические модернизации. Одной из ключевых рекомендаций является продолжение инвестиций в инновационные технологии и автоматизацию производства. Внедрение новых, более эффективных технологий поможет улучшить использование основных средств, повысить производительность труда и снизить себестоимость продукции.

Следующая рекомендация - мониторинг и анализ эффективности использования активов. Для постоянного улучшения эффективности использования основных средств необходимо внедрить регулярный мониторинг и оценку их эффективности с использованием различных

экономических показателей (фондоотдачи, фондоемкости, фондорентабельности). Это позволит оперативно выявлять слабые места в использовании активов и вовремя принимать необходимые меры.

Таким образом, хотя ООО «Волна» активно модернизирует свою материально-техническую базу и продолжает инвестировать в новые активы, текущие проблемы с эффективностью их использования требуют серьезного внимания.

Рекомендации, выработанные в ходе исследования, направлены на оптимизацию процессов использования основных средств, улучшение эксплуатационных показателей и повышение общей рентабельности предприятия. Внедрение этих мер поможет компании не только справиться с текущими трудностями, но и укрепить свои позиции на рынке, обеспечив устойчивое развитие в долгосрочной перспективе.

## Список используемых источников

1. Абдуллаева П.М. Понятие, классификация и оценка основных средств // Вопросы науки и образования. 2019. №21 (68). С. 84-90
2. Адаменко А. А., Хорольская Т. Е., Василенко М. С. Основные средства: понятие, классификация, нормативно-правовое регулирование их учета // ЕГИ. 2019. №26 (4). С. 230-235
3. Волгин С. В., Лубков В. А. Методические аспекты анализа основных средств коммерческой организации. Тамбов: Грамота. 2008. № 3. С. 46-48.
4. Волков Н.Г. Учет основных средств. / Н.Г. Волков. // Бухгалтерский учет. 2019. № 16. 26-30 с.
5. Гармаш К.Н. Анализ эффективности использования основных средств // Economics. 2017. №3 (24). С. 60-64
6. Ефимова М. В. Понятие и экономическое содержание основных средств, порядок их классификации и оценки / М. В. Ефимова // Инновационные научные исследования. 2020. № 11-1(1). С. 103-110. DOI 10.5281/zenodo.4444694. EDN XBZNZX.
7. Минасова А. И. Методические аспекты анализа основных средств предприятия / А. И. Минасова // Университетская наука. 2020. № 2(10). С. 144-147. EDN RXWBPB.
8. Мялкина А. Ф., Трушина А. П. Методика проведения анализа основных средств // Ученые записки Тамбовского отделения РоСМУ. 2018. №10. С. 86-92
9. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522) // СПС «Консультант плюс»

10. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н (ред. от 30.05.2022) «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»// СПС «Консультант плюс»
11. Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (Зарегистрировано в Минюсте России 21.03.2024 N 77591) // СПС «Консультант Плюс»
12. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»// СПС «Консультант плюс»
13. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая. Москва: ИНФРА М, 2015. 377 с.
14. Сигидов Ю.И. Учет и оценка основных средств: учебное пособие / Ю.И. Сигидов М.А. Коровина. Краснодар: 2020. 224 с.
15. Старовойтова Е.В. Бухгалтерские аспекты переоценки основных фондов. / Е.В. Старовойтова. М.: Аналитика-Пресс, 2021. 115 с.
16. Учетная политика организаций. / под ред. Л.В. Чистяковой, О.А. Красноперовой. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2019. 698 с.
17. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 12.12.2023) // СПС «Консультант плюс»
18. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 31.07.2020, с изм. от 24.02.2021) «Об обществах с ограниченной ответственностью» // СПС «Консультант плюс»
19. Ховрина Д. Р. Основные аспекты анализа основных средств / Д. Р. Ховрина // Актуальные вопросы экономики и управления. 2016. С. 99-102.
20. Шадрина Г.В., Егорова Л.И. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для прикладного бакалавриата. М.: Юрайт, 2020. 438 с.

21. Шеремет А. Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова; под общ. ред. проф. А.Д. Шеремета. 3-е изд., перераб. и доп. Москва: ИНФРА-М, 2024. 472 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. (Высшее образование). DOI 10.12737/textbook\_5d51706e0cea34.84927128. - ISBN 978-5-16-019614-5.

Приложение А  
**Бухгалтерская отчетность ООО «Волна» 2021-2023 гг.**

ИНН 6375193217

КПП 637501001

Форма по КНД 0710099

Форма по ОКУД 0710001

**Бухгалтерский баланс**

На 31 декабря 2023 г.

| <i>Пояснения<sup>1</sup></i>  | <i>Наименование показателя</i>                             | <i>Код строки</i> | <i>На 31 декабря 2023 г.</i> | <i>На 31 декабря 2022 г.</i> | <i>На 31 декабря 2021 г.</i> |
|-------------------------------|--|-------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <i>1</i>                      | <i>2</i>   | <i>3</i>          | <i>4</i>                     | <i>5</i>                     | <i>6</i>                     |
| <b>Актив</b>                  |  |                   |                              |                              |                              |
| <b>I. Внеоборотные активы</b> |  |                   |                              |                              |                              |
|                               | Нематериальные активы                                      | 1110              | -                            | -                            | -                            |
|                               | Результаты исследований и разработок                       | 1120              | -                            | -                            | -                            |
|                               | Нематериальные поисковые активы                            | 1130              | -                            | -                            | -                            |
|                               | Материальные поисковые активы                              | 1140              | -                            | -                            | -                            |
|                               | Основные средства  | 1150              | 324 565                      | 259 740                      | 177 959                      |
|                               | Доходные вложения в материальные ценности                  | 1160              | -                            | -                            | -                            |
|                               | Финансовые вложения  | 1170              | -                            | -                            | -                            |
|                               | Отложенные налоговые активы                                | 1180              | -                            | -                            | -                            |
|                               | Прочие внеоборотные активы                                 | 1190              | -                            | -                            | -                            |
|                               | <b>Итого по разделу I</b>                                  | <b>1100</b>       | <b>324 565</b>               | <b>259 740</b>               | <b>177 959</b>               |
| <b>II. Оборотные активы</b>   |  |                   |                              |                              |                              |
|                               | Запасы   | 1210              | 116 016                      | 105 145                      | 106 914                      |
|                               | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  | 1220              | 8 404                        | 1 700                        | 4 991                        |
|                               | Дебиторская задолженность                                  | 1230              | 0                            | -                            | 35 059                       |
|                               | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240              | -                            | -                            | -                            |
|                               | Денежные средства и денежные эквиваленты                   | 1250              | 35 937                       | 49 455                       | 4 793                        |
|                               | Прочие оборотные активы                                    | 1260              | -                            | -                            | -                            |
|                               | <b>Итого по разделу II</b>                                 | <b>1200</b>       | <b>160 357</b>               | <b>156 300</b>               | <b>151 757</b>               |
|                               | <b>БАЛАНС</b>  | <b>1600</b>       | <b>484 922</b>               | <b>416 040</b>               | <b>329 716</b>               |

Рисунок А.1 – Актив бухгалтерского баланса

Продолжение приложения А

| Пояснения <sup>1</sup>                | Наименование показателя  | Код строки  | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---------------------------------------|--|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1                                     | 2  | 3           | 4                     | 5                     | 6                     |
| <b>Пассив</b>                         |  |             |                       |                       |                       |
| <b>III. Капитал и резервы</b>         |  |             |                       |                       |                       |
|                                       | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310        | 38 000                | 38 000                | 38 000                |
|                                       | Собственные акции, выкупленные у акционеров                            | 1320        | (-) <sup>2</sup>      | (-)                   | (-)                   |
|                                       | Переоценка внеоборотных активов  | 1340        | -                     | -                     | -                     |
|                                       | Добавочный капитал (без переоценки)                                    | 1350        | -                     | -                     | -                     |
|                                       | Резервный капитал  | 1360        | -                     | -                     | -                     |
|                                       | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 1370        | 436 340               | 371 275               | 287 650               |
|                                       | <b>Итого по разделу III</b>  | <b>1300</b> | <b>474 340</b>        | <b>409 275</b>        | <b>325 650</b>        |
| <b>IV. Долгосрочные обязательства</b> |  |             |                       |                       |                       |
|                                       | Заемные средства   | 1410        | -                     | -                     | -                     |
|                                       | Отложенные налоговые обязательства                                     | 1420        | -                     | -                     | -                     |
|                                       | Оценочные обязательства  | 1430        | -                     | -                     | -                     |
|                                       | Прочие обязательства   | 1450        | -                     | -                     | -                     |
|                                       | <b>Итого по разделу IV</b>   | <b>1400</b> | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| <b>V. Краткосрочные обязательства</b> |  |             |                       |                       |                       |
|                                       | Заемные средства   | 1510        | -                     | -                     | -                     |
|                                       | Кредиторская задолженность   | 1520        | 10 582                | 6 765                 | 4 066                 |
|                                       | Доходы будущих периодов  | 1530        | -                     | -                     | -                     |
|                                       | Оценочные обязательства  | 1540        | -                     | -                     | -                     |
|                                       | Прочие обязательства   | 1550        | -                     | -                     | -                     |
|                                       | <b>Итого по разделу V</b>  | <b>1500</b> | <b>10 582</b>         | <b>6 765</b>          | <b>4 066</b>          |
|                                       | <b>БАЛАНС</b>  | <b>1700</b> | <b>484 922</b>        | <b>416 040</b>        | <b>329 716</b>        |

Примечания

<sup>1</sup> Указывается номер соответствующего пояснения.

<sup>2</sup> Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Рисунок А.2 – Пассив бухгалтерского баланса

## Продолжение приложения А

ИНН 6375193217  
КПП 637501001

Форма по КНД 0710099  
Форма по ОКУД 0710002

### Отчет о финансовых результатах За 2023 г.

| Пояснения <sup>3</sup> | Наименование показателя  | Код строки | За 2023 г. | За 2022 г. |
|------------------------|--|------------|------------|------------|
| 1                      | 2  | 3          | 4          | 5          |
|                        | Выручка <sup>4</sup>   | 2110       | 170 661    | 258 936    |
|                        | Себестоимость продаж   | 2120       | (139 161)  | (163 153)  |
|                        | Валовая прибыль (убыток)   | 2100       | 31 500     | 95 783     |
|                        | Коммерческие расходы   | 2210       | (-)        | (-)        |
|                        | Управленческие расходы   | 2220       | (-)        | (-)        |
|                        | Прибыль (убыток) от продаж   | 2200       | 31 500     | 95 783     |
|                        | Доходы от участия в других организациях  | 2310       | -          | -          |
|                        | Проценты к получению   | 2320       | -          | -          |
|                        | Проценты к уплате  | 2330       | (-)        | (-)        |
|                        | Прочие доходы  | 2340       | 33 835     | 10 897     |
|                        | Прочие расходы   | 2350       | (270)      | (983)      |
|                        | <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>   | 2300       | 65 065     | 105 697    |
|                        | Налог на прибыль <sup>5</sup>  | 2410       | -          | -          |
|                        | в т.ч.:<br>текущий налог на прибыль  | 2411       | (-)        | (-)        |
|                        | отложенный налог на прибыль <sup>6</sup>   | 2412       | -          | -          |
|                        | Прочее   | 2460       | 0          | (4 543)    |
|                        | <b>Чистая прибыль (убыток)</b>   | 2400       | 65 065     | 101 154    |
|                        | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода                | 2510       | -          | -          |
|                        | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода                                | 2520       | -          | -          |
|                        | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>5</sup> | 2530       | -          | -          |
|                        | <b>Совокупный финансовый результат периода<sup>7</sup></b>   | 2500       | 65 065     | 101 154    |

Рисунок А.3 – Отчет о финансовых результатах 2023 год

Продолжение приложения А

Отчет о финансовых результатах

За 2022 г.

| Пояснения <sup>3</sup> | Наименование показателя  | Код строки | За 2022 г. | За 2021 г. |
|------------------------|--|------------|------------|------------|
| 1                      | 2  | 3          | 4          | 5          |
|                        | Выручка <sup>4</sup>   | 2110       | 258 936    | 133 085    |
|                        | Себестоимость продаж   | 2120       | (163 153)  | (87 374)   |
|                        | Валовая прибыль (убыток)   | 2100       | 95 783     | 45 711     |
|                        | Коммерческие расходы   | 2210       | (-)        | (-)        |
|                        | Управленческие расходы   | 2220       | (-)        | (-)        |
|                        | Прибыль (убыток) от продаж   | 2200       | 95 783     | 45 711     |
|                        | Доходы от участия в других организациях  | 2310       | -          | -          |
|                        | Проценты к получению   | 2320       | -          | -          |
|                        | Проценты к уплате  | 2330       | (-)        | (-)        |
|                        | Прочие доходы  | 2340       | 10 897     | 17 754     |
|                        | Прочие расходы   | 2350       | (983)      | (5 544)    |
|                        | <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>   | 2300       | 105 697    | 57 921     |
|                        | Налог на прибыль <sup>5</sup>  | 2410       | -          | -          |
|                        | в т.ч.:  |            |            |            |
|                        | текущий налог на прибыль   | 2411       | (-)        | (-)        |
|                        | отложенный налог на прибыль <sup>6</sup>   | 2412       | -          | -          |
|                        | Прочее   | 2460       | (4 543)    | -          |
|                        | <b>Чистая прибыль (убыток)</b>   | 2400       | 101 154    | 57 921     |
|                        | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода                | 2510       | -          | -          |
|                        | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода                                | 2520       | -          | -          |
|                        | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>5</sup> | 2530       | -          | -          |
|                        | <b>Совокупный финансовый результат периода<sup>7</sup></b>   | 2500       | 101 154    | 57 921     |

Рисунок А.4 – Отчет о финансовых результатах 2022 год