

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

Студент

К.А. Левачева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Е.Б. Вокина

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2022

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил студент: К.А. Левачева.

Тема работы: Бухгалтерский учет и анализ основных средств.

Цель работы: изучить теоретический материал и провести анализ основных средств, изучить показатели, которые влияют на эффективность использования основных фондов ООО «Оригинал Автозапчасть» и предложить мероприятия по совершенствованию учета движения основных средств и повышению эффективности их использования.

Объектом исследования является ООО «Оригинал Автозапчасть».

Предметом исследования являются теоретические и практические основы ведения бухгалтерского учета и анализа основных средств.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованных источников, приложений.

Во введении обосновывается значимость выбранной темы, определяются объект и предмет исследования, указываются теоретические основы для исследования, а также показывается практическая значимость работы.

В первой главе «Теоретические основы учета и анализа основных средств»: раскрываются теоретические вопросы по теме исследования.

Во второй главе «Бухгалтерский учет и анализ основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть»»: дается краткая характеристика компании и ее учетной политики; проводится анализ структуры основных средств и эффективности использования основных средств в ООО «Оригинал Автозапчасть».

В третьей главе «Разработка предложений по совершенствованию учета движения основных средств и повышения эффективности их использования в ООО «Оригинал Автозапчасть»»: выявляются резервы повышения эффективности использования основных средств в организации.

Общий объем работы, без приложений 89 страниц машинописного текста, в том числе таблиц - 15, рисунков - 8.

Оглавление

Введение.....	4
Глава 1 Теоретические основы учета и анализа основных средств.....	7
1.1 Сущность и классификация основных средств.....	7
1.2 Особенности бухгалтерского учета основных средств.....	12
Глава 2 Бухгалтерский учет и анализ основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть».....	26
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Оригинал Автозапчасть».....	26
2.2 Организация бухгалтерского учета основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть».....	33
2.3 Анализ состава, структуры и эффективности использования основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть»	45
Глава 3 Разработка предложений по совершенствованию учета основных средств и повышения эффективности их использования в ООО «Оригинал Автозапчасть».....	64
3.1 Проблемы и мероприятия по совершенствованию учета основных средств в ООО «Оригинал Автозапчасть»	64
3.2 Предложения по повышению эффективности использования основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть»	75
Заключение	85
Список используемой литературы и используемых источников.....	89
Приложение А Баланс ООО «Оригинал Автозапчасть» за 2021 г.	93
Приложение Б Отчёт о финансовых результатах ООО «Оригинал Автозапчасть» за 2020-2021 гг.	95
Приложение В Предлагаемая форма накладной на внутреннее перемещение основных средств	97

Введение

Каждая организация создается для того, чтобы функционировать и приносить прибыль, но воплотить это в жизнь в современных условиях очень сложно, так как жизнь организации наполнена сложными ситуациями, заботами и проблемами. Основные средства в свою очередь являются производственным потенциалом, для управления которого необходимо грамотно построить бухгалтерский и налоговый учет. Рост и развитие данного потенциала являются не маловажным условием повышения качества конкурентоспособности самого предприятия. Поэтому в целях повышения конкурентоспособности хозяйствующих субъектов необходимо поддержание имеющихся у них производственных фондов на должном уровне.

В течение всего существования предприятия происходит обновление, выбытие по определенным причинам, модернизация основных средств в связи с научно-техническим прогрессом. И так как все эти процессы влияют на производство, рентабельность предприятия, любому предприятию необходим анализ наличия, движения, структуры и эффективности использования основных средств.

Учет основных средств широко рассматривается в научных трудах отечественных ученых: Кувшинова М. С., Калюгина И. В., Павлюченко Т. Н. Несмотря на большое количество исследований по бухгалтерскому учету, сам вопрос проблематики учета основных средств является недостаточно освещенным с теоретической точки зрения. Соответственно решение данной проблемы представляет особую практическую значимость для российских организаций.

Выбранная тема для выпускной квалификационной работы актуальна для любой организации, существующей в современных условиях, так как эффективное использование основных средств является для организации важным фактором, чтобы получать прибыль.

Цель выпускной квалификационной работы: изучить теоретический материал и провести анализ основных средств, изучить показатели, которые влияют на эффективность использования основных фондов ООО «Оригинал Автозапчасть» и предложить мероприятия по совершенствованию учета движения основных средств и повышению эффективности их использования.

Для реализации цели выпускной квалификационной работы необходимо решить ряд задач:

- рассмотреть сущность и классификация основных средств;
- рассмотреть особенности бухгалтерского учета основных средств;
- рассмотреть основные методы анализа основных средств;
- рассмотреть организацию бухгалтерского учета основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть»;
- провести анализ состава, структуры и эффективности использования основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть»;
- выявить проблемы и мероприятия по совершенствованию учета движения основных средств в ООО «Оригинал Автозапчасть»;
- разработать предложения по повышению эффективности использования основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть».

Объектом исследования является ООО «Оригинал Автозапчасть».

Предметом исследования являются теоретические и практические основы ведения бухгалтерского учета и анализа основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть».

Методологической базой исследования представлена различными нормативными документами, регулирующие бухгалтерский и налоговый учет основных средств, отдельными публикациями и учебно-методической литературой, материалы справочно-правовых системы Консультант Плюс, сети Интернет.

Результаты исследования, проведенные в квалификационной работе, могут быть использованы в качестве предложений и рекомендаций ООО «Оригинал Автозапчасть».

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованных источников, приложений.

В первой главе «Теоретические основы учета и анализа основных средств»: раскрываются теоретические вопросы по теме исследования.

Во второй главе «Бухгалтерский учет и анализ основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть»»: дается краткая характеристика компании и ее учетной политики; проводится анализ структуры основных средств и эффективности использования основных средств в ООО «Оригинал Автозапчасть».

В третьей главе «Разработка предложений по совершенствованию учета движения основных средств и повышения эффективности их использования в ООО «Оригинал Автозапчасть»»: выявляются резервы повышения эффективности использования основных средств в организации.

В заключении приводятся обобщенные выводы по каждой из глав работы, а также рекомендации по улучшению экономических показателей ООО «Оригинал Автозапчасть».

Глава 1 Теоретические основы учета и анализа основных средств

1.1 Сущность и классификация основных средств

В теоретических трудах, посвященных вопросам экономической и бухгалтерской направленности, основные средства трактуются в качестве ценностей, обладающих материально-вещественной природой, используемых в целях осуществления хозяйственной деятельности предприятия в течение длительного временного интервала с сохранением на его протяжении своих физических характеристик и форм.

Кроме того, ключевым свойством основных средств выступает постепенное перенесение их стоимости на стоимость выпускаемой предприятием продукции и услуг по причине их морального, функционального и физического устаревания в форме амортизационных отчислений.

Основные средства — «это стоимостное выражение средств труда, многократно участвующих в производственном механизме, не меняя свою изначальную вещественную форму, стоимость данных средств труда переносится на продукцию (работу, услугу) частями по мере износа» [14, с. 54].

Основные средства — «это некоторая часть собственности, которая применяется в качестве средств труда при изготовлении продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих потребностей фирмы в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 40000руб. (в бухгалтерском учете), стоимостью более 100000руб. (в налоговом учете)» [17].

Основные средства – «это часть активов предприятия, которая используется при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) как средство труда. Также основные средства могут быть использованы для управленческих нужд предприятия, могут быть переданы во временное пользование другим компаниям за плату (как на краткосрочный период, так и долгосрочный)» [9, с. 112]. Кроме того, «основные средства могут быть применены с целью административных потребностей компании, могут быть

представлены во временное использование иным фирмам за плату (как на кратковременный отрезок времени, так и долговременный)» [14, с. 55].

«Актив может быть принят организацией в качестве основных средств к бухгалтерскому учету, только при одновременном соответствии следующим признакам:

- актив рассчитан на использование в изготовлении продукции (выполнении работ или оказании услуг), с целью управленческих нужд организации, либо для предоставления компанией за плату как на кратковременный отрезок времени, так и долговременный;
- актив предназначен для использования в течение продолжительного периода, т.е. срока продолжительностью более двенадцати или обычного операционного цикла, если он более года;
- в будущем фирма не рассчитывает на дальнейшую перепродажу данного объекта;
- в перспективе данный объект способен приносить компании финансовые выгоды (прибыль)» [14, с. 54].

Поскольку основные средства – «это материально-техническая база организации, от их структуры, степени использования и воздействия на предмет труда зависят производственная мощность, уровень технической вооруженности и производительности труда» [1, с. 131] и, следовательно, размер прибыли, извлекаемой организацией в ходе осуществления хозяйственной деятельности.

«Помимо использования понятия «основные средства» в литературе, также используется понятие «основные фонды».

В отечественных и зарубежных публикациях, а также в нормативной документации представлены различные определения понятия «основные средства». Различные подходы к определению и понятию основных средств и основных фондов представлены в таблице 1» [14, с. 55].

Таблица 1 – Подходы различных авторов к определению понятия «основные средства» и «основные фонды»

Источник	Понятие
Бондина Н.Н.	«Основные средства представляют собой часть активов, используемых в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для нужд управления организацией в течение длительного периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, не предназначенных для продажи и способных приносить экономическую выгоду (доход) организации в будущем» [2]
Нечехина Н.С.	«Основные средства – это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев» [13]
Попов А.Ю.	«Основные средства – часть имущества организации, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг либо предназначенная для сдачи в аренду, а также для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев, либо обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев» [19]
Бороненкова С.А., Мельник М.В.	«Основными производственными фондами является совокупность средств труда, которые сохраняют свою натуральную форму и используются в течение длительного периода и постепенно по частям переносят свою стоимость в виде амортизации на готовую продукцию» [3, с. 112]
Сироткин С.А., Кельчевская Н.Р.	«Основные средства представляют собой часть имущества организации, используемого в качестве средств труда при производстве продукции (работ, услуг) либо для управленческих нужд организации в течение длительного периода (более 12 месяцев) нужд организации в течение длительного периода (более 12 месяцев)» [22]
Гетьман В.Г.	«Основные средства – активы организации, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев» [5]
Керимов В.Э.	«Основные средства – это часть активов, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказания услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев» [7]
Шеремет А.Д.	«Основные средства - часть материального имущества организации, используемая в качестве средств труда при производстве продукции (работ, услуг) либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев» [27]
Захарьин В.Р.	«К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие объекты» [6]

«Понятие «основные фонды» в отечественной практике применяется в экономической литературе для проведения финансового анализа. Некоторые группы ученых рассматривают эти понятия как синонимы. Другие ученые, такие как А.Д. Шеремет, наоборот разграничивают данные понятия» [27, с. 116]. В дальнейшем в данной работе учитываем данные понятия как тождественные.

Систематизировав понятия, представленные в таблице, можно сделать вывод, что для принятия объекта в качестве основного средства, оно должно использоваться в качестве средства труда при производстве продукции, выполнении работ и услуг, сохранять свою натуральную форму и использоваться более 12 месяцев и приносить экономические выгоды хозяйственному субъекту в будущем.

«В международной системе бухгалтерского учета основных средств применяется международный стандарт финансовой отчетности 16 (IAS 16) «Основные средства»» [1, с. 131]. Определение понятия основные средства согласно ПБУ и МСФО представим в таблице 2.

Таблица 2 – Определение понятия «Основные средства» согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	МСФО (IAS) 16 «Основные средства»
Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия: объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование; объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта; объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.	Основные средства - материальные активы, которые: предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях; и предполагаются к использованию в течение более чем одного периода.

В каждой организации необходимо применение классификации основных средств. В общероссийском классификаторе основных фондов выделено 7 видов, при этом каждый из них подразделяется на уточняющие группировки [20]:

- жилые здания по помещениям;
- здания (кроме жилых) и сооружения, расходы на улучшение земель;
- машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты;
- системы вооружений;
- культивируемые биологические ресурсы;
- расходы на передачу прав собственности на непроизведенные активы;
- объекты интеллектуальной собственности.

«По назначению объекты основных средств могут подразделяться на следующие типы: производственные; непроизводственные» [30, с. 256].

«Основные средства, которые непосредственно или косвенно участвуют в производстве, являются производственными основными средствами. Если основное средства обслуживает хозяйственные нужды организации, то оно является непроизводственным. Благодаря этой классификации определяется механизм отнесения к расходам организации сумм начисленной амортизации.

Основные средства также могут подразделяться по принадлежности: собственные; арендованные. Если предприятию принадлежат собственные источники хозяйства, то они относятся по данной классификации к собственным основным средствам. К арендованным относятся основные средства, которые используются предприятием на условиях аренды и не включаются в состав собственных источников» [25, с. 144].

«По степени использования основные средства подразделяются: находящиеся в эксплуатации; в запасе (резерве); в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, консервации» [22, с.128].

«В зависимости от принадлежности основные средства классифицируются: на принадлежащие организации на праве собственности (в

том числе сданные в аренду); находящиеся у организации в оперативной управлении или хозяйственном ведении; полученные организацией в аренду, безвозмездное пользование и доверительное управление» [18, с. 90].

«По характеру участия в процессе производства и роли в создании продукта: активные; пассивные. К активным основным средствам относятся такие объекты, которые непосредственно воздействуют на предмет труда в процессе производства (машины и оборудование, инструмент и т.д.). К пассивным основным средствам относятся объекты, которые непосредственно не воздействуют на предмет труда» [24, с. 374].

Можно сделать вывод, что объекты основных средств классифицируются по различным видам. В большинстве случаев применяется классификация по назначению использования, состава и принадлежности.

Таким образом, разными вторыми предложены различные методики учета основных средств, которые включают в себя определение сущности основных средств, их классификацию, методику учета основных средств, отражение первоначальной, восстановительной и остаточной стоимости, раскрытие сути амортизации, ее виды и отражение на счетах, отражение результатов инвентаризации основных и другие.

1.2 Особенности бухгалтерского учета основных средств

Одним из наиболее важных компонентов производственных, сбытовых и иных хозяйственных процессов на предприятии выступают используемые им основные средства. В связи с этим важным значением обладает и правильность организации на предприятии участка по учету основных средств.

Организацию качественного, непрерывного и сплошного учета всех видов движения основных средств и начисления амортизации по ним можно охарактеризовать в качестве обязательного элемента рационального и эффективного управления предприятием. В этой связи осуществление бухгалтерского учета движения основных средств, в том числе в виде

поступления, оценки и амортизационных начислений, должно помогать в решении нижеследующих задач:

- обеспечение соответствующего требованиям бухгалтерского и налогового законодательства оформления документации первичного характера по участку основных средств;
- обеспечение оперативной и точной регистрации в учете данных, связанных с движением основных средств, в том числе²⁷ в части поступления на предприятие, внутреннего перемещения, выбытия в силу разных причин;
- обеспечение точности расчетов, связанных с финансовыми итогами операций по реализации основных средств² или их выбытия в силу иных причин;
- обеспечение точности расчетов и полноты включения данных, связанных с расходами по операциям, направленным на восстановление объектов ³ основных средств, в том числе в части текущего и капитального ремонта;
- реализация контрольных мероприятий, направленных на сохранение объектов основных средств в надлежащем состоянии [35].

Рассмотренные выше задачи могут быть решены при использовании точных расчетов и правильного оформления документации по учету движения основных средств, в том числе в части поступления на предприятие, внутреннего перемещения, выбытия в силу разных причин, осуществления ремонтных работ, а также начисления амортизационных отчислений.

Рассматривая нормативное регулирование учета основных средств важно отметить, происходящие в настоящее время процессы его реформирования на законодательном уровне в целях сближения национальных стандартов с международными правилами учетного процесса.

«Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации представлена в виде четырех уровней» [25, с. 144].

«Первый уровень – законодательный - представляет собой нормативные документы, закрепляющие необходимость ведения бухгалтерского учета всеми хозяйствующими субъектами, их принципы и правила.

Второй уровень – нормативный - представлен положениями по бухгалтерскому учету, которые устанавливают правила ведения учета на отдельных участках.

Документы третьего уровня - методические - носят методический характер. Они включают в себя инструкции, указания, дающие возможные варианты ведения учёта непосредственно в организациях в зависимости от их отраслевой принадлежности.

К четвёртому уровню - организационному - относятся инструкции, положения, указания, приказы и другие документы, которые были созданы непосредственно в самой организации и являющиеся внутрифирменными стандартами.

Нормативные документы первых трех уровней носят обязательный характер, документы четвертого уровня носят рекомендательный характер» [19, с. 45].

«Согласно рассмотренным выше нормативным документам организации, производят бухгалтерский учет основных средств» [25, с. 144]. Самым главным законодательным документом для бухгалтерии является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года.

К основным задачам бухгалтерского учета основных средств можно отнести:

- своевременное представление в документах и регистрах учета данных о наличии и движении основных средств;
- учет амортизационных отчислений;
- «своевременный учет операций, связанных с модернизацией основных средств;
- своевременный учет и контроль операций, которые связаны с капитальными вложениями;

– обеспечение достоверными данными об основных средствах для составления бухгалтерской отчетности» [22, с. 76].

«Бухгалтерский учет ведется по первичным документам, которые утверждены Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» и проверены сотрудниками бухгалтерии в соответствии с положением о внутреннем финансовом контроле» [1, с. 131].

В учреждении применяются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированной формы сотрудниками бухгалтерии вводятся новые формы по мере необходимости и утверждаются приказом руководителя.

«Первичные (сводные) учетные документы и регистры бухгалтерского учета хранятся на бумажном носителе в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены, согласно п.п.32,33 СГС «Концептуальные основы», п.14,19 Инструкции № 157н» [1, с. 131].

«Для ведения учета основных средств применяется Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 №257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»» [1, с. 132].

Для целей налогового учета законодательной базой для бухгалтерии является Налоговый кодекс Российской Федерации.

Основные средства могут поступать в организацию и быть поставлены на баланс с соответствующей регистрацией данных в учете, при покупке у сторонних организаций, строительстве, сооружении или создании собственными

силами, поступлении от собственников при оплате вкладов в уставный или акционерный капитал, получении безвозмездным способом и при многих других ситуациях.

При постановке на учет основного средства ему присваивается инвентарный номер. Поэтому данное основное средства в бухгалтерском учете признается инвентарным объектом.

«Инвентарным объектом является объект со всеми необходимыми приспособлениями и принадлежностями, либо отдельный обособленный объект, который предназначен для выполнения определенной работы или функций» [4, с. 4]. Если актив стоит меньше 40 000 рублей, то согласно ФСБУ 6/2020 его можно относить в состав материально – производственных запасов [17].

«Для учета основных средств в бухгалтерском учете предназначен счет 01 «Основные средства». Счет 01 активный, балансовый, по назначению – инвентарный (используется для учета товарно-материальных ценностей, наличие которых можно проверить путем проведения инвентаризации).

К счету 01 могут быть открыты следующие субсчета:

- 01-1 – «Основные средства в эксплуатации»;
- 01-2 – «Выбытие основных средств».

Правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации, в том числе порядок начисления амортизации, установлены ФСБУ 6/2020 «Основные средства» [17].

В ФСБУ 6/2020 ««Основные средства» даются 4 условия для принятия к учёту активов в качестве основных средств:

- использование актива для производства продукции, при оказании услуг, выполнении работ, или для целей управления предприятием;
- использование актива в течение длительного промежутка времени, то есть срок полезного использования должен превышать 12 месяцев или обычный операционный цикл;
- не подразумевается перепродажа таких активов;

– приобретение активов связано с намерением получить в будущем экономическую выгоду» [17].

«Выбытие объекта основных средств имеет место в случае продажи, прекращения использования вследствие морального или физического износа, ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд, передачи по договору мены, дарения, внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности, выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации, частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции и др.» [25, с. 144].

«В российском учете доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в учете в том отчетном периоде, к которому относятся. Они подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов» [25, с. 145].

Оценка основных средств предполагает их отражение в учете в разрезе стоимости первоначального, восстановительного, остаточного или ликвидационного типа.

Под инвентаризацией понимают один из инструментов контрольной деятельности и элемент метода бухгалтерского учета, целью которого выступает осуществление проверки того, соответствует ли число и состав объектов основных средств, указанных в учетной системе фактическому числу и составу объектов, имеющихся на предприятии. Осуществление на практике проверок инвентаризационного типа реализует контрольную функцию бухгалтерского учета, нацеленную на обеспечение сохранности имущественных объектов предприятия. Помимо этого, результаты инвентаризационных мероприятий являются доказательством точности и верности данных, отраженных в учете и отчетности предприятия о количестве и стоимости имущественных ценностей, в том числе в виде основных средств.

Инвентаризационная проверка имущественных ценностей, в том числе объектов основных средств, должна осуществляться абсолютно во всех

предприятиях, «на которых возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета положениями Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ» [3].

К числу объектов инвентаризационной проверки основных средств относятся совокупность обособленных объектов оборудования, зданий, сооружений, транспортных средств и других видов имущественных ценностей данного типа, проверка фактического существования которых на предприятии в должном количестве и надлежащем состоянии может быть достигнута посредством осуществления инвентаризации как элемента метода 8 бухгалтерского учета основных средств.

Таким образом, инвентаризацию можно назвать инструментом формирования информационных данных о фактическом наличии объектов основных средств и их соответствии учетным данным на конкретную дату. При помощи инвентаризационной проверки достигается контроль точности информационных учетных данных, происходит выявление ошибок, допущенных в учете операций, связанных с основными средствами.

1.3 Основные методы анализа основных средств

Задачи анализа, сгенерированные для соответствующих целей управления основными средствами, включая оборудование. страхование основных средств; определение емкости хранилища за счет использования лучшего оборудования, правильной организации рабочего места, безопасности оборудования, модернизации оборудования, повышения качества продукции, оптимального выбора оборудования; увеличение времени производства, сокращение времени эксплуатации оборудования; организация основного имущества и оборудования; Изменения в основных средствах, в том числе: машины и оборудование, амортизация; управление аппаратным обновлением.

Для того, чтобы провести анализ необходимо решить следующие задачи:

- «определение обеспеченности организации, а также его структурных подразделений основными средствами;

- определение степени использования основных средств согласно его обобщающим и индивидуальным показателям;
- установление факторов изменения в структуре основных средств;
- расчет воздействия использования основных средств на объем производства продукции и других показателей;
- исследование степени применения производственной мощности организации и его оборудования;
- обнаружение резервов увеличения эффективности использования основных средств» [21, с. 267].

«Источниками данных для анализа основных средств являются:

- данные аналитического и синтетического учета;
- формы федеральной статистической отчетности;
- бухгалтерский баланс и пояснения к нему» [7, с. 328].

Существует три направления анализа:

- анализ наличия, состояния и активов, в том числе оборудования (количество и структура основных средств, доля активной части, структура существующего личного оборудования, рабочей доли, физического и морального состояния, а также импорта и утечки оборудования, аппаратное обеспечение, капитальное, техническое оборудование),
- анализ использования основных средств, в том числе: оборудование по времени и мощности (период работы оборудования, его структура, время потерянное, экстенсивное и интенсивное развитие основных средств, емкость загрузочного оборудования, производственная мощность);
- анализ производительности работы оборудования (фондоотдача, фондоемкость, их динамика, факторы и резервы роста фондоотдачи).

С целью изучения деятельности организации за какой-либо промежуток работы необходимо провести анализ вышеуказанных основных направлений за «несколько лет работы компании. За отчетный год необходимо принять один из

годов (базовый) деятельности организации, остальные годы работы организации являются анализируемыми» [25, с. 144]. Производимое при этом исследование дает возможность отчетливо установить те факторы, которые оказали влияние на итоги деятельности и обнаружить резервы увеличения основных производственных показателей.

«Анализ основных средств следует начинать с анализа наличия, структуры и движения основных средств в организации. Анализ структуры основных средств позволяет оценить их состав с точки зрения степени их использования в производственном процессе. Под структурой основных фондов понимается отношение стоимости каждого вида к общей их стоимости, выраженное в %» [3, с. 166]. Данные о наличии, износе и движении основных средств служат основным источником информации для оценки производственного потенциала 140 организации. При анализе определяется, в каком направлении изменяется структура фондов и соответствует ли она специализации организации.

Во время анализирования «основных средств одним из наиболее важных показателей является среднегодовая стоимость основных средств. Среднегодовую стоимость основных средств можно рассчитать по следующей формуле (1)» [5, с. 275]:

$$\Phi_{\text{ср}} = \Phi_1 + \frac{\Phi_{\text{ввод}} \times n_1}{12} - \frac{\Phi_{\text{выб}} \times n_2}{12}, \quad (1)$$

где « $\Phi_{\text{ср}}$ – среднегодовая стоимость основных средств;

Φ_1 – первоначальная (балансовая) стоимость основных средств;

$\Phi_{\text{ввод}}$ – стоимость введенных основных средств;

n_1 – количество месяцев функционирования введенных основных средств;

$\Phi_{\text{выб}}$ – стоимость выбывших основных средств;

n_2 – количество месяцев функционирования выбывших основных средств» [5, с. 276].

Помимо вышеуказанной формулы можно воспользоваться и другими методами расчета среднегодовой стоимости основных средств. В частности, можно воспользоваться хронологическим методом расчета по формуле (2):

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

где « $\Phi_{1\text{н}}\dots\Phi_{i\text{н}}$ — стоимость основных средств на начало месяца;

$\Phi_{1\text{к}}\dots\Phi_{i\text{к}}$ — стоимость основных средств на конец месяца» [13, с. 88].

«Однако, для более простого расчета среднегодовой стоимости основных средств можно воспользоваться простым среднеарифметическим по формуле (3):

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

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

$\Phi_{\text{кон}}$ — стоимость основных средств на конец года» [1, с. 131].

«В данном разделе также необходимо исследовать движение и техническое состояние основных средств. В соответствии с формулами (4, 5, 6, 7, 8, 9) необходимо рассчитать следующие коэффициенты:

– коэффициент обновления. Показывает какую часть от имеющихся на конец отчетного периода составляют новые основных средств;

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

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

Прос — стоимость поступивших основных средств;

ОстСт — остаточная стоимость основных средств на конец периода» [28, с. 150].

– «коэффициент выбытия основных средств. Показывает какую часть от имеющихся на конец отчетного периода составляют выбывшие основных средств;

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

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

Выбос — стоимость выбывших основных средств» [21, с. 34].

– «коэффициент интенсивности обновления основных средств. Отражает скорость оборачиваемости основных средств:

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

где $K_{\text{инт}}$ — коэффициент интенсивности обновления основных средств» [24, с. 378].

– «коэффициент стабильности основных средств. Характеризует сохраненные для дальнейшего использования фонды;

–

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

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

ОстСтнач — остаточная стоимость основных средств на начало периода» [10, с. 87].

– «коэффициент износа основных средств. Показывает на сколько амортизированы основные средства:

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

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

Сизн — сумма износа основных средств» [8, с. 14].

– «коэффициент годности основных средств. Является обратно пропорциональным коэффициенту износа основных средств. Дает дополнительную информацию о состоянии основных средств:

$$K_{год} = \frac{O_{стСт}}{\Phi_1}, \quad (9)$$

где $K_{год}$ — коэффициент годности основных средств» [8, с. 14].

Далее следует изучить такие показатели, как фондоотдача, фондоемкость, фондорентабельность, фондовооруженность по формулам (10, 11, 12, 13).

«Фондоотдача показывает количество выручки, которое приходится на единицу стоимости основных средств» [3, с. 2525]:

$$\Phi_0 = \frac{B}{C_{oc}}, \quad (10)$$

где Φ_0 — фондоотдача;

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

C_{oc} – среднегодовая стоимость основных средств.

«Фондоемкость показывает величину стоимости основных средств, приходящуюся на рубль выручки от реализации» [6, с. 146]:

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

где $\Phi_{емк}$ — фондоемкость.

Фондорентабельность показывает прибыльность основных средств организации, а также характеризует долю балансовой прибыли к среднегодовой стоимости внеоборотных активов:

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

где R_{oc} — фондорентабельность;

Pr — прибыльность от продаж.

Фондовооруженность показывает стоимость основных средств, приходящихся на одного сотрудника. Необходима для оценки обеспеченности персонала основными средствами производства:

$$ФВ = \frac{C_{oc}}{Ч}, \quad (13)$$

где $ФВ$ — фондовооруженность;

$Ч$ — среднесписочная численность.

Для расчета влияния факторов на прирост какого-либо показателя необходимо воспользоваться «методом цепных подстановок. При этом анализе в формулу постепенно проставляются вместо значений базисного года значения анализируемого года и рассчитывается влияние каждого из факторов» [12, с. 88].

Результаты вышеперечисленных коэффициентов, характеризуют движение основных фондов и их техническое состояние. Кроме того, «основные средства группируются по продолжительности эксплуатации для характеристики возрастного состава, морального износа и по каждому из них рассчитывается средний срок службы, потому что производительность труда зависит от того, насколько оборудование новое и готово к бесперебойной работе» [10, с. 90].

Таким образом, в настоящее время одним из главных условий динамичного развития российской экономики является рациональное и эффективное использование основных средств как основного элемента национального богатства страны, что способствует росту прибыльности и рентабельности производства.

Актуальность вопросов совершенствования учета основных средств предприятия связана с тем, что в условиях текущих экономических реалий, характеризующихся рецессией экономики, эффективность функционирования

организации любой отраслевой принадлежности, правового и организационного статуса выступает обязательным условием для реализации принципа непрерывности бизнеса, что обуславливает необходимость поддержания высокого уровня рентабельности, а также гарантированного и систематического получения прибыли.

На решение этой задачи влияет огромное количество факторов, связанных по большей части с типом организации производственного процесса, своевременным обновлением технологических решений, уровнем финансовых возможностей, а также состоянием производственных мощностей предприятия.

В этой связи ключевая роль основных средств в решении указанных задач в области эффективности функционирования и развития хозяйствующих субъектов, формирует потребность в доступных и качественных информационных данных, отражающих поступление, движение, выбытие и иные операции, связанные с использованием основных средств, которые могут быть доступны ключевым менеджерам и аппарату управления из системы бухгалтерского учета, и бухгалтерской отчетности.

Получение представителями аппарата управления предприятием своевременных и качественных информационных данных об основных средствах дает им возможность принятия экономически обоснованных решений управленческого характера, в том числе в части минимизации и предотвращения рисков бизнеса.

Глава 2 Бухгалтерский учет и анализ основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Оригинал Автозапчасть»

В ООО «Оригинал Автозапчасть» всегда в продаже большой ассортимент шин, дисков, масел, аккумуляторов и аксессуаров по доступным ценам. Реализуемая продукция организации включает в себя: автомасла; автохимия; аккумуляторы; фильтры автомобильные; свечи зажигания; спецжидкости; инструмент для автомобилей и др.

«ООО «Оригинал Автозапчасть» действует на основании законодательства Российской Федерации, учредительного договора и устава в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью»» [30].

«Общество ООО «Оригинал Автозапчасть» учреждено с целью удовлетворения потребностей физических и юридических лиц, в продукции, товарах, работах и услугах; укрепление материально технической базы общества получение прибыли и удовлетворение социально экономических потребностей его работников в соответствии с действующим законодательством» [30].

«Общество является самостоятельным хозяйствующим субъектом с правами юридического лица и осуществляет свою деятельность на основании Устава. Устав является учредительным документом ООО «Оригинал Автозапчасть»» [30].

«Устав ООО «Оригинал Автозапчасть» разработан в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и другими нормативными актами» [30].

Юридический адрес ООО «Оригинал Автозапчасть»: 445021, Самарская Область, г. Тольятти, ул. Голосова, д.105а.

Основным видом деятельности ООО «Оригинал Автозапчасть» является «Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах».

В ООО «Оригинал Автозапчасть» структура управления имеет линейно-функциональный вид, которая характерна для малых предприятий в условиях ведения бизнеса в России. Линейное управление подкреплено вспомогательными службами (рисунок 1).



Рисунок 1 – Организационная схема ООО «Оригинал Автозапчасть»

В пределах своей компетенции директор ООО «Оригинал Автозапчасть», являясь руководителем верхнего уровня, организует всю работу и несет полную ответственность за его состояние и деятельность.

Анализ рисунка показывает, что возглавляет ООО «Оригинал Автозапчасть» генеральный директор, на которого возложены основные функции по руководству предприятием, принятию важнейших управленческих решений, связанных с дальнейшей, успешной деятельностью предприятия. Заместитель генерального директора – это главный инженер, который в свою

очередь выполняет основные, функции координации деятельности структурных основных подразделений, а также содействие в принятии правильных управленческих решений.

Анализ организационной структуры ООО «Оригинал Автозапчасть» позволяет сделать вывод о линейно-функциональной принадлежности. Безусловным достоинством рассматриваемой организационной структуры является ее гибкость.

В общей структуре предприятия ООО «Оригинал Автозапчасть», для организации финансовой работы создан финансовый сектор, представленный финансовым отделом и бухгалтерией, которые находятся в непосредственном подчинении у финансового директора.

Бухгалтерия предприятия является самостоятельным структурным подразделением и подчиняется непосредственно директору предприятия. Внутренним нормативно-правовым документом, регулирующим деятельность бухгалтерии, является Положение о бухгалтерии предприятия. Имеются должностные инструкции на всех работников бухгалтерии.

Главный бухгалтер ООО «Оригинал Автозапчасть» является организатором учета и контроля, призванным обеспечить соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества, использованием материальных, трудовых, финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами. В целом, численность работников бухгалтерии и ее структура соответствует объемам и особенностям финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Учетной политикой организации раскрываются принятые при формировании учетной политики способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности, обработки и хранения учетной информации.

Ведение бухгалтерского учета в ООО «Оригинал Автозапчасть» осуществляется посредством автоматизированного учета, формирующего учетные регистры на основе данных журнала хозяйственных операций.

Для ведения бухгалтерского учета используется рабочий план счетов, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они содержат обязательные реквизиты, указанные в п. 2 ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете».

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, а также за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель ООО «Оригинал Автозапчасть».

В ООО «Оригинал Автозапчасть» бухгалтерский и налоговый учет организован в соответствии с нормами законодательства, а также учетной политикой. Соответственно, в учетной политике организации отражены варианты учета. Основными нормативными документами, на основании которых осуществляется бухгалтерский и налоговый учет, в ООО «Оригинал Автозапчасть», являются такие, как:

- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по бухгалтерскому учету, различные методические указания и положения.

В ООО «Оригинал Автозапчасть» бухгалтерский учет осуществляется в рамках автоматизированной информационной системе. Так, руководитель организации занимается составлением договоров на поставку продукции, получает в определенном порядке авансы на хозяйственные или иные нужды и занимается разрешением вопросов, связанных с выдачей авансом сотрудникам. Ответственность за осуществление бухгалтерского и налогового учета в организации возложена на главного бухгалтера, а также сотрудников отдела бухгалтерии. Представим организационную структуру бухгалтерской службы организации (рисунок 2).

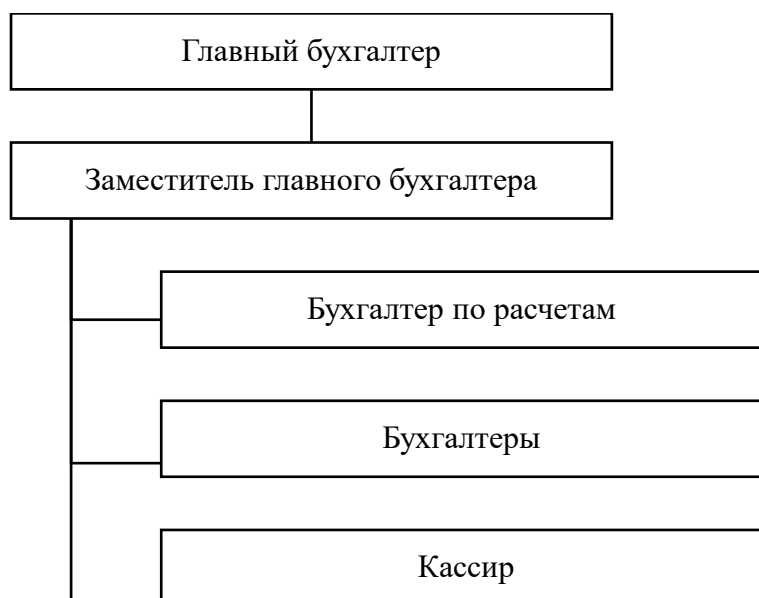


Рисунок 2 – Структура бухгалтерской службы ООО «Оригинал Автозапчасть»

Данные, представленные на рисунке, свидетельствуют о том, что руководство бухгалтерской службой в ООО «Оригинал Автозапчасть» осуществляется главным бухгалтером. В непосредственном подчинении у главного бухгалтера находится заместитель главного бухгалтера, бухгалтер по расчетам и бухгалтеры.

Бухгалтерией общества ООО «Оригинал Автозапчасть», как подразделения организации ответственного за ведение бухгалтерского учета в целом, и в соответствии с должностными обязанностями, предусматривается обрабатывание исходной документации, эффективное и обоснованное ведение бухгалтерских записей в учетных регистрах и формирование на их основе актуальной отчетности по всем направлениям хозяйственной деятельности, гарантирующей верность учетных данных.

Начальным этапом учетного процесса в ООО «Оригинал Автозапчасть» является наблюдение за фактами и событиями хозяйства. Из наблюдений получают качественную характеристику наблюдаемого объекта, например: выданы деньги из кассы; поступили материальные ценности; переданы материальные ценности в производство или другим организациям т.д.

Завершающим этапом учетного процесса является обработка информации и ее обобщение для удовлетворения целей учета и решения задач пользователей.

Бухгалтерский учет в организации ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0, которая позволяет эффективно отражать поступления и реализацию продукции.

Отчетный бухгалтерский баланс в ООО «Оригинал Автозапчасть» программа формирует автоматически на основе данных об остатках по дебету и кредиту синтетических счетов и субсчетов на начало и конец периода.

Программа «1С: Предприятие 8.3» позволяет формировать данные налогового учета автоматически на основе данных бухгалтерского учета с учетом различий бухгалтерского и налогового законодательства.

Факты хозяйственной жизни оформляются с использованием первичных учетных документов. При оформлении фактов хозяйственной жизни использовать формы первичных учетных документов, представленных в приложении к Учетной политике.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ООО «Оригинал Автозапчасть» проводит инвентаризацию.

Для ведения бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций ООО «Оригинал Автозапчасть» применяет рабочий план счетов. Рабочий план счетов Общества содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

ООО «Оригинал Автозапчасть» получает основную часть прибыли от оптовой продажи товаров и услуг (реализационный финансовый результат).

Таким образом, проанализировав учетную политику исследуемого объекта ООО «Оригинал Автозапчасть», можно сделать вывод, что данная учетная политика соответствует требованиям законодательства.

Основные экономические показатели деятельности ООО «Оригинал Автозапчасть» за 2019–2021 годы представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Основные экономические показатели деятельности ООО «Оригинал Автозапчасть» за 2019–2021 годы

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Отклонение 2020 г. к 2019 г.		Отклонение 2021 г. к 2020 г.	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Выручка	58 220	79 580	56 515	21360	136,69	-23065	71,02
Себестоимость продаж	36 911	54 512	33 909	17601	147,68	-20603	62,20
Валовая прибыль	21 309	25 068	22 606	3759	117,64	-2462	90,18
Прибыль до налогообложения	2 171	7 173	6 779	5002	330,40	-394	94,51
Налог на прибыль	651	2 152	2 034	1501	330,57	-118	94,52
Чистая прибыль	1 520	5 021	4 745	3501	330,33	-276	94,50
Численность ППП, чел.	65	68	71	3	104,62	3	104,41
Фонд оплаты труда ППП, тыс. руб.	25396,8	27042,24	29036,16	1645,44	106,48	1993,92	107,37
Среднегодовая заработная плата работающего, тыс. руб.	390,72	397,68	408,96	6,96	101,78	11,28	102,84
Производительность труда работающего, тыс.руб.	895,69	1170,29	795,99	274,60	130,66	-374,31	68,02
Затраты на рубль реализованной продукции, руб./руб.	0,63	0,68	0,60	0,05	108,04	-0,08	87,59
Рентабельность продаж, %	3,73	9,01	12,00	5,28	241,72	2,98	133,08
Рентабельность по чистой прибыли, %	2,61	6,31	8,40	3,70	241,67	2,09	133,07

Согласно приведённым данным, выручка ООО «Оригинал Автозапчасть» за 2021 год составила 56 515 тыс. руб. Выручка снизилась в сравнении с 2019 годом на 1 705 тыс. руб. Относительное отклонение составило 97,1%.

Исследуя динамику изменения себестоимости проданных услуг за 2019–2021 гг., отмечено её снижение в абсолютном значении – на 3002 тыс. руб. Относительное отклонение составило 91,9%. Сопоставив данные изменения выручки и себестоимости, обнаружена отрицательная тенденция.

Прирост валовой выручки составил 6,1%. В период с 2019 по 2021 гг. прибыль до налогообложения увеличилась на 4608 тыс. руб. и составила в 2021 году 6779 тыс. руб.

При этом чистая прибыль ООО «Оригинал Автозапчасть» увеличилась к 2021 г. и составила 4745 тыс. руб. Соответственно, рентабельность продаж возросла на 8,27 процентных пункта (п.п.) и составила 12,00%, а рентабельность по чистой прибыли увеличилась на 5,79 п.п. и составила 8,40%.

Таким образом, динамика основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Оригинал Автозапчасть» за 2019–2021 гг. позволяет сделать вывод о снижении его эффективности. За последний год наблюдается устойчивая тенденция снижения выручки.

2.2 Организация бухгалтерского учета основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть»

Основные положения учетной политики, связанные с учетом поступления, движения и амортизации основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть» отражены в таблице 54.

Таблица 4 – Основные положения учетной политики, связанные с учетом поступления, движения и амортизации основных средств

Участок учета	Закрепленный метод в учетной политики ООО «Оригинал Автозапчасть»	Оценка соответствия положениям законодательства в области бухгалтерского учета
Критерии включения имущества в состав основных средств	Соответствие критериям, указанным в ФСБУ 6/2020	Не противоречит требованиям законодательства о бухгалтерском учете

Продолжение таблицы 4

Участок учета	Закрепленный метод в учетной политике ООО «Оригинал Автозапчасть»	Оценка соответствия положениям законодательства в области бухгалтерского учета
Рабочий план счетов по учету поступления и движения основных средств	Разработан на основании типового, утвержденного Приказом №94н	Не противоречит требованиям законодательства о бухгалтерском учете
Определение срока полезного использования	Согласно Классификатору основных средств	Не противоречит требованиям законодательства о бухгалтерском учете
Способ начисления амортизации	Линейный способ	Не противоречит требованиям законодательства о бухгалтерском учете
Способ отражения амортизации в учете	Амортизационные отчисления отражают обособленно с использованием счета 02 «Амортизация основных средств»	Не противоречит требованиям законодательства о бухгалтерском учете
Способ отражения выбытия основных средств	Списание первоначальной стоимости выбывающих объектов основных средств отражают обособленно на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства»	Не противоречит требованиям законодательства о бухгалтерском учете
Первичные документы по учету поступления и движения основных средств	Использует как типовые, так и самостоятельно разработанные формы, а также документы бухгалтерского оформления	Не противоречит требованиям законодательства о бухгалтерском учете

Таким образом, можно сделать вывод о том, что основные положения учетной политики по учету основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть» соответствуют требованиям законодательства.

Рабочий план счетов по учету поступления и движения основных средств разработан на основании типового, а определение срока полезного использования происходит согласно требованиям соответствующего классификатора. Способ начисления амортизации по основным средствам – линейный, амортизационные отчисления отражают обособленно с использованием счета 02 «Амортизация основных средств».

Выбытие отражается в учете путем списания первоначальной стоимости таких объектов основных средств обособленно на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства».

ООО «Оригинал Автозапчасть» в качестве первичных документов по учету поступления и движения основных средств использует как типовые, так и самостоятельно разработанные формы документации, а также документы бухгалтерского оформления (Приложение А).

Охарактеризуем рабочий план счетов в части учета поступления, движения и амортизации основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть» в таблице 5.

Таблица 5 – Характеристика рабочего плана счетов в части учета поступления, движения и амортизации основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть»

Номер счета и субсчета	Наименование счета (субсчета)	Аналитические счета (субконто)	Вид счета
01	Основные средства		А
01.1	Собственные основные средства	Виды основных средств	А
01.2	Арендованные основные средства	Виды основных средств	А
01.3	Выбытие основных средств	Виды основных средств	А
02	Амортизация основных средств	Виды основных средств	П
02.1	Амортизация собственных основных средств	Виды основных средств	П
02.2	Амортизация арендованных основных средств	Виды основных средств	П
02.3	Амортизация доходных вложений в материальные ценности	Виды основных средств	П
03	Доходные вложения в материальные ценности	Виды основных средств	А
07	Оборудование к установке	Виды основных средств	А
08	Вложения во внеоборотные активы		А
08.1	Покупка земельных участков	Виды	А
08.3	Строительство и сооружение объектов основных средств	Виды	А
08.4	Покупка прочих объектов основных средств	Виды	А

Как видно, рабочий план счетов по учету поступления, движения и амортизации основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть» разработан на основе типового.

К его недостаткам можно отнести недостаточную глубину аналитического учета основных средств, что затрудняет детализацию и конкретизацию информации, которую можно получить из бухгалтерского учета ООО «Оригинал Автозапчасть».

Характеристика первичной документации, применяемой в ООО «Оригинал Автозапчасть» для учета поступления, движения и амортизации основных средств представлена в таблице 6.

Таблица 6 – Характеристика первичной документации, применяемой в организации ООО «Оригинал Автозапчасть» для учета поступления, движения и амортизации основных средств

Характеристика хозяйственной ситуации	Название документа, используемого в учете ООО «Оригинал Автозапчасть»
Поступление основных средств без дефектов	Используется типовая форма акта ОС-1
Учет наличия и движения основных средств внутри организации	Используется типовая форма инвентарной карточки ОС-6
Выбытие основных средств из организации	Используется типовая форма инвентарной карточки ОС-4
Начисление амортизации	Используется регистр, формируемый программой 1С: Бухгалтерия
Поступление оборудования, требующего осуществления предварительных монтажных работ	Используется типовая форма ОС-14
Движение основных средств внутри организации	Бухгалтерская справка

В целом можно сказать, что состав первичной документации, применяемой в ООО «Оригинал Автозапчасть» для учета поступления, движения и амортизации основных средств соответствует требованиям закона.

Однако к недостаткам можно отнести отсутствие специального документа, оформляющего движение основных средств внутри организации и

использование вместо него бухгалтерской справки, что увеличивает риски ответственности за сохранность объекта основных средств, так как не включает в себя подписи материально ответственных лиц (Приложение Б).

Далее рассмотрим корреспонденцию счетов по поступлению основных средств в ООО «Оригинал Автозапчасть» в 2021 г. в таблице 7.

Таблица 7 – Корреспонденция счетов по поступлению основных средств в ООО «Оригинал Автозапчасть» в 2021 г.

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Отражено приобретение стеллажных установок у поставщика	150 000	08.4	60.1
Отражен НДС – 20%	30 000	19.1	60.1
Отражены затраты по транспортировке стеллажных установок	5 180	08.4	60.1
Отражен НДС – 20%	1 036	19.1	60.1
Отражено введение стеллажных установок в эксплуатацию	155 180	01.1	60.1

Корреспонденция счетов по поступлению основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть» в 2021 г. соответствует требованиям законодательства, учетной политики и рабочего плана счетов предприятия.

Рассмотрим корреспонденцию счетов по выбытию основного средства средств ООО «Оригинал Автозапчасть» в 2021 г. в связи с его реализацией на сторону в таблице 8.

Таблица 8 – Корреспонденция счетов по выбытию основного средства средств ООО «Оригинал Автозапчасть» в 2019 г.

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Отражено списание первоначальной стоимости по выбывающему объекту – автомобилю ГАЗ 3302 2010 г.	302 100	01.3	01.1

Продолжение таблицы 8

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Отражено списание начисленной амортизации по выбывающему объекту – автомобилю ГАЗ 3302 2010 г.	150 692	02.1	01.3
Отражено списание остаточной стоимости по выбывающему объекту – автомобилю ГАЗ 3302 2010 г.	151 408	91.2	01.3
Отражена передача выбывающего объекта покупателям с НДС-20%	180 000	62.1	91.1
Отражен НДС -20%	30 000	91.2	68.2

Корреспонденция счетов по выбытию основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть» в 2021 г. соответствует требованиям законодательства, учетной политики и рабочего плана счетов предприятия (Приложение В).

Рассмотрим корреспонденцию счетов по начислению амортизации основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть» в 2021 г. в таблице 9.

Таблица 9 – Корреспонденция счетов по начислению амортизации основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть» в 2021 г.

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	дебет
Отражено начисление амортизации основных средств, используемых в управленческих нуждах	85 120	26	02.1
Отражено начисление амортизации основных средств, используемых в коммерческих нуждах	32 912	44	02.1

Корреспонденция счетов по начислению амортизации основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть» в 2021 г. соответствует требованиям законодательства, учетной политики и рабочего плана счетов предприятия.

Таким образом, оценка организации учета основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть» в части поступления, движения и амортизации показала, что основные положения учетной политики по учету основных

средств ООО «Оригинал Автозапчасть» соответствуют требованиям законодательства. Оценка корреспонденции счетов по учету поступления, движения и амортизации основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть» в 2019 г. соответствует требованиям законодательства, учетной политики и рабочего плана счетов предприятия. Оценка рабочего плана счетов выявила, что к его недостаткам можно отнести отсутствие аналитических счетов, что затрудняет детализацию и конкретизацию информации, которую можно получить из бухгалтерского учета ООО «Оригинал Автозапчасть».

Оценка первичной документации, применяемой в ООО «Оригинал Автозапчасть» показала, что к ее недостаткам можно отнести отсутствие специального документа, оформляющего движение основных средств внутри организации и использование вместо него бухгалтерской справки, что увеличивает риски ответственности за сохранность объекта основных средств, так как не включает в себя подписи материально ответственных лиц.

Положения учетной политики в части учета инвентаризации, восстановления и переоценки основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть» представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Положения учетной политики в части учета инвентаризации, восстановления и переоценки основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть»

Участок учета	Закрепленный метод в положениях учетной политики ООО «Оригинал Автозапчасть»	Оценка соответствия положениям законодательства в области бухгалтерского учета
Переоценка основных средств	Не производится	Не противоречит требованиям законодательства
Инвентаризация основных средств	1 раз в год перед составлением отчетности	Не противоречит требованиям законодательства о бухгалтерском учете
Затраты на ремонт основных средств	Включаются в себестоимость	Не противоречит требованиям законодательства
Резерв на ремонт основных средств	Не создается	Не противоречит требованиям законодательства

Продолжение таблицы 10

Участок учета	Закрепленный метод в положениях учетной политики ООО «Оригинал Автозапчасть»	Оценка соответствия положениям законодательства в области бухгалтерского учета
Рабочий план счетов по учету инвентаризации и восстановления основных средств	Разработан на основании типового, утвержденного Приказом №94н	Не противоречит требованиям законодательства
Первичные документы по учету и инвентаризации и восстановления основных средств	Использует как типовые, так и самостоятельно разработанные, а также документы бухгалтерского оформления	Не противоречит требованиям законодательства

Таким образом, можно сделать вывод о том, что основные положения учетной политики по учету основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть» в части переоценки, инвентаризации и восстановления соответствуют требованиям законодательства.

Переоценка основных средств на предприятии ООО «Оригинал Автозапчасть» не производится, и инвентаризация осуществляется один раз в год перед составлением годовой финансовой отчетности. Резерв на ремонт основных средств не создается, а затраты включаются в себестоимость продукции. Рабочий план счетов по учету инвентаризации и восстановления основных средств разработан на основании типового, утвержденного Приказом №94н.

В качестве первичных документов по учету инвентаризации и восстановления основных средств компания ООО «Оригинал Автозапчасть» использует как типовые, так и самостоятельно разработанные формы, а также документы бухгалтерского оформления. Рабочий план счетов в части учета инвентаризации, восстановления и переоценки основных средств соответствует рабочему плану счетов, приведенному в таблице 10.

Рассмотрим порядок проведения инвентаризации основных средств. До начала инвентаризации главным бухгалтером была проведена проверка инвентарных карточек, книг, описей и других регистров аналитического учета,

технических паспортов и другой документации, документов на основные средства, сданных и принятых организацией в аренду и на хранение.

Комиссия произвела осмотр объектов и занесла в описи по форме № ИНВ-1 полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические и эксплуатационные показатели. До начала инвентаризации основных средств в ООО «Оригинал Автозапчасть» было проверено:

- наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета;
- наличие и состояние технических паспортов и технической документации иного вида;
- наличие документов на основные средства, как сданные, так и принятые организацией в аренду и на хранение.

Инвентаризационная опись была составлена в двух экземплярах и подписана ответственными лицами комиссии отдельно по каждому месту хранения ценностей, а также лицом, ответственным за сохранность основных средств.

Один экземпляр был передан в бухгалтерию для оформления итогов инвентаризации, а второй – остался у материально ответственного лица. Результаты инвентаризации были оформлены актом ИНВ-1. Рассмотрим результаты инвентаризации операций по учету основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть», проведенной на 01.11.2021 г. перед формированием годовой отчетности в таблице 11.

Таблица 11 – Результаты инвентаризации операций по учету основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть» на 01.11.2021 г., проведенной перед составлением годовой отчетности, руб.

Счет	Сумма по балансу	Сумма по главной книге	Сумма по первичным документам	Отклонение
01	1 319 919	1 319 919	1 319 919	Отсутствует
02	446 624	446 624	446 624	Отсутствует
03	1 186 000	1 186 000	1 186 000	Отсутствует

Результаты инвентаризации операций по учету основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть» на 01.11.2021 г., проведенной перед составлением годовой отчетности за 2021 г. не выявили отклонений.

Рассмотрим порядок оформления первичной документации по учету инвентаризации, восстановления и переоценки основных средств в ООО «Оригинал Автозапчасть» в таблице 12.

Таблица 12 – Порядок оформления первичной документации по учету инвентаризации, восстановления и переоценки основных средств в ООО «Оригинал Автозапчасть»

Характеристика хозяйственной ситуации	Название документа, используемого в учете ООО «Оригинал Автозапчасть»
Восстановление основных средств	Для отражения выявленных дефектов оборудования используется типовая форма акта ОС-16 Для обоснования понесенных расходов после проведения восстановительных работ составляется акт по форме ОС-3
Переоценка основных средств	Не производится
Инвентаризация основных средств	Для проведения и отражения результатов инвентаризации используются типовые формы ИНВ1, ИНВ-26

В целом можно сказать, что порядок оформления первичной документации, применяемой в ООО «Оригинал Автозапчасть» по учету восстановления основных средств соответствует требованиям закона.

Однако в части документального оформления инвентаризации основных средств предприятие использует только форму ИНВ-1 «Инвентаризационная опись основных средств» и форму ИНВ-26 ««Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией», минуя обязательное промежуточное звено между ними – заполнение формы ИНВ-18 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств и нематериальных активов».

Это является нарушением порядка документального оформления результатов инвентаризации.

Рассмотрим порядок составления корреспонденции счетов по учету инвентаризации выявленных излишков и недостач основных средств в ООО «Оригинал Автозапчасть».

В 2021 г. перед составлением бухгалтерской отчетности был выявлен излишек основных средств в форме неучтенного компьютера рыночной стоимостью 20 000 руб. (таблица 13).

Таблица 13 – Корреспонденция счетов по учету инвентаризации выявленных излишков основных средств в 2021 г.

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Выявлен излишек основных средств (неучтенное ранее основное средство в виде компьютера)	20 000	01.1	91.1

Стоимость выявленных излишков основных средств предприятие отнесло на счет учета прочих доходов, что соответствует требованиям законодательства.

Также по итогам инвентаризации было выявлено испорченное оборудование первоначальной стоимостью в размере 60 000 руб. с накопленной амортизацией в размере 35 000 руб.

Недостача отнесена на виновное материально ответственное лицо путем удержания из его заработной платы рыночной стоимости оборудования в размере 30 000 руб.

Корреспонденция счетов по учету выявленной недостачи основных средств в результате проведения инвентаризации в 2021 г. в ООО «Оригинал Автозапчасть» отражена в таблице 15.

Рассмотрение корреспонденции счетов по учету выявленной недостачи (порчи) основных средств выявило ошибки в ее составлении. Данная ошибка заключается в том, что сумма разницы между рыночной и остаточной стоимостью, подлежащая отнесению на виновное лицо списана в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Таблица 14 – Корреспонденция счетов по учету выявленной недостачи (порчи) основных средств в результате проведения инвентаризации в 2021 г.

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Отражено списание первоначальной стоимости испорченного оборудования	60 000	01.3	01.1
Отражено списание накопленных сумм амортизационных отчислений по испорченному оборудованию	35 000	02.1	01.3
Отражено списание остаточной стоимости по испорченному оборудованию на недостачу	25 000	94	01.3
Недостача (порча) оборудования отнесена на виновное лицо	25 000	73	94
Разница между рыночной и остаточной стоимостью отнесена на виновное лицо	5 000	73	91.1
Отражено удержание стоимости оборудования из заработной платы сотрудника в размере 20%	4 000	70	73

При этом в соответствии с требованиями Плана счетов и Инструкции по его применению №94н эта разница должна быть учтена в составе доходов будущих периодов.

Рассмотрим порядок составления корреспонденции счетов по учету восстановления основных средств в таблице 15.

В 2021 г. был проведен ряд ремонтных работ текущего характера в отношении оборудования. Капитального ремонта в 2021 г. произведено не было.

Таблица 15 – Корреспонденция счетов по учету восстановления основных средств в 2021 г.

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Отражены затраты по ремонту основных средств, используемых в управленческих нуждах, выполненного сторонней организацией	7 560	26	60.1
Начислен НДС 20%	1 512	19.3	60.1
Отражены затраты по ремонту основных средств, используемых в коммерческих нуждах, выполненного силами сторонней организации	4 600	44	60.1

Продолжение таблицы 15

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Начислен НДС 20%	920	19.3	60.1

Корреспонденция счетов по учету восстановления основных средств в 2021 г. ООО «Оригинал Автозапчасть» соответствует требованиям законодательства, учетной политики и рабочего плана счетов предприятия. Таким образом, к недостаткам организации учета основных средств можно отнести недостаточную глубину аналитического учета основных средств, отсутствие специального документа, оформляющего движение основных средств внутри организации, нарушение документального оформления результатов инвентаризации, ошибки в формировании корреспонденции счетов по учету выявленных недостатков основных средств по итогам инвентаризации.

2.3 Анализ состава, структуры и эффективности использования основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть»

«Анализ основных средств начинается с изучения динамики состава основных средств, структуры и их динамики, он дает возможность установить абсолютное и относительное отклонение прироста или уменьшения всего имущества» [32, с. 98].

При проведении анализа предприятия основными средствами необходимо выяснить, достаточно ли у предприятия основных средств, какова их динамика, состав, структура (таблица 16).

Таблица 16 – Состав и структура основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть» за 2019–2021 гг.

Виды фондов	2019 г.		2020 г.		2021 г.		Изменение 2021 к 2019	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	+, -	%
Здания	11 688	28,0	9 990	23,4	11 429	28,2	-259	0,2
Сооружения	9 810	23,5	9 810	23,0	8 603	21,2	-1 207	-2,3
Машины и оборудование	9 267	22,2	11 741	27,5	8 887	21,9	-380	-0,3
Транспортные средства	4 258	10,2	3 012	7,1	3 988	9,8	-270	-0,4
Производственные и хоз. инвентарь	6 720	16,1	8 135	19,0	7 657	18,9	937	2,8
Итого	41 743	100	42 688	100	40 564	100	-1 179	-

Горизонтальный анализ таблицы 17 указывает на то, что стоимость основных средств снизилась по следующим статьям: «сооружения» - на 1 млн 207 тыс. руб., «машины и оборудование» - на 380 тыс. руб., «транспортные средства» - на 270 тыс. руб., «здания» - на 259 тыс. руб. Единственная статья, которая показала рост – «производственный и хозяйственный инвентарь» - на 937 тыс. руб. В целом за исследуемый период (2019–2021 гг.) основные средства уменьшились на 1 млн 179 тыс. руб.

Вертикальный анализ таблицы 17 показал на изменения в структуре основных средств. Изменения удельного веса в положительные стороны коснулось следующих статей: «здания» - на 0,2%, и составило 28,2 – это наибольшая доля относительно общего объёма основных средств; «производственный и хозяйственный инвентарь» - на 2,8%. Наименьшая доля – 9,8% соответствует статье «транспортные средства». Графически данные, изложенные в анализе, представлены на рисунке 3.

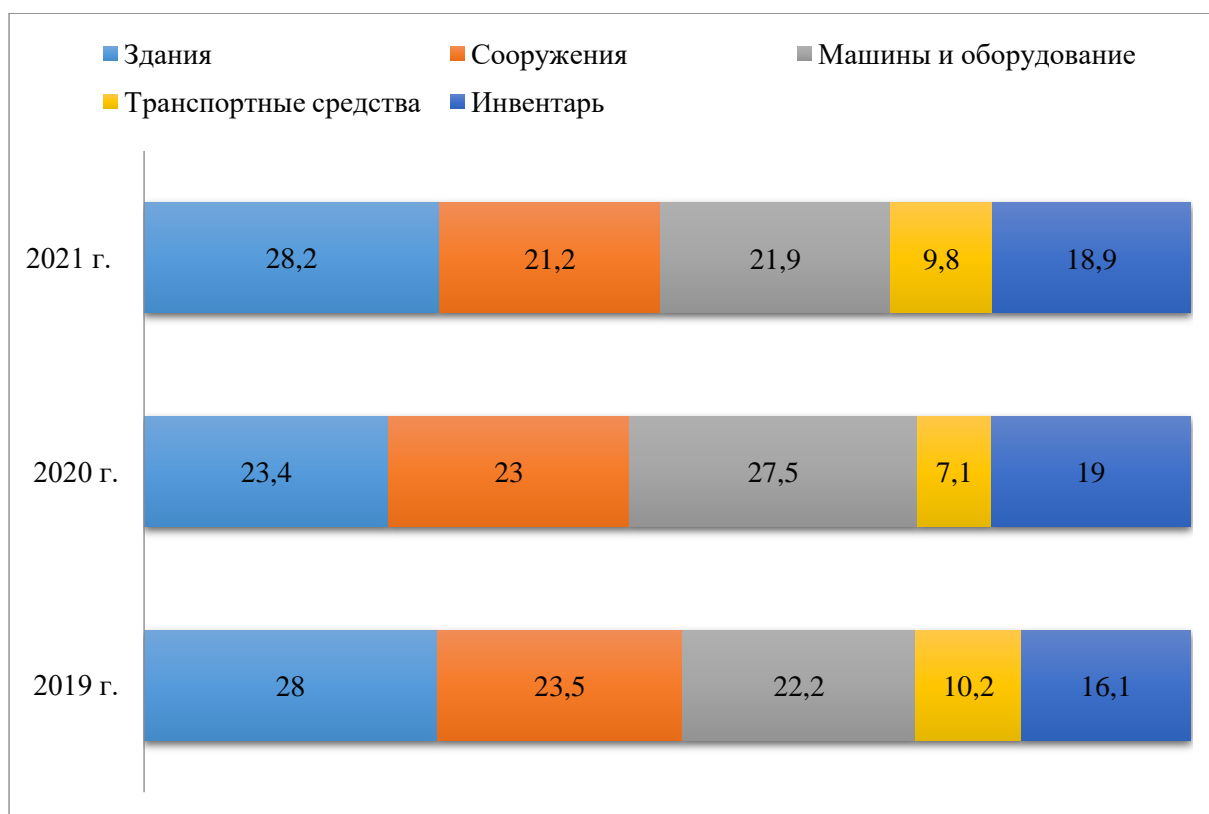


Рисунок 3 – Структура основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть» за 2019–2021 гг.

Для того, чтобы более объективно оценить динамику движения (поступления и выбытия) основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть» за 2019–2021 гг., необходимо составить баланс наличия и движения основных средств на основании приложения к бухгалтерскому балансу.

Движение основных средств характеризуется при помощи показателя роста, рассчитываемый как отношение наличия основных средств на конец года к наличию основных средств на начало года.

В таблице 17 представлен баланс наличия и движение основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть» за 2019–2021 гг.

Таблица 17 – Баланс наличия и движение основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть» за 2019–2021 гг.

Год	Наличие на начало года, тыс. руб.	Движение основных средств		Наличие на конец года, тыс. руб.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Относительное отклонение, %	Коэффициент роста
		Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.				
2019 г.	40 976	2 087	1 320	41 743	767	101,87	1,9
2020 г.	41 743	4 719	3 774	42 688	945	102,26	2,3
2021 г.	42 688	2 415	4 539	40 564	-2 124	95,0	- 5,0

По результатам анализа можно сделать вывод о том, что на конец 2021 года стоимость основных фондов ниже на 2124 тыс. руб., чем на начало этого же года. Это произошло из-за выбытия основных средств по статье «здания», «транспортные средства» и «машины и оборудование».

Графически наличие на конец отчётного периода основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть» за 2019–2021 гг. отражён на рисунке 4.

Коэффициент роста основных средств в 2019 году составил 1,9%, в 2020 году – 2,3%. В 2021 году данный коэффициент снизился на 5%.

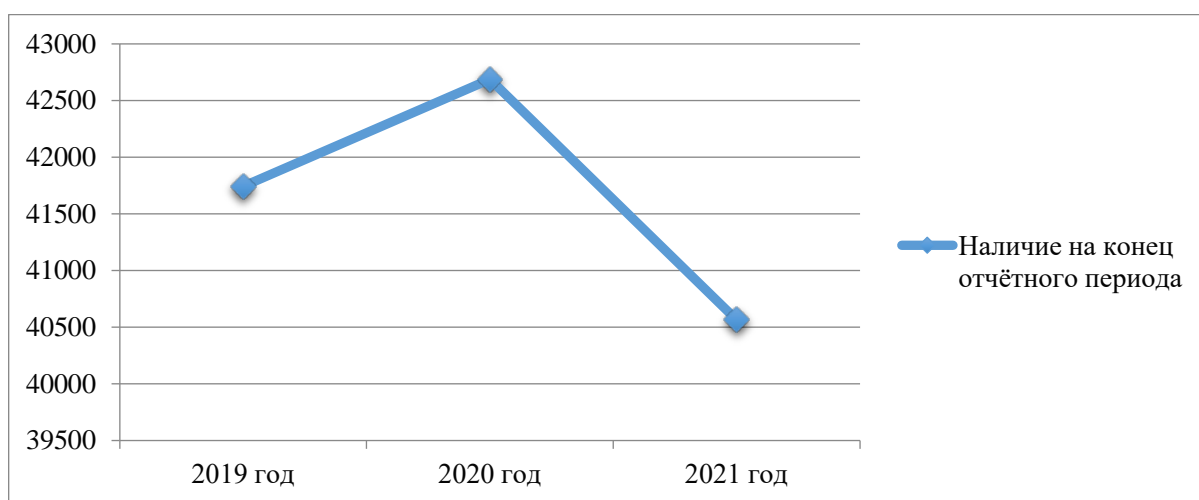


Рисунок 4 – Движение основных средств ООО «СК ОРИГИНАЛ АВТОЗАПЧАСТЬ» за 2019–2021 гг.

Проведем расчет показателей движения и технического состояния основных фондов.

В таблице 18 представлены данные, необходимые для расчёта коэффициентов обновления, выбытия, прироста основных фондов ООО «Оригинал Автозапчасть» за 2019–2021 гг.

Таблица 18 – Данные, необходимые для расчёта коэффициентов обновления, выбытия, прироста основных фондов ООО «Оригинал Автозапчасть» за 2019–2021 гг.

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.
На начало периода	40 976	41 743	42 688
в т.ч. активная часть	20 078	20 892	24 781
Выбыло	1320	3 774	4 539
в т.ч. активная часть	1 217	830	3 936
Поступило	2087	4 719	2 415
в т.ч. активная часть	2 031	4 719	-
На конец периода	41743	42 688	40 564
в т.ч. активная часть	20 892	24 781	20 845

Согласно данным, представленным в таблице 19, на предприятие в 2021 году отсутствовал ввод новых основных фондов, относящихся к активной части.

Рассчитаем коэффициент обновления основных фондов по формуле 4:

$$K_{\text{обн}} 2019 = 2087 / 41743 = 0,05 \times 100\% = 5,0\%$$

$$K_{\text{обн}} 2020 = 4719 / 42688 = 0,11 \times 100\% = 11,0\%$$

$$K_{\text{обн}} 2021 = 2415 / 40564 = 0,06 \times 100\% = 6,0\%$$

Используя формулу (4), рассчитаем коэффициент обновления активной части основных фондов ООО «Оригинал Автозапчасть»:

$$K_{\text{обн. (а.ч.)}} 2019 = 2031 / 20892 \times 100\% = 9,7\%$$

$$K_{\text{обн. (а.ч.)}} 2020 = 4719 / 24781 \times 100\% = 19,0\%$$

На рисунке 5 представлена диаграмма коэффициентов обновления основных фондов в целом и коэффициентов обновления активной части основных фондов ООО «Оригинал Автозапчасть» за 2019–2021 гг.

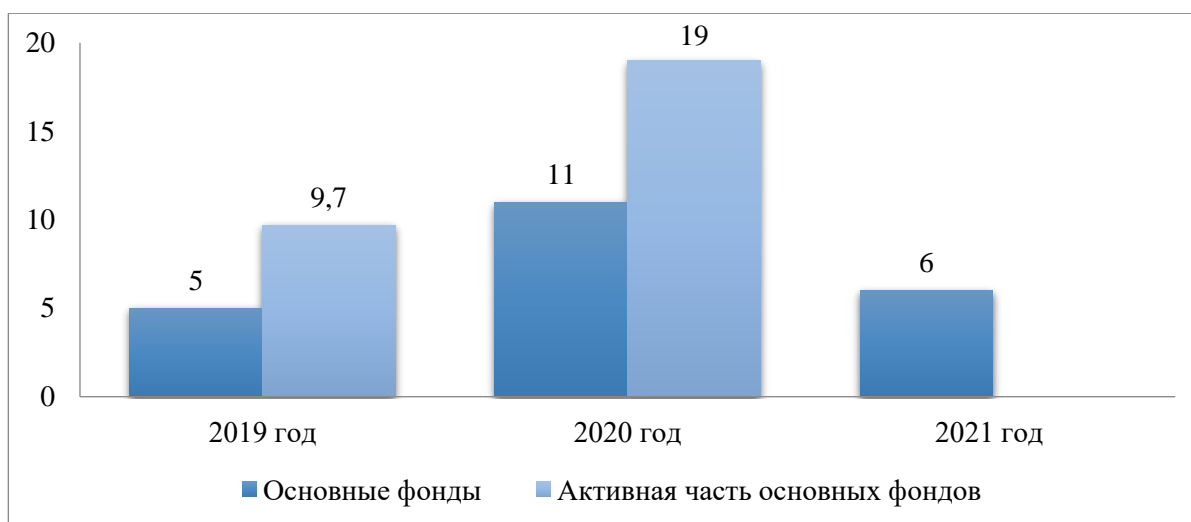


Рисунок 5 – Динамика коэффициентов обновления основных фондов и активной части основных фондов ООО «Оригинал Автозапчасть» за 2019–2021 гг., %

Рассчитаем коэффициент выбытия основных фондов по формуле 5:

$$K_{\text{выб}} 2019 = 1320 / 40976 \times 100\% = 3,2\%$$

$$K_{\text{выб}} 2020 = 3774 / 41743 \times 100\% = 9,0\%$$

$$K_{\text{выб}} 2021 = 4539 / 42688 \times 100\% = 10,6\%$$

Используя формулу (5), рассчитаем коэффициент выбытия активной части основных фондов ООО «СК Оригинал Автозапчасть»:

$$K_{\text{выб (а.ч.)}} 2019 = 1217 / 20078 \times 100\% = 6,1\%$$

$$K_{\text{выб (а.ч.)}} 2020 = 830 / 20892 \times 100\% = 4,0\%$$

$$K_{\text{выб (а.ч.)}} 2021 = 3936 / 24781 \times 100\% = 15,9\%$$

На рисунке 6 представлена диаграмма коэффициентов выбытия основных фондов в целом и коэффициентов выбытия активной части основных фондов ООО «Оригинал Автозапчасть» за 2019–2021 гг.

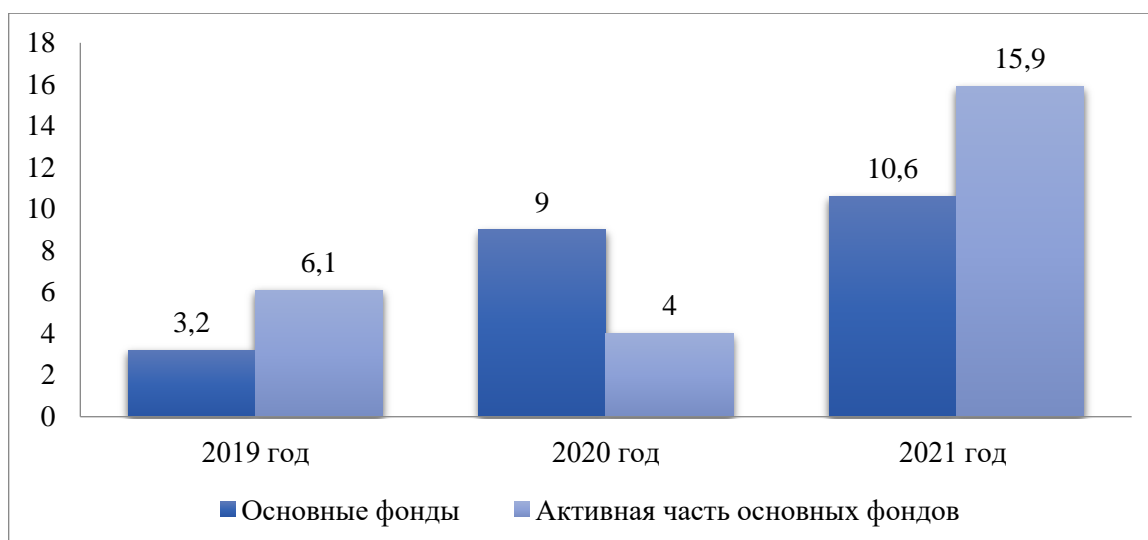


Рисунок 6 – Динамика коэффициентов выбытия основных фондов и активной части основных фондов ООО «Оригинал Автозапчасть» за 2019–2021 гг., %

Рассчитаем коэффициент прироста основных фондов:

$$K \text{ прироста } 2019 = (2087 - 1320) / 40976 \times 100\% = 1,9\%$$

$$K \text{ прироста } 2020 = (4719 - 3774) / 41743 \times 100\% = 2,3\%$$

$$K \text{ прироста } 2021 = (2415 - 4539) / 42688 \times 100\% = -5,0\%$$

Рассчитаем коэффициент прироста активной части основных фондов ООО «Оригинал Автозапчасть»:

$$K \text{ прироста (а.ч.) } 2019 = (2031 - 1217) / 20078 \times 100\% = 4,1\%$$

$$K \text{ прироста (а.ч.) } 2020 = (4719 - 830) / 20892 \times 100\% = 18,6\%$$

На рисунке 7 представлена диаграмма коэффициентов прироста основных фондов в целом и коэффициентов прироста активной части основных фондов ООО «Оригинал Автозапчасть» за 2019–2021 гг.

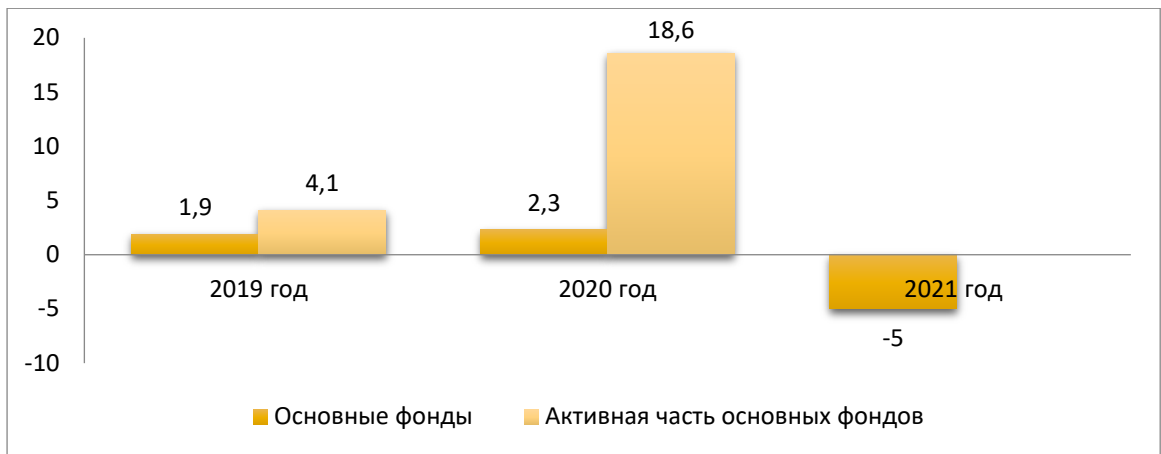


Рисунок 7 – Динамика коэффициентов прироста основных фондов и активной части основных фондов ООО «Оригинал Автозапчасть» за 2019–2021 гг., %

Рассчитаем коэффициент износа основных фондов по формуле 8:

$$\text{Кизн 2019} = 4\,553 / 40\,976 \times 100\% = 11,1\%$$

$$\text{Кизн 2020} = 5\,009 / 41\,743 \times 100\% = 12,0\%$$

$$\text{Кизн 2021} = 4\,307 / 42\,688 \times 100\% = 10,1\%$$

Рассчитаем коэффициент годности основных фондов по формуле 9:

$$\text{Кгодн 2019} = 100 - 11,1 = 88,9\%$$

$$\text{Кгодн 2020} = 100 - 12,0 = 88,0\%$$

$$\text{Кгодн 2021} = 100 - 10,1 = 89,9\%$$

На рисунке 8 представлена диаграмма коэффициентов износа и годности основных фондов ООО «Оригинал Автозапчасть» за 2019–2021 гг.

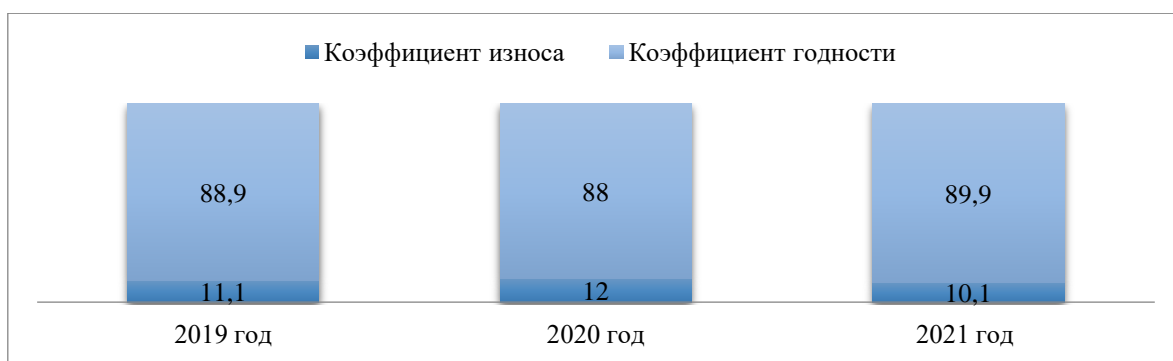


Рисунок 8 – Динамика коэффициентов износа и годности основных фондов ООО «Оригинал Автозапчасть» за 2019-2021 гг., %

Результаты проведенных расчетов представим в сводной таблице 19.

Таблица 19 – Показатели движения и технического состояния основных фондов ООО «Оригинал Автозапчасть» за 2019-2021 гг., %

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Коэффициент обновления	5,0	11,0	6,0
Коэффициент обновления активной части	9,7	19,0	-
Коэффициент выбытия	3,2	9,0	10,6
Коэффициент выбытия активной части	6,1	4,0	15,9
Коэффициент прироста	1,9	2,3	-5,0
Коэффициент прироста активной части	4,1	18,6	-
Коэффициент износа	11,1	12,0	10,1
Коэффициент годности	88,9	88,0	89,9

На рисунке 9 представлена диаграмма коэффициентов обновления и выбытия основных фондов ООО «Оригинал Автозапчасть» за 2019–2021 гг.

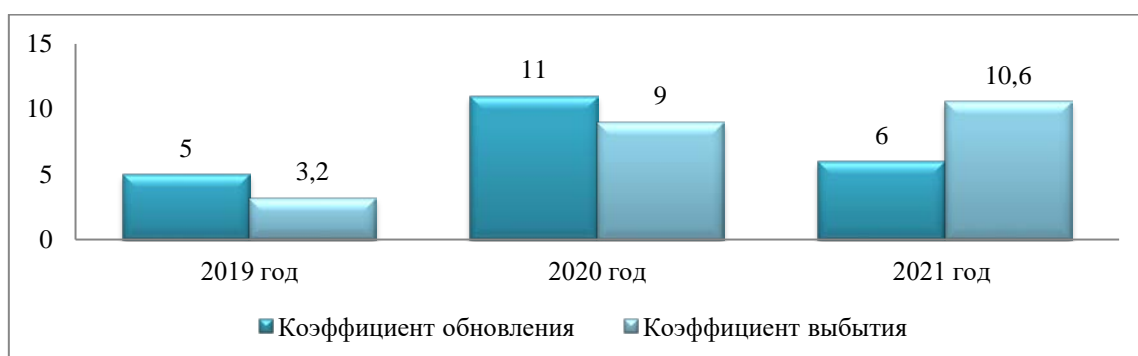


Рисунок 9 – Динамика коэффициентов износа и годности основных фондов ООО «Оригинал Автозапчасть» за 2019–2021 гг., %

При анализе коэффициентов обновления и выбытия основных фондов отмечен следующий факт: на протяжении 2019–2020 гг. коэффициент обновления превышал коэффициент выбытия, за счёт процесса приобретения новых основных фондов. Ситуация изменилась в 2021 году: коэффициент выбытия превысил коэффициент обновления. В среднем коэффициент обновления составил 7,3%.

Сравнив, данные таблицы 20, нами определены следующие выводы (рис. 10).

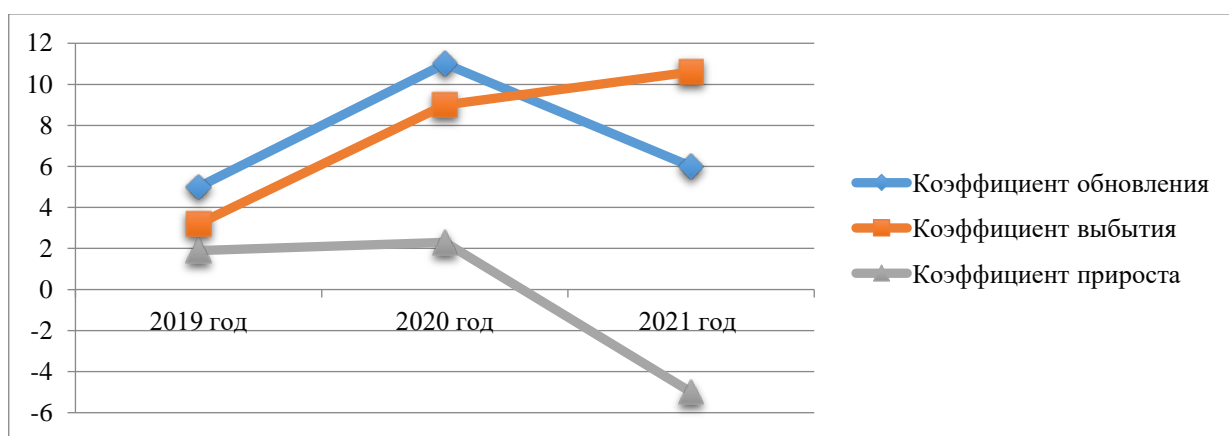


Рисунок 10 – Динамика показателей технического состояния основных фондов ООО «Оригинал Автозапчасть» в 2019-2021 гг.

Наибольшее значение (11,0%) коэффициент обновления зафиксирован в 2020 году. В 2021 году данный показатель снизился на 5,0%, и составил 6,0%. Это означает сокращение поступлений основных фондов.

Коэффициент обновления активной части в 2021 году равен нулевому значению, в связи с отсутствием новых поступлений. «Коэффициент обновления пассивной части превышает коэффициент обновления активной части основных фондов, что характеризует предприятие отрицательно, это означает, что у предприятия снижается возможность выпуска продукции и снижается эффективность использования производственных мощностей» [32, с. 98].

Коэффициентов обновления в 2019 году и в 2020 году по активной части показывает, что обновление в большей степени происходило за счет активной части основных фондов.

Если в 2020 году коэффициент выбытия основных фондов по предприятию в целом и по активной части свидетельствует об опережающем темпе выбытия пассивной части, то в 2021 году выбытие активной части превысило выбытие пассивной части.

В 2021 году в сравнении с 2020 годом значительно снизился коэффициент прироста основных фондов: с 2,3% в 2020 до -5% в 2021 году. Коэффициент износа в 2021 году снизился по сравнению с 2020 годом на 1,9%. Коэффициент годности оборудования вырос, что свидетельствует об улучшении технического состояния основных фондов.

Результаты работы предприятия определяются не только наличием и составом основных фондов, но и эффективностью их использования. Произведем расчет показателей использования основных фондов ООО «Оригинал Автозапчасть» за 2019–2021 гг. Фондоотдачу рассчитаем по формуле 10:

$$\Phi_o 2019 = 58220 / 41743 = 1,39 \text{ руб.}$$

$$\Phi_o 2020 = 79580 / 42216 = 1,89 \text{ руб.}$$

$$\Phi_o 2021 = 56515 / 41626 = 1,37 \text{ руб.}$$

Используя формулу (10), рассчитаем фондоотдачу активной части основных фондов:

$$\Phi_o (\text{а.ч.}) 2019 = 58220 / 20892 = 2,79 \text{ руб.}$$

$$\Phi_o (\text{а.ч.}) 2020 = 79580 / 22837 = 3,48 \text{ руб.}$$

$$\Phi_o (\text{а.ч.}) 2021 = 56515 / 22813 = 2,48 \text{ руб.}$$

Фондоёмкость рассчитаем по формуле 11:

$$\Phi_{\text{ё}} 2019 = 41743 / 58220 = 0,72 \text{ руб.}$$

$$\Phi\ddot{e} 2020 = 42216 / 79580 = 0,53 \text{ руб.}$$

$$\Phi\ddot{e} 2021 = 41626 / 56515 = 0,74 \text{ руб.}$$

Используя формулу (11), рассчитаем фондoёмкость активной части основных фондов:

$$\Phi\ddot{e} (\text{а.ч.}) 2019 = 20892 / 58220 = 0,36 \text{ руб.}$$

$$\Phi\ddot{e} (\text{а.ч.}) 2020 = 22837 / 79580 = 0,29 \text{ руб.}$$

$$\Phi\ddot{e} (\text{а.ч.}) 2021 = 22813 / 56515 = 0,4 \text{ руб.}$$

Фондорентабельность основных фондов рассчитаем по формуле 12:

$$\Phi P 2019 = 2171 / 41743 \times 100 = 5,2\%$$

$$\Phi P 2020 = 7173 / 42216 \times 100 = 17,0\%$$

$$\Phi P 2021 = 6779 / 41626 \times 100 = 16,3\%$$

Фондовооруженность рассчитаем по формуле 13:

$$\Phi B 2019 = 41743 / 27 = 1546 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Phi B 2020 = 42216 / 28 = 1508 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Phi B 2021 = 41626 / 27 = 1542 \text{ тыс. руб.}$$

В таблице 20 представлены все показатели использования основных фондов, расчёт которых представлен выше.

Таблица 20 – Показатели, определяющие использование основных фондов ООО «Оригинал Автозапчасть» за 2019–2021 гг.

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Фондоотдача, руб./руб.	1,39	1,89	1,37
Фондоотдача активной части, руб./руб.	2,79	3,48	2,48
Фондоёмкость, руб./руб.	0,72	0,53	0,74
Фондоёмкость активной части, руб./руб.	0,36	0,29	0,4
Фондовооруженность, тыс. руб.	1542	1508	1546
Фондорентабельность, %	5,2	17,0	16,3

Анализируя данные таблицы 20, можно сделать вывод о том, на протяжении анализируемого периода показатель фондоотдачи основных фондов, как в целом, так и по активной части, имеет тенденцию к снижению.

На конец 2021 года величина данного показателя составила 1,37 руб. (фондоотдача активной части основных фондов – 2,48 руб./руб.), на конец 2019 года – 1,39 руб. и 2,79 руб./руб. соответственно. Это означает, что имеющиеся основные фонды стали использоваться менее эффективно. Отметим, что данный показатель для исследуемой отрасли имеет низкое значение.

На рисунке 16 представлена динамика показателей использования основных фондов ООО «Оригинал Автозапчасть» за 2019–2021 гг. (фондоотдача, фондоотдача активной части, фондоемкость и фондоемкость активной части).

Обратная ситуация наблюдается по показателю фондоемкости, который в 2019 году составил 0,72 руб., в 2020 году снизился до 0,53 руб., а в 2021 году показатель фондоемкости достиг значения 0,74 руб. Подобная тенденция наблюдается и по фондоемкости активной части основных производственных фондов ООО «Оригинал Автозапчасть» (рис. 11).

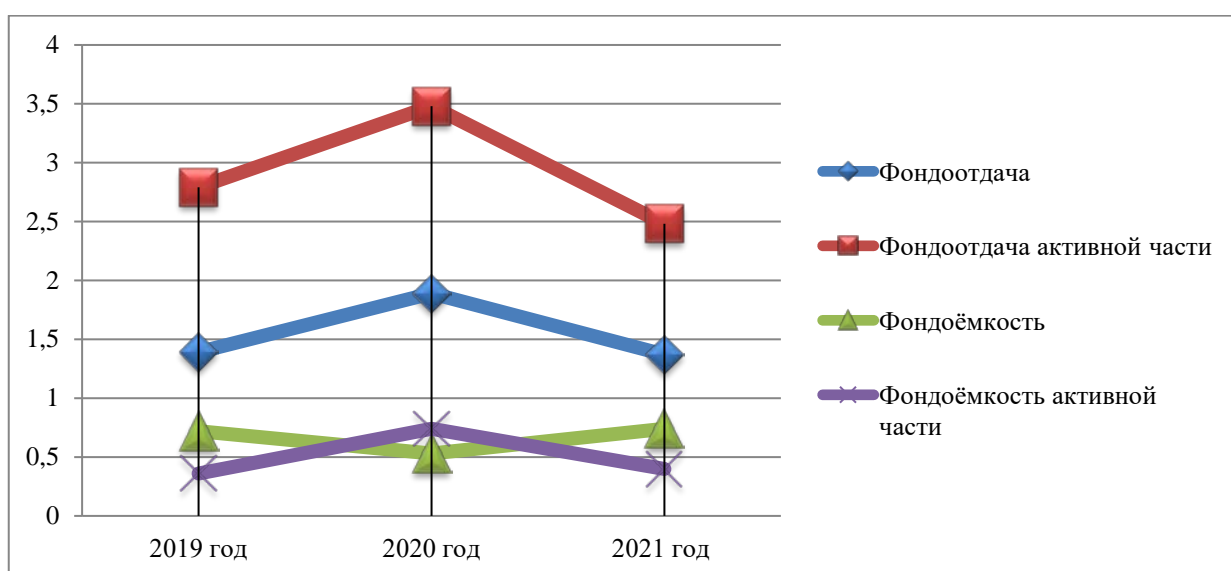


Рисунок 11 – Динамика показателей использования основных фондов ООО «Оригинал Автозапчасть» за 2019–2021 гг.

На рисунке 12 отражены данные показателя фондовооруженности, который имеет стабильное значение.

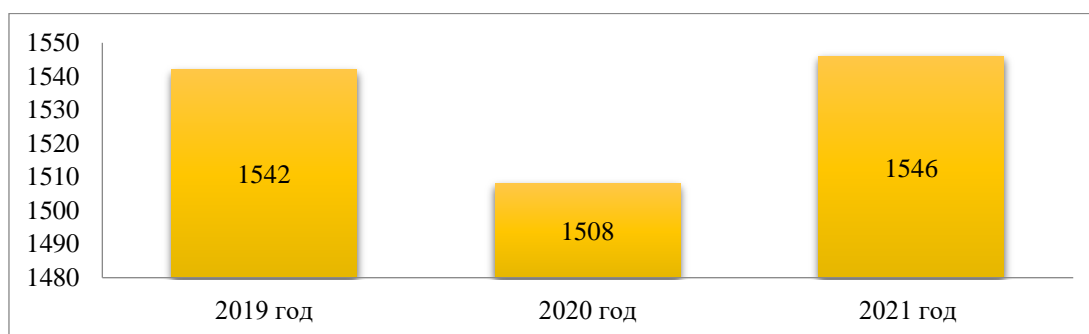


Рисунок 12 – Динамика фондовооружённости ООО «Оригинал Автозапчасть» за 2019–2021 гг.

Данные таблицы 21 показывают, что в 2020 году наблюдался рост фондорентабельности на 11,8%, а в 2021 году фондорентабельность снизилась на 0,1%, в итоге, составила 16,7%, что является отрицательным фактором (рис. 13).



Рисунок 13 – Динамика рентабельности основных фондов ООО «Оригинал Автозапчасть» за 2019–2021 гг.

Для факторного анализа фондоотдачи основных производственных фондов ООО «Оригинал Автозапчасть» составим на основе данных за 2020 и 2021 гг. таблицу, характеризующую изменения анализируемых показателей (таблица 21).

Основными факторами, влияющими на фондоотдачу основных производственных фондов, являются:

- удельный вес активной части основных фондов в общей стоимости ОПФ;
- удельный вес действующего оборудования в активной части ОПФ;
- фондоотдача действующего оборудования.

Таблица 21 – Исходные данные для факторного анализа фондоотдачи основных производственных фондов ООО «Оригинал Автозапчасть»

Показатель	2020 г.	2021 г.	Изменение
Прибыль от реализации услуг, тыс. руб.	7 173	6 779	-394
Объем предоставленных услуг, тыс. руб.	79 580	56 515	-23 065
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	42 688	40 564	-2 124
Среднегодовая стоимость активной части ОПФ, тыс. руб.	22 837	22 813	-24
Среднегодовая стоимость действующего оборудования, тыс. руб.	10 504	10 314	-190
Удельный вес активной части (фондов в общей стоимости) ОПФ	0,535	0,562	0,027
Удельный вес действующего оборудования в активной части ОПФ	0,460	0,452	-0,008
Фондорентабельность ОПФ, %	16,8	16,7	-0,1
Рентабельность продукции, %	13,2	20,0	6,8
Фондоотдача ОПФ, руб.	1,89	1,37	-0,52
Фондоотдача активной части ОПФ, руб.	3,48	2,48	-1,0
Фондоотдача действующего оборудования, руб.	7,58	5,48	-2,1

Определим влияние указанных факторов на изменение фондоотдачи основных производственных фондов. «Изменение за счет удельного веса активной части ОПФ ($\Delta\Phi_{0\text{уда}}$) составит:

$$\Delta\Phi_{0\text{уда}} = \Delta\text{УДа} \times \text{УДд} \times \Phi_{0\text{д}} \quad (14)$$

где $\Delta\text{УДа}$ - изменение удельного веса активной части ОПФ;

УДд - удельный вес действующего оборудования в 2021 году;

$\Phi_{0\text{д}}$ - фондоотдача действующего оборудования в 2021 году» [32, с.

98].

$$\Delta\Phi_{0\text{уда}} = 0,027 \times 0,452 \times 5,48 = 0,07 \text{ руб.}$$

«Изменение за счет удельного веса действующего оборудования в активной части ОПФ ($\Delta\Phi_{0удд}$) составит:

$$\Delta\Phi_{0удд} = УДаф \times \DeltaУДф \times \Phi_{0д} \quad (15)$$

где $УДаф$ - удельный вес активной части ОПФ в 2021 году;

$\DeltaУДф$ - изменение удельного веса действующего оборудования;

$\Phi_{0д}$ - фондоотдача действующего оборудования в 2021 году» [32, с. 98].

$$\Delta\Phi_{0удд} = 0,562 \times (-0,008) \times 5,48 = -0,02 \text{ руб.}$$

«Изменение за счет фондоотдачи действующего оборудования ($\Delta\Phi_{фод}$) составит:

$$\Delta\Phi_{фод} = УДаф \times УДдф \times \Delta\Phi_{0д} \quad (16)$$

где $УДдф$ - удельный вес действующего оборудования в 2021 году;

$\Delta\Phi_{0д}$ - изменение фондоотдачи действующего оборудования» [32, с. 98].

$$\Delta\Phi_{фод} = 0,564 \times 0,452 \times (-2,1) = -0,54 \text{ руб.}$$

Итого сумма факторов, влияющих на фондоотдачу основных производственных фондов, составит: $0,07 + (-0,02) + (-0,54) = -0,49$ руб.

Для более подробного изучения факторов проанализируем влияние показателя внеоборотных активов на динамику выпуска продукции. «Влияние факторов на объем выпуска продукции определяется путем умножения изменения фондоотдачи ОПФ за счет каждого фактора на фактические среднегодовые остатки ОПФ, а изменение среднегодовой стоимости ОПФ – на расчетный показатель уровня фондоотдачи ОПФ» [32, с. 98]. «Изменение объема предоставленных услуг за счет увеличения среднегодовой стоимости основных производственных фондов составит:

$$\Delta\text{ОПопф} = \Delta\text{ОПФ} \times \text{Фоопф. (2020)} \quad (17)$$

где $\Delta\text{ОПФ}$ - изменение среднегодовой стоимости ОПФ;

Фоопф. (2020) – фондоотдача ОПФ за 2020 год» [32, с. 98].

$$\Delta\text{ОПопф} = -2\,124 \times 1,89 = -4\,014,4 \text{ тыс. руб.}$$

«Изменение объема предоставленных за счет динамики удельного веса активной части ОПФ в общей их сумме составит:

$$\Delta\text{ОПуда} = \text{ОПФф} \times \Delta\text{Фоуда} \quad (18)$$

где ОПФф – среднегодовая стоимость ОПФ за 2021 год;

$\Delta\text{Фоуда}$ - изменение фондоотдачи ОПФ за счет удельного веса активной части ОПФ» [32, с. 98].

$$\Delta\text{ОПуда} = 40\,564 \times 0,07 = 2\,839,5 \text{ тыс. руб.}$$

«Изменение объема предоставленных услуг за счет динамики удельного веса действующего оборудования в активной части ОПФ составит:

$$\Delta\text{ОПудд} = \text{ОПФф} \times \Delta\text{Ф0уд. д} \quad (19)$$

где ОПФф – среднегодовая стоимость ОПФ за 2021 год;

$\Delta\text{Ф0уд. д}$ – изменение фондоотдачи ОПФ за счет удельного веса действующего оборудования в активной части ОПФ» [32, с. 98].

$$\Delta\text{ОПудд} = 40\,564 \times (-0,02) = -811,3 \text{ тыс. руб.}$$

«Изменение объема предоставленных услуг за счет динамики фондоотдачи действующего оборудования составит:

$$\Delta\text{ОПфод} = \text{ОПФф} \times \Delta\text{Фофод} \quad (20)$$

где ОПФф – среднегодовая стоимость ОПФ за 2021 год;

$\Delta\text{Фофод}$ - изменение фондоотдачи ОПФ за счет фондоотдачи действующего оборудования» [32, с. 98].

$$\Delta\text{ОПфод} = 40\,564 \times (-0,54) = -21\,904,6 \text{ тыс. руб.}$$

Как видно из анализа, наибольшее влияние на объем выпуска продукции оказывает динамика удельного веса активной части основных производственных фондов. Действительно, чем выше удельный вес активной части основных фондов в общей сумме основных фондов, тем больше возможности для предоставления услуг.

По итогам написания второй главы можно сделать следующие выводы.

Оценка организации учета основных средств организации ООО «Оригинал Автозапчасть» в части поступления, движения и амортизации показала, что основные положения учетной политики по учету основных средств соответствуют требованиям законодательства. Оценка корреспонденции счетов по учету поступления, движения и амортизации основных средств в 2021 г. соответствует требованиям законодательства, учетной политики и рабочего плана счетов предприятия. Оценка инвентаризации, восстановления и переоценки основных средств показала, что основные положения учетной политики в этой связи соответствуют требованиям законодательства. Переоценка основных средств на предприятии не производится, а инвентаризация осуществляется один раз в год перед составлением годовой финансовой отчетности. Резерв на ремонт основных средств не создается, а затраты включаются в себестоимость продукции. К недостаткам организации учета основных средств можно отнести недостаточную глубину аналитического учета основных средств, отсутствие специального документа, оформляющего движение основных средств внутри организации, нарушение документального оформления результатов инвентаризации, ошибки в формировании корреспонденции счетов по учету выявленных недостатков основных средств. На следующем этапе рассчитаны показатели использования основных фондов ООО «Оригинал Автозапчасть».

Наибольший удельный вес в структуре основных средств приходится на активную часть. Результаты анализа движения и технического состояния показывают, что интенсивность обновления основных фондов слабая; на предприятии низкая доля активной части основных оборотных фондов. Уменьшение показателя фондоотдачи и увеличение показателя фондоемкости свидетельствует о том, что имеющиеся на предприятии основные средства стали использоваться менее эффективно.

Глава 3 Разработка предложений по совершенствованию учета основных средств и повышения эффективности их использования в ООО «Оригинал Автозапчасть»

3.1 Проблемы и мероприятия по совершенствованию учета основных средств в ООО «Оригинал Автозапчасть»

Оценка организации учета основных средств в ООО «Оригинал Автозапчасть» показала, что к его недостаткам и ошибкам можно отнести следующее:

- недостаточную глубину аналитического учета основных средств. Это затрудняет получение детализированной информации, генерируемой бухгалтерским учетом основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть»;
- отсутствие специального документа, оформляющего движение основных средств внутри организации и использование вместо него бухгалтерской справки, что увеличивает риски обеспечения сохранности объекта основных средств, так как она не включает в себя подписи материально ответственных лиц;
- нарушение документального оформления результатов инвентаризации, что может быть классифицировано как грубое нарушение правил учета доходов и расходов, не приводящее к занижению налоговой базы по налогу на прибыль организации. Данное нарушение может повлечь наложение санкций со стороны органов налогового контроля при проведении выездной проверки;
- ошибки в формировании корреспонденции счетов по учету выявленных недостатков основных средств по итогам инвентаризации, что может быть классифицировано как грубое нарушение правил учета доходов и расходов, приводящее к занижению налоговой базы по налогу на прибыль организации. Данное нарушение может повлечь наложение

санкций со стороны органов налогового контроля при проведении выездной проверки, а также наложение штрафа на должностных лиц согласно Кодекса об административных правонарушениях.

Обобщим выявленные проблемы и предложенные рекомендации по совершенствованию учета основных средств в ООО «Оригинал Автозапчасть» в таблице 23.

Таблица 23 – Выявленные проблемы и предложенные рекомендации по совершенствованию учета основных средств в ООО «Оригинал Автозапчасть»

Выявленные проблемы в учете	Предлагаемые рекомендации	Ожидаемый эффект
Недостаточная глубина аналитического учета основных средств	Расширение перечня счетов аналитического учета основных средств	Усиление аналитической функции бухгалтерского учета основных средств
Отсутствие специального документа, оформляющего движение основных средств внутри организации	Внедрение специального документа, оформляющего движение основных средств внутри организации с внесением соответствующих изменений в учетную политику	Усиление контрольной функции бухгалтерского учета основных средств
Нарушение документального оформления результатов инвентаризации	Оформление результатов инвентаризации в соответствии с требованиями законодательства	Экономия средств в связи с отсутствием налоговых санкций за грубое нарушение правил бухгалтерского учета доходов и расходов
Ошибки в формировании корреспонденции счетов по учету выявленных недостатков основных средств по итогам инвентаризации	Исправление ошибок в формировании корреспонденции счетов по учету выявленных недостатков основных средств по итогам инвентаризации	Экономия средств в связи с отсутствием налоговых санкций за грубое нарушение правил бухгалтерского учета доходов и расходов

Для решения указанных проблем учета основных средств предприятию ООО «Оригинал Автозапчасть» рекомендуется:

- расширение перечня аналитических счетов, связанных с основными средствами, в целях усиления аналитической функции бухгалтерского

- учета. Данное изменение рекомендуется закрепить изданием приказа о внесении изменений в учетную политику;
- внедрение специального документа, оформляющего движение основных средств внутри организации с внесением соответствующих изменений в учетную политику;
 - оформление результатов инвентаризации в соответствии с требованиями законодательства путем составления формы ИНВ-18 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств и нематериальных активов»;
 - исправление ошибок в формировании корреспонденции счетов по учету выявленных недостатков основных средств по итогам инвентаризации. Кроме того, в целях избегания подобных ошибок в будущем предприятию рекомендуется закрепить порядок учета данного участка путем издания соответствующего регламента.

Рассмотрим данные мероприятия более подробно.

В целях решения проблемы недостаточной глубины аналитического учета ООО «Оригинал Автозапчасть» рекомендуется расширение перечня аналитических счетов по участку основных средств.

В настоящее время аналитический учет основных средств в ООО «Оригинал Автозапчасть» организован в соответствии со стандартными возможностями программного комплекса «1С: Бухгалтерия» в разрезе видов основных средств, мест хранения и материально ответственных лиц.

Предприятию же предлагается в связи с большим числом производственных операций ввести дополнительные субконто в разрезе производственных процессов, в которых они используются, а именно по таким операциям как:

- проектирование и моделирование, смесеприготовительные работы, работы по загрузке шихты, работы по разливке металла, формирование модели, сушка, сборка, окраска, отрубка и очистка;
- обслуживание производства;

– управление.

Внедрение данной рекомендации усилит аналитические возможности бухгалтерского учета, к примеру, обеспечит понимание количества и стоимости основных средств, величины затрат по амортизации, уровня фондоотдачи и фондоемкости по основным средствам, используемых для осуществления конкретного производственного процесса.

Фрагмент рабочего плана счетов по учету основных средств после внесения рекомендуемых изменений отражен в таблице 24.

Таблица 24 – Фрагмент рабочего плана счетов по учету основных средств после внесения рекомендуемых изменений

Номер счета и субсчета	Наименование счета (субсчета)	Субконто 1 (используемое)	Субконто 2 (используемое)	Субконто 3 (используемое)	Субконто 4 (используемое)
01	Основные средства	Виды основных средств	Место хранения (отдел)	Ответственное лицо (сотрудник)	Производственный процесс
01.1	Собственные основные средства	Виды основных средств	Место хранения	Ответственное лицо	Производственный процесс
01.2	Арендованные основные средства	Виды основных средств	Место хранения	Ответственное лицо	Производственный процесс
01.3	Выбытие основных средств	Виды основных средств	Место хранения	Ответственное лицо	Производственный процесс
02	Амортизация основных средств	Виды основных средств	Место хранения	Ответственное лицо	Производственный процесс
02.1	Амортизация собственных основных средств	Виды основных средств	Место хранения	Ответственное лицо	Производственный процесс

Продолжение таблицы 24

Номер счета и субсчета	Наименование счета (субсчета)	Субконто 1 (используемое)	Субконто 2 (используемое)	Субконто 3 (используемое)	Субконто 4 (используемое)
02.2	Амортизация арендованных основных средств	Виды основных средств	Место хранения	Ответственное лицо	Производственный процесс

Таким образом, предложенная рекомендация по расширению перечня счетов аналитического учета повысит аналитические возможности учетной информации ООО «Оригинал Автозапчасть» и степень качества использования данных бухгалтерского учета основных средств в качестве базы принятия эффективных управленческих решений.

Данное изменение рекомендуется закрепить изданием приказа о внесении изменений в учетную политику.

В целях решения проблемы, связанной с отсутствием специального документа, оформляющего движение основных средств внутри организации, предприятию рекомендуется внедрение упрощенной формы накладной на внутреннее перемещение основных средств с внесением изменений в учетную политику.

В настоящее время для целей регистрации перемещения основных средств сотрудники бухгалтерии используют бухгалтерскую справку, которая не содержит в себе подписи материально ответственных лиц, что снижает контрольные возможности бухгалтерского учета, ведет к увеличению рисков хищения и недостачи объектов основных средств.

Использование бухгалтерской справки взамен формы ОС-2 «Накладная на внутреннее перемещение основных средств» в данной ситуации объясняется тем, что внутреннее перемещение небольших по габаритам основных средств происходит между различными участками предприятия, располагающихся на довольно отдаленном расстоянии от бухгалтерии. При этом сотрудники производственных подразделений нередко пренебрегают заполнением большинства полей унифицированной формы, таких как дата выпуска

основного средства, описание передаваемого объекта основных средств, стоимость объекта основных средств, в документе присутствуют лишь инвентарный номер, название, количество передаваемых объектов основных средств и подписи должностных лиц. То есть в связи с нарушением оформления данных документ нельзя использовать в качестве оправдательного, в связи с отсутствием заполнения части необходимых реквизитов.

Это приводит к тому, что при попадании такой накладной в бухгалтерию предприятия и регистрации ее в программе «1С: Бухгалтерия» бухгалтеру придется оформлять данное поступление бухгалтерской справкой. Однако это можно назвать нарушением порядка оформления перемещения основных средств внутри организации.

В связи с этим ООО «Оригинал Автозапчасть» рекомендуется разработка упрощенной версии накладной на внутреннее перемещение основных средств, форма которой представлена в Приложении Б.

Рекомендуемая форма будет включать в себя предварительно заполненное название организации, а также строки – номер документа, дата документа, название основного средства, количество, должность, подпись и расшифровка подписи принимающего и сдающего лица.

Исключение лишних строк сможет упростить и снизить количество ошибок заполнения данного документа сотрудниками производственных подразделений ООО «Оригинал Автозапчасть».

В целях исправления нарушений в документальном оформлении результатов инвентаризации ООО «Оригинал Автозапчасть» рекомендуется заполнение обязательного документа, используемого при выявлении расхождений в учете – формы ИНВ-18 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств и нематериальных активов», которая не была заполнена при проведении инвентаризации перед составлением годовой отчетности за 2021 г.

Также ООО «Оригинал Автозапчасть» было рекомендовано исправление ошибок в формировании корреспонденции счетов по учету выявленных

недостач основных средств по итогам инвентаризации. Внесение исправлений в бухгалтерский учет организации является хозяйственной операцией. В связи с этим, согласно положениям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», исправление ошибок в учете ООО «Оригинал Автозапчасть» должно быть документально подтверждено бухгалтерской справкой.

Для исправления неправильной корреспонденции счетов ООО «Оригинал Автозапчасть» необходимо использовать способ «красное сторно», который применяется при наличии в учетных записях неправильной корреспонденции счетов.

Согласно ПБУ 22/2010 в связи с тем, что ошибка была выявлена после 31 декабря, до даты подписания отчетности для ее исправления вносят исправительные записи по соответствующим счетам за декабрь отчетного года.

Порядок внесения исправлений в бухгалтерский учет ООО «Оригинал Автозапчасть» отражен в таблице 25.

Таблица 25 – Порядок внесения исправлений в бухгалтерский учет ООО «Оригинал Автозапчасть»

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Комментарий
Разница между рыночной стоимостью и остаточной стоимостью отнесена на виновное лицо	73	91.1	5 000	Сторно
Сумма недостачи, отнесенная на виновное лицо, учтена в составе доходов будущих периодов	73	98	5 000	Дополнительная проводка
Доходы будущих периодов отнесены на прочие доходы после оплаты виновным лицом полной суммы недостачи	98	91.1	5 000	Дополнительная проводка

Неверное формирование корреспонденции счетов по учету выявленных недостатков основных средств по итогам инвентаризации можно назвать наиболее грубой ошибкой учета, которую необходимо исправить в первую очередь.

Кроме того, в целях избегания подобных ошибок в будущем предприятию рекомендуется закрепить порядок учета данного участка путем издания соответствующего регламента.

Таким образом, в целях решения проблемы недостаточной глубины аналитического учета ООО «Оригинал Автозапчасть» рекомендуется расширение перечня путем внедрения дополнительных видов субконто в разрезе видов производственных процессов. В целях решения проблемы, связанной с отсутствием специального документа, оформляющего движение основных средств внутри организации, предприятию рекомендуется внедрение собственной упрощенной формы документа с внесением соответствующих изменений в учетную политику. В целях исправления нарушений документального оформления результатов инвентаризации ООО «Оригинал Автозапчасть» рекомендуется заполнение обязательного документа – формы ИНВ-18 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств и нематериальных активов», которая не была сформирована перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2021 г.

Также ООО «Оригинал Автозапчасть» было рекомендовано исправление ошибок в формировании корреспонденции счетов по учету выявленных недостатков основных средств по итогам инвентаризации. Для исправления неправильной корреспонденции счетов ООО «Оригинал Автозапчасть» необходимо использовать способ «красное сторно».

В целях оценки экономической эффективности рекомендаций по совершенствованию учета основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть» рассмотрим налоговые и административные последствия грубых нарушений правил бухгалтерского учета.

Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов, а также объектов налогообложения понимается:

- отсутствие первичной документации;
- отсутствие счетов-фактур,
- отсутствие регистров бухгалтерского или налогового учета,
- систематическое несвоевременное либо неверное отражение в бухгалтерском и налоговом учете, а также в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ресурсов, нематериальных активов и финансовых вложений.

Таким образом, выявленные ошибки учета ООО «Оригинал Автозапчасть» в виде отсутствия составления акта ИНВ-18 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств и нематериальных активов», а также ошибки в формировании корреспонденции счетов по учету выявленных недостатков основных средств можно квалифицировать как грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета.

Положениями ст. 120 НК РФ устанавливается следующая ответственность предприятия за грубое нарушение правил учета доходов или расходов, а также объектов налогообложения.

Положениями НК РФ установлено, что если выявленные ошибки были обнаружены в течение одного налогового периода, предприятию грозит взыскание штрафа в размере 10 тыс. руб., а в рамках нескольких налоговых периодов – в размере 30 тыс. руб. Также налоговым законодательством предусматривается, что в случае, если выявленные ошибки привели к уменьшению уровня налоговой базы, предприятию грозит взыскание штрафа в размере 20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 40 000 руб.

Кроме того, за грубое нарушение правил бухгалтерского учета и ошибки в формировании бухгалтерской отчетности должностные лица предприятия могут быть привлечены к административной или уголовной ответственности.

Административная ответственность устанавливается положениями ст. 15.11 КоАП РФ и предусматривает наложение штрафа в размере от 2 до 3 тыс. руб. на каждое должностное лицо.

Уголовная ответственность устанавливается положениями ст. 198, 199 и 199.1 УК РФ. Основанием является факт уклонения от уплаты налогов и сборов посредством непредставления налоговой отчетности или прочей документации, представление которых в соответствии с требованиями налогового законодательства носит обязательный характер, а также посредством внесения в налоговые декларации заведомо недостоверных данных.

Выявленные в учете основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть» ошибки можно квалифицировать в качестве следующих нарушений законодательства:

- наличие неверной корреспонденции счетов – грубое нарушение правил учета доходов и расходов, вызвавшее занижение налоговой базы по налогу на прибыль (ст. 120 НК РФ);
- наличие нарушений в порядке оформления результатов инвентаризации грубое нарушение правил учета доходов и расходов, не вызвавшее занижение налоговой базы по налогу на прибыль (ст. 120 НК РФ);
- наличие нескольких грубых нарушений правил учета дохода и расхода в течение нескольких периодов может привести к штрафам, возлагаемым на должностных лиц ООО «Оригинал Автозапчасть» (генеральный директор, главный бухгалтер) согласно ст. 15.11 КоАП РФ.

Экономическая эффективность мероприятий в данном случае оценивается как сумма штрафов, которые были бы возложены на предприятие, при не обнаружении ошибок, то есть устранение выявленных нарушений в рамках отчетного периода позволит предприятию избежать штрафных санкций.

Экономический эффект от внедрения рекомендаций по устранению ошибок учета основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть» представлен в таблице 26.

Таблица 26 – Экономический эффект от внедрения рекомендаций по устранению ошибок учета основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть», в тыс. руб.

Наименование показателя	Стоимостная оценка выявленных нарушений
Штраф за неверную корреспонденцию счетов – грубое нарушение правил учета доходов и расходов, вызвавшее занижение налоговой базы по налогу на прибыль (ст. 120 НК РФ)	40
Штраф за нарушение порядка оформления результатов инвентаризации – грубое нарушение правил учета в течение одного периода без занижения базы по налогу на прибыль (ст. 120 НК РФ)	10
Штрафы, возлагаемые на должностных лиц ООО «Оригинал Автозапчасть» (генеральный директор, главный бухгалтер) за грубое нарушение правил бухгалтерского учета (ст. 15.11 КоАП РФ)	6
Всего	56

Экономический эффект от внедрения мероприятий в форме стоимостной оценки выявленных нарушений ООО «Оригинал Автозапчасть» составит 56 тыс. руб.

Таким образом, выявленные ошибки учета ООО «Оригинал Автозапчасть» в виде отсутствия акта ИНВ-18 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств и нематериальных активов», а также ошибки в формировании корреспонденции счетов по учету выявленных недостатков основных средств можно квалифицировать как грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, ведущее к появлению налоговых последствий для предприятия.

В связи с этим, экономическая эффективность рекомендаций выражается в том, что устранение выявленных нарушений в рамках отчетного периода позволит предприятию избежать штрафных санкций. Экономический эффект от внедрения рекомендаций в форме стоимостной оценки выявленных нарушений ООО «Оригинал Автозапчасть» составит 56 тыс. руб.

3.2 Предложения по повышению эффективности использования основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть»

Экспресс-диагностика эффективности использования основных фондов ООО «Оригинал Автозапчасть» показала, что на предприятии низкий удельный вес активной части основных производственных фондов. Эффективное использование основных фондов предприятия может быть обеспечено за счет внедрения нового более прогрессивного и высокотехнологичного оборудования и машин. Первоочередная задача, стоящая в основе осуществления данного мероприятия – выбор варианта финансирования.

ООО «Оригинал Автозапчасть» улучшения структуры активной части основных производственных фондов планирует приобрести новое оборудование. Стоимость приобретаемого оборудования составит 2 300 тыс. руб. Предполагается, что применение современного оборудования, позволит увеличить объем предоставленных услуг на 8% и снизить численность работников предприятия на 2%. Проведем сравнительный анализ приобретения оборудования за счет кредита или путем получения его в лизинг.

В таблице 27 представлены условия договора лизинга и кредита по приобретению основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть».

Таблица 27 – Проектные данные условий договора лизинга по приобретению основных средств

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Стоимость приобретаемого оборудования, тыс. руб.	2 300
Срок полезного использования оборудования, лет	10
Срок договора лизинга, лет	5
Срок кредита, лет	5
Норма амортизационных отчислений, %	10
Процентная ставка по кредиту банка, %	9
Ставка налога на имущество, %	2,2

Продолжение таблицы 27

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Ставка налога на прибыль, %	20
Ставка НДС, %	18
Аванс, %	575 000
Коэффициент ускорения амортизационных отчислений	2

«Сравнение эффективности приобретения оборудования путем лизинга или кредита будет проводиться на основе показателя дисконтированной стоимости имущества на его приобретение. В результате сравнения будет принят вариант, на реализацию которого будет потрачена меньшая сумма дисконтированной стоимости имущества» [1, с. 131].

Рассмотрев способы начисления лизинговых платежей различными вариантами, выберем оптимальный для ООО «Оригинал Автозапчасть».

Первый этап заключается в расчете полной амортизации. В таблице 28 приведены данные, необходимые для расчета среднегодовой стоимости имущества.

Таблица 28 – Проектные данные для расчета среднегодовой стоимости приобретения оборудования в лизинг с полной амортизацией

Расчетный год	Стоимость имущества на начало года	Сумма амортизационных отчислений	Стоимость имущества на конец года	Среднегодовая стоимость имущества
1	2 300	230	2 070	2 185
2	2 070	230	1 840	1 955
3	1 840	230	1 610	1 725
4	1 610	230	1 380	1 495
5	1 380	230	1 150	1 265
6	1 150	230	920	1 035
7	920	230	690	805
8	690	230	460	575
9	460	230	230	345
10	230	230	0	115

В такой же последовательности выполняются расчеты за 2 - 10-й годы. Результаты расчетов представлены в таблице 29.

Таблица 29 – Проектные данные для расчета общей суммы лизинговых платежей с полной амортизацией

Расчетный год	Амортизационные отчисления	Плата за кредит	Лизинговые платежи
1	230	186,3	416,3
2	230	165,6	395,6
3	230	144,9	374,9
4	230	124,2	354,2
5	230	103,5	333,5
6	230	82,8	312,8
7	230	62,1	292,1
8	230	41,4	271,4
9	230	20,7	250,7
10	230	0	230
Итого	2 300	931,5	3 231,5

Таким образом, общие лизинговые платежи составят 3 231,5 тыс. руб. Размер ежегодных лизинговых взносов по договору финансового лизинга с полной амортизацией составит ($3\ 231,5/10=323,15$ тыс. руб.). Проведем расчет, применив механизм ускоренной амортизации. Условия расчёта аналогичны расчётам выше. Срок договора – 5 лет, коэффициент ускоренной амортизации – 2.

Расчет среднегодовой стоимости имущества с использованием ускоренного метода приведен в таблице 30.

Таблица 30 – Проектные данные для расчета среднегодовой стоимости приобретения оборудования в лизинг с ускоренной амортизацией

Расчетный год	Стоимость имущества на начало года	Сумма амортизационных отчислений	Стоимость имущества на конец года	Среднегодовая стоимость имущества
1	2 300	460	1 840	2 070
2	1 840	460	1 380	1 610
3	1 380	460	920	1 150
4	920	460	460	690
5	460	460	0	230

Общий размер лизингового платежа рассчитывается так же, как и в примере с полной амортизацией. Результат представлен в таблице 31.

Таблица 31 – Проектные данные для расчета общей суммы лизинговых платежей с ускоренной амортизацией

Расчетный год	Амортизационные отчисления	Плата за кредит	Лизинговые платежи
1	460	165,6	625,6
2	460	124,2	584,2
3	460	82,8	542,8
4	460	41,4	501,4
5	460	0	460,0
Итого	2 300	414	2 714

Согласно полученным данным, общие лизинговые платежи при ускоренной амортизации составят 2 714 тыс. руб. Размер ежегодных лизинговых взносов по договору финансового лизинга с ускоренной амортизацией составит: $2\,714 / 5 = 542,8$ тыс. руб.

Сравнив два варианта расчетов, сделан следующий вывод: общий лизинговый платеж можно снизить с 3 231,5 тыс. руб. до 2 714 тыс. руб. или на 16%, но при этом возрастут ежегодные платежи с 323,15 тыс. руб. до 542,8 тыс. руб. или на 68%, которые необходимо платить 5 лет, а не 10. Следовательно, рассмотренный вариант можно использовать при реализации проекта с высокой доходностью в первые годы его реализации, так как существует возможность покрыть высокие лизинговые платежи.

Возможен другой вариант расчета с применением механизма ускоренной амортизации и уплатой аванса. Условия расчёта аналогичны предыдущему примеру, но лизингополучатель в процессе заключения сделки производит оплату лизингодателю аванса в сумме 575 тыс. руб. или 25% от стоимости передаваемого в лизинг оборудования. Следовательно, стоимость основного средства - предмета договора уменьшается на сумму аванса ($2\,300 - 575 = 1\,725$ тыс. руб.).

Общий размер лизингового платежа рассчитывается аналогично предыдущим вариантам. Результат расчетов представлен в таблице 32.

Таблица 32 – Проектные данные для расчета среднегодовой стоимости приобретения оборудования в лизинг с ускоренной амортизацией и уплатой аванса

Расчетный год	Стоимость имущества на начало года	Сумма амортизационных отчислений	Стоимость имущества на конец года	Среднегодовая стоимость имущества
1	1 725	345	1 380	1 552,5
2	1 380	345	1 035	1 207,5
3	1 035	345	690	862,5
4	690	345	345	517,5
5	345	345	0	172,5

Данный вариант имеет место при соблюдении следующих условий: невысокая доходность реализации проекта в первые годы; хозяйствующий субъект обладает возможностью внести авансовый платёж лизинговой компании.

Проектные данные для расчёта общей суммы лизинговых платежей с ускоренной амортизацией и уплатой аванса представлен в таблице 33.

Таблица 33 – Проектные данные для расчёта общей суммы лизинговых платежей с ускоренной амортизацией и уплатой аванса

Расчетный год	Амортизационные отчисления	Плата за кредит	Лизинговые платежи
1	345	124,2	469,2
2	345	93,15	438,15
3	345	62,1	407,1
4	345	31,05	376,95
5	345	0	345
Итого	1 725	310,5	2 036,4

Таким образом, общие лизинговые платежи составят 2 036,4 тыс. руб. Размер ежегодных лизинговых взносов по договору финансового лизинга с ускоренной амортизацией и авансом составит: $2\,036,4 / 5 = 407,28$ тыс. руб. Сравнив рассматриваемый вариант расчета с предыдущим вариантом, установлено, что за счет авансового взноса в размере 575 тыс. руб. общий лизинговый платеж снизится с 2 714 тыс. руб. до 2 036,4 тыс. руб. или на 25%, а ежегодные платежи снизятся с 542,8 тыс. руб. до 407,28 тыс. руб. или на

25%, но появился дополнительный платеж на начальном этапе в размере 575 тыс. руб.

В таблице 34 представлен необходимый расчёт суммы амортизационных отчислений и налога на имущество. В расчётах использовался нелинейный метод амортизации, в силу того, что он наиболее выгоден с учётом минимизации налоговых отчислений.

Таблица 34 – Проектные данные для расчёта амортизационных отчислений и налога на имущество при кредите, тыс. руб.

Период	Стоимость имущества на начало периода	Сумма амортизационных отчислений	Стоимость имущества на конец периода	Среднегодовая стоимость имущества	Налог на имущество
1	1 725	575	1 150	1 437,5	31,6
2	1 150	465,8	684,2	917,1	20,2
3	684,2	345	339,2	511,7	11,3
4	339,2	224,3	114,9	227,1	5,0
5	114,9	114,9	0	57,5	1,3
Итого		1 725			69,4

Сравнительный анализ эффективности лизинга и банковского кредитования представлен в таблице 35.

Таблица 35 – Сравнительный анализ лизинга и банковского кредитования приобретения оборудования

Показатель	Год					Итого
	1	2	3	4	5	
Вариант 1						
Лизинговый платёж	469,2	438,15	407,1	376,95	345	2036,4
Среднегодовая стоимость имущества	1552,5	1207,5	862,5	517,5	172,5	
Налог на имущество	34,16	26,57	18,98	11,39	3,8	95,0
Льгота налога на прибыль по налогу на имущество (20%)	6,83	5,33	3,8	2,28	0,76	19
Льгота налога на прибыль по лизинговым платежам (20%)	93,84	87,63	81,42	75,39	69	407,28
Льгота налога на прибыль, всего	100,67	92,96	85,22	77,67	69,76	426,28

Продолжение таблицы 35

Показатель	Год					Итого
	1	2	3	4	5	
Посленалоговая стоимость лизинга	368,53	345,19	321,88	299,28	275,24	1610,12
Дисконтирующий множитель	1,07	1,15	1,23	1,31	1,4	
Дисконтированная стоимость лизинговых платежей (r = 7%)	394,33	396,97	395,91	392,06	385,34	1964,61
Вариант 2						
Возврат кредита	345	345	345	345	345	1725
Остаток кредита	1380	1035	690	345	0	
Проценты за кредит	155,25	124,2	93,15	62,1	31,05	465,75
Общая сумма платежа	500,25	469,2	438,15	407,1	376,05	2190,75
Налоговая льгота налога на прибыль по процентам за кредит	31,05	24,84	18,63	12,42	6,21	93,15
Амортизация (5 лет)	575	465,8	345	224,3	114,9	1725
Налоговая льгота на амортизацию (20%)	115	93,16	69	44,86	22,98	345
Льгота налога на прибыль, всего	146,05	118	87,63	57,28	29,19	438,15
Среднегодовая стоимость имущества	1437,5	917,1	511,7	227,1	57,5	
Налог на имущество	31,6	20,2	11,3	5,0	1,3	69,4
Посленалоговая стоимость имущества	385,8	371,4	361,82	354,82	348,16	1822
Дисконтированная стоимость имущества (r = 7%)	412,8	427,11	445,04	464,81	487,42	2237,18

Данный расчет показывает, что получение оборудования в лизинг при равных экономических условиях эффективнее покупки оборудования с привлечением кредитных ресурсов на 13,9%.

По прогнозам экономической службы, себестоимость оказываемых услуг к концу 2022 года увеличится на 5%.

В таблице 36 представлены данные, полученные за анализируемый период (2021 год) и данные, рассчитанные в качестве прогнозируемых величин в условиях приобретения необходимого производственного оборудования в лизинг.

Таблица 36 – Экономический эффект от приобретения оборудования в лизинг в прогнозируемом периоде

Показатель	2021 г.	2022 г.	Отклонение, + / -	Темп роста, %
Выручка от реализации, тыс. руб.	56 515	59 341	2 826	105,0
Среднесписочная численность работников, чел.	27	26	-1	96,3
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	40 564	40 564	-	100,0
Производительность труда одного среднесписочного работника, тыс. руб.	2 093	2 282	189	109,0
Фондоотдача, руб.	1,37	1,46	0,09	106,6
Фондоемкость, руб.	0,74	0,68	-0,06	91,9
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	33 909	35 604	1 695	105,0
Валовая прибыль, тыс. руб.	22 606	23 737	1 131	105,0
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	6 779	7 545	766	111,3
Фондорентабельность	16,7	18,6	1,9	-

Таким образом, приобретенное оборудование, увеличивая рост предоставляемых услуг в 2022 году позволит повысить показатель фондоотдачи на 6,6% показатель фондорентабельности вырастет на 1,9%.

По итогам написания третьей главы можно сделать следующие выводы.

В целях решения проблемы недостаточной глубины аналитического учета ООО «Оригинал Автозапчасть» рекомендуется расширение перечня путем внедрения дополнительных видов субконто в разрезе видов производственных процессов.

В целях решения проблемы, связанной с отсутствием специального документа, оформляющего движение основных средств внутри организации, предприятию рекомендуется внедрение собственной упрощенной формы документа с внесением соответствующих изменений в учетную политику.

В целях исправления нарушений документального оформления результатов инвентаризации ООО «Оригинал Автозапчасть» рекомендуется

заполнение обязательного документа – формы ИНВ-18 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств и нематериальных активов», которая не была сформирована при проведении инвентаризации перед составлением годовой (бухгалтерской) отчетности за 2021 г.

Также ООО «Оригинал Автозапчасть» было рекомендовано исправление ошибок в формировании корреспонденции счетов по учету выявленных недостатков основных средств по итогам инвентаризации. Для исправления неправильной корреспонденции счетов ООО «Оригинал Автозапчасть» необходимо использовать способ «красное сторно», который применяется при наличии в учетных записях неправильной корреспонденции счетов.

Выявленные ошибки учета ООО «Оригинал Автозапчасть» в виде отсутствия акта ИНВ-18 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств и нематериальных активов», а также ошибки в формировании корреспонденции счетов по учету выявленных недостатков основных средств можно квалифицировать как грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, ведущее к появлению налоговых последствий для предприятия.

В связи с этим, экономическая эффективность рекомендаций выражается в том, что устранение выявленных нарушений в рамках отчетного периода позволит предприятию избежать штрафных санкций. Экономический эффект от внедрения рекомендаций в форме стоимостной оценки выявленных нарушений ООО «Оригинал Автозапчасть» составит 56 тыс. руб.

На основе проведенного анализа были выявлены существующие проблемы эффективности использования основных фондов предприятия, что позволило разработать мероприятия по повышению эффективности их использования.

Для повышения эффективности использования основных фондов предложено приобрести современное оборудование. Принимая во внимание расчеты, представленные выше, сделан вывод, о том, при приобретении производственного оборудования экономически эффективнее воспользоваться заёмными средствами в форме лизинга. Принимая во внимание, что

хозяйствующий субъект обладает достаточным объёмом собственных средств, лизинг остаётся наиболее эффективным вариантом инвестирования в основные оборотные фонды, тем более, когда речь идёт об их активной части.

Приобретенное оборудование, увеличивая рост предоставляемых услуг в 2022 году позволит повысить показатель фондоотдачи на 6,6% показатель фондорентабельности вырастет на 1,9%. Проведенные расчеты экономического эффекта подтверждают целесообразность их внедрения на ООО «Оригинал Автозапчасть», что подтверждается расчетами, проведенными в третьей главе.

Заключение

В выпускной квалификационной работе была поставлена цель, направленная на осуществление разработки рекомендаций по совершенствованию учета операций с основными средствами в ООО «Оригинал Автозапчасть», а также ряд взаимосвязанных задач, которые были решены при написании исследования.

В настоящее время одним из главных условий динамичного развития российской экономики является рациональное и эффективное использование основных средств как основного элемента национального богатства страны, что способствует росту прибыльности и рентабельности производства.

Вопросы совершенствования учета основных средств предприятия связаны с тем, что в условиях текущих экономических реалий, характеризующихся рецессией экономики, эффективность функционирования организации любой отраслевой принадлежности, правового и организационного статуса выступает обязательным условием для реализации принципа непрерывности бизнеса, что обуславливает необходимость поддержания высокого уровня рентабельности, а также гарантированного и систематического получения прибыли.

На решение этой задачи влияет огромное количество факторов, связанных по большей части с типом организации производственного процесса, своевременным обновлением технологических решений, уровнем финансовых возможностей, а также состоянием производственных мощностей предприятия.

В этой связи ключевая роль основных средств в решении указанных задач в области эффективности функционирования и развития хозяйствующих субъектов, формирует потребность в доступных и качественных информационных данных, отражающих поступление, движение, выбытие и иные операции, связанные с использованием основных средств, которые могут быть доступны ключевым менеджерам и аппарату управления из системы бухгалтерского учета, и бухгалтерской отчетности.

Получение представителями аппарата управления предприятием своевременных и качественных информационных данных об основных средствах дает им возможность принятия экономически обоснованных решений управленческого характера, в том числе в части минимизации и предотвращения рисков бизнеса.

Оценка организации учета основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть» в части поступления, движения и амортизации показала, что основные положения учетной политики по учету основных средств соответствуют требованиям законодательства.

Критерии включения имущества в состав основных средств соответствуют указанным в ПБУ 6/01, стоимостной лимит включения составляет 40 тыс. руб.

Оценка корреспонденции счетов по учету поступления, движения и амортизации основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть» в 2019 г. соответствует требованиям законодательства, учетной политики и рабочего плана счетов предприятия.

Оценка инвентаризации, восстановления и переоценки основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть» показала, что основные положения учетной политики в этой связи соответствуют требованиям законодательства.

Переоценка основных средств на предприятии не производится, а инвентаризация осуществляется один раз в год перед составлением годовой финансовой отчетности. Резерв на ремонт основных средств не создается, а затраты включаются в себестоимость продукции.

К недостаткам организации учета основных средств можно отнести недостаточную глубину аналитического учета основных средств, отсутствие специального документа, оформляющего движение основных средств внутри организации, нарушение документального оформления результатов инвентаризации, ошибки в формировании корреспонденции счетов по учету выявленных недостатков основных средств.

В целях решения проблемы недостаточной глубины аналитического учета ООО «Оригинал Автозапчасть» рекомендуется расширение перечня путем внедрения дополнительных видов субконто в разрезе видов производственных процессов.

В целях решения проблемы, связанной с отсутствием специального документа, оформляющего движение основных средств внутри организации, предприятию рекомендуется внедрение собственной упрощенной формы документа с внесением соответствующих изменений в учетную политику.

В целях исправления нарушений документального оформления результатов инвентаризации ООО «Оригинал Автозапчасть» рекомендуется заполнение обязательного документа – формы ИНВ-18 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств и нематериальных активов», которая не была сформирована при проведении инвентаризации перед составлением годовой (бухгалтерской) отчетности за 2021 г. Также ООО «Оригинал Автозапчасть» было рекомендовано исправление ошибок в формировании корреспонденции счетов по учету выявленных недостатков основных средств по итогам инвентаризации. Для исправления неправильной корреспонденции счетов ООО «Оригинал Автозапчасть» необходимо использовать способ «красное сторно», который применяется при наличии в учетных записях неправильной корреспонденции счетов.

Выявленные ошибки учета ООО «Оригинал Автозапчасть» в виде отсутствия акта ИНВ-18 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств и нематериальных активов», а также ошибки в формировании корреспонденции счетов по учету выявленных недостатков основных средств можно квалифицировать как грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, ведущее к появлению налоговых последствий для предприятия. В связи с этим, экономическая эффективность рекомендаций выражается в том, что устранение выявленных нарушений в рамках отчетного периода позволит предприятию избежать штрафных санкций.

Экономический эффект от внедрения рекомендаций в форме стоимостной оценки выявленных нарушений ООО «Оригинал Автозапчасть» составит 56 тыс. руб.

Для повышения эффективности использования основных фондов предложено приобрести современное оборудование. Принимая во внимание расчеты, представленные выше, сделан вывод, о том, при приобретении производственного оборудования экономически эффективнее воспользоваться заёмными средствами в форме лизинга. Принимая во внимание, что хозяйствующий субъект обладает достаточным объёмом собственных средств, лизинг остаётся наиболее эффективным вариантом инвестирования в основные оборотные фонды, тем более, когда речь идёт об их активной части.

Приобретенное оборудование, увеличивая рост предоставляемых услуг в 2022 году позволит повысить показатель фондоотдачи на 6,6% показатель фондорентабельности вырастет на 1,9%. Проведенные расчеты экономического эффекта подтверждают целесообразность их внедрения на ООО «Оригинал Автозапчасть», что подтверждается расчетами, проведенными в третьей главе.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Аблеева А.М. Основные положения комплексного исследования состояния, движения и структуры основных фондов // Вестник Башкирского государственного аграрного университета. 2019. № 2 (38). С. 130-135.
2. Артюхова И.В. Метод комплексной оценки основных фондов // Инновационная наука. 2019. № 3. С. 125-127.
3. Бобылева А.С. Показатели эффективности использования основных средств: аналитическое значение и методика расчета // Интеллект. Инновации. Инвестиции. 2019. № 2. С. 4-10.
4. Базова В.А. Современное состояние и проблема совершенствования управления основными средствами // Форум молодых ученых. 2019. № 1 (5). С. 72-75.
5. Васильева Т.А. Мероприятия по повышению эффективности использования основных производственных фондов организации // Форум молодых ученых. 2019. № 4 (8). С. 682-689.
6. Виничук О.А. Управление основными средствами организации и пути повышения их использования // Аллея науки. 2019. № 9. С. 388-393.
7. Гарнова В.Ю. Экономический анализ: Учебное пособие. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 357 с.
8. Гончарова Н.М. Бухгалтерский учет. Краткий курс: Учебное пособие. - М.: Форум, 2018. 160 с.
9. Диркова Е.Ю. Учет основных средств: углубляем знания ПБУ // Практическая бухгалтерия. 2019. №5. С. 7-11.
10. Захарьин В.Р. Учет основных средств и нематериальных активов: учебное пособие. М.: Эксмо. 2018. 320 с.
11. Керимов В. Э. Бухгалтерский финансовый учет. 6-е изд. М.: Дашков и К°, 2018. 688 с.
12. Кувшинов М. С. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие. М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. 248 с.

13. Куприянова Л.М. Экономический анализ. Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2020. 459 с.
14. Ларина К.Н. Сравнительная характеристика отдельных методических подходов к анализу основных средств и эффективности их использования // Экономика и управление. 2017. С. 86-90.
15. Логинова А.А. Проблемы отражения основных средств в бухгалтерском балансе // Молодой ученый. 2019. №15. С. 374-376.
16. Лунева А.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2021. 221 с.
17. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник. М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2020. 512 с.
18. Мельникова Л.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров. М.: Проспект, 2017. 432 с.
19. Мизиковский Е.А. Бухгалтерский учет внеоборотных активов и капитальных затрат: Практическое пособие. М.: Магистр, 2017. 400 с.
20. Миславская Н.А. Бухгалтерский учет. М.: Дашков и К, 2018. 592 с.
21. Надольская Н.А., Пожитков Н.А. Факторные модели анализа и особенности их применения в оценке финансовых результатов деятельности предприятия. Наука и инновации в современных условиях // Сборник статей Международной научно – практической конференции (8 марта 2018 г.) г. Магнитогорск. В. 2ч. 41. Уфа: МЦИИ САЙНС, РИНЦ, 2018.
22. Неселовская Т.М. Бухгалтерский учет: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2017. - 717 с.
23. Нечеухина Н.С., Бухгалтерский учет и экономический анализ: учебное пособие. Екатеринбург: Издательство УрГЭУ, 2018. 190 с.
24. Нечеухина Н.С. Бухгалтерский учет: учебное пособие. Екатеринбург: Издательство УрГЭУ, 2019. 273 с.
25. Никифорова Н.А. Управленческий анализ: учебник для магистратуры и бакалавриата. М.: Издательство Юрайт, 2017. 468 с.

26. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ // доступ из справочно-правовой системы «Консультант – Плюс».
27. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н // доступ из справочно-правовой системы «Консультант–Плюс».
28. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016) // доступ из справочно-правовой системы «Гарант».
29. Перевозчикова Е.К. Учет основных средств // Российский бухгалтер. 2019. №5. С. 9-14.
30. Поведишникова С. В. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): краткий курс лекций. Екатеринбург: Издательство УрГЭУ, 2019. 136 с.
31. Пономарева С.В. Учет основных средств // Бухучет в строительных организациях. 2019. №5. С. 7-14.
32. Попов А. Ю. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебное пособие. Екатеринбург: Издательство УрГЭУ, 2020. 131 с.
33. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. 7-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2020. 608 с.
34. Сироткин С.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник. М.: ИНФРА-М, 2019. 355 с.
35. Стельмах И.А. МСФО и РСБУ: основные отличия и пути сближения // Молодой ученый. 2019. №3. С. 453-455.
36. Суглобов А.Е. Бухгалтерский учет и анализ. М.: РИОР : ИНФРА-М, 2018. 478 с.
37. Финансовый учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. 6-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2019. 622 с.

38. Широбоков В. Г. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит". 2-е изд., стер. М.: КноРус, 2018. 667 с.
39. Шувалов К.М. Анализ основных средств предприятия // Молодежь и наука. 2019. №6. С. 67-69.
40. Юркин И.В. Анализ и диагностика эффективности использования основных фондов на предприятии // Молодежь и наука. 2019. №6. С. 129-131.
41. Яковлева И.В. Оценка эффективности использования основных фондов на предприятии // Экономика устойчивого развития. 2019. № 3 (27). С. 115-119.
42. Baydoun N. et al. Principles of Islamic Accounting. Wiley, 2018. 297 p.
43. Bhimani A. Accounting Disrupted: How Digitalization Is Changing Finance. Wiley, 2021. 192 p.
44. Clarke E.A., Wilson Y., Wilson M. Accounting: An Introduction to Principles and Practice. Cengage, 2019. 661 p.
45. Hoggett J., Medlin J., Chalmers K., Beattie C., Hellmann A., Maxfield J. Accounting. 10th Edition. John Wiley & Sons Australia, Ltd, 2018. 1097 p.
46. Penne Ainsworth, Dan Deines. Introduction to Accounting: An Integrated Approach. 8th Ed. American Institute of Certified Public Accountants, John Wiley & Sons, 2019. 736 p.

Приложение А

Баланс ООО «Оригинал Автозапчасть» за 2021 г.

Бухгалтерский баланс		Коды		
на <u>31 декабря</u> <u>20 21</u> г.		0710001		
		25	01	2022
Организация	ООО "Оригинал Автозапчасть"	37031981		
Идентификационный номер налогоплательщика		37031981		
Вид экономической деятельности	Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	45.32		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество	65	16	
с ограниченной ответственностью / Частная собственность		384		
Единица измерения: тыс. руб.				
Местонахождение (адрес)	445021, Самарская область, город Тольятти, улица Голосова, 105а			

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На <u>1 декабр</u>	На 31 декабря	На 31 декабря
		<u>20 21</u> г. ³	<u>20 20</u> г. ⁴	<u>20 19</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	0	0	0
	Результаты исследований и разработок	0	0	0
	Основные средства	40654	42688	41743
	Доходные вложения в материальные ценности	0	0	0
	Финансовые вложения	0	0	0
	Отложенные налоговые активы	0	0	0
	Прочие внеоборотные активы	0	66	0
	Итого по разделу I	40564	42688	41743
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	1586	1514	1660
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	5721	7307	5656
	Дебиторская задолженность	2560	1500	1399
	Финансовые вложения	0	0	0
	Денежные средства	2445	3346	2803
	Прочие оборотные активы	41855	45255	43940
	Итого по разделу II	54167	58922	55458
	БАЛАНС	94731	101610	97201

Рисунок А1 - Баланс ООО «Оригинал Автозапчасть» за 2021 г.

Продолжение Приложения А

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 1 декабря 20 21 г. ³	На 31 декабря 20 20 г. ⁴	На 31 декабря 20 19 г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(0) ⁷	(0)	(0)
	Переоценка внеоборотных активов	0	0	0
	Добавочный капитал (без переоценки)	0	0	0
	Резервный капитал	0	0	0
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2097	757	935
	Итого по разделу III	2107	767	945
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	49000	54000	55397
	Отложенные налоговые обязательства	0	0	0
	Резервы под условные обязательства	0	0	0
	Прочие обязательства	0	0	0
	Итого по разделу IV	0	0	0
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	2250	43	356
	Кредиторская задолженность	41374	46800	42503
	Доходы будущих периодов	0	0	0
	Резервы предстоящих расходов	0	0	0
	Прочие обязательства	0	0	0
	Итого по разделу V	43624	46843	42859
	БАЛАНС	94731	101610	97201

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 " ____ " _____ 20 ____ г.

Рисунок А 1 – Баланс ООО «Оригинал Автозапчасть» за 2021 г.

Приложение Б

Отчёт о финансовых результатах ООО «Оригинал Автозапчасть» за 2020-2021 гг.

Отчет о финансовых результатах		за 31 декабря 20 20 г.		Коды		
		Дата (число, месяц, год)		0710002		
		Форма по ОКУД		25	01	2021
Организация <u>ООО "Оригинал Автозапчасть"</u>		по ОКПО		37031981		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		6324023224		
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД		45.32		
Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями		по ОКФС		65		
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>		по ОКЕИ		16		
Единица измерения: млн. руб.				384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За <u>20 20</u> г. ³	За <u>20 19</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	79580	58220
	Себестоимость продаж	(54512)	(36911)
	Валовая прибыль (убыток)	25068	21309
	Коммерческие расходы	(3456)	(3786)
	Управленческие расходы	(1289)	(1563)
	Прибыль (убыток) от продаж	20323	15960
	Доходы от участия в других организациях	0	0
	Проценты к получению	0	0
	Проценты к уплате	(8613)	(8142)
	Прочие доходы	0	0
	Прочие расходы	(4537)	(5647)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	7173	2171
	Текущий налог на прибыль	(2152)	(651)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	()	()
	Изменение отложенных налоговых обязательств	()	()
	Изменение отложенных налоговых активов	()	()
	Прочее	()	()
	Чистая прибыль (убыток)	5021	1520

Рисунок Б1 - Отчёт о финансовых результатах ООО «Оригинал Автозапчасть» за 2020-2021 гг.

Продолжение Приложения Б

Отчет о финансовых результатах

за 31 декабря 2021 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Организация <u>ООО "Оригинал Автозапчасть"</u>	25	01	0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика	2022		37031981	
Вид экономической деятельности <u>Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями</u>	по ОКПО		6324023224	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	ИНН		45.32	
Единица измерения: млн. руб.	по ОКЕИ		65	16
			384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За <u>год</u> 20 <u>21</u> г. ³	За <u>год</u> 20 <u>20</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	56515	79580
	Себестоимость продаж	(33909)	(54512)
	Валовая прибыль (убыток)	22606	25068
	Коммерческие расходы	(3456)	(3456)
	Управленческие расходы	(1289)	(1289)
	Прибыль (убыток) от продаж	17861	20323
	Доходы от участия в других организациях	0	0
	Проценты к получению	0	0
	Проценты к уплате	(8599)	(8613)
	Прочие доходы	0	0
	Прочие расходы	(2483)	(4537)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	6779	7173
	Текущий налог на прибыль	(2034)	(2152)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	()	()
	Изменение отложенных налоговых обязательств	()	()
	Изменение отложенных налоговых активов	()	()
	Прочее	()	()
	Чистая прибыль (убыток)	4745	5021

Рисунок Б1 - Отчёт о финансовых результатах ООО «Оригинал Автозапчасть» за 2020-2021 гг.

Приложение В

**Предлагаемая форма накладной на внутреннее перемещение
основных средств**

Организация: ООО "Оригинал Автозапчасть"

**НАКЛАДНАЯ НА ВНУТРЕННЕЕ
ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ОСНОВНЫХ
СРЕДСТВ**

	Номер документа	Дата составления

Наименование основного средства	Инвентарный номер	Количество, шт.	Сдатчик, ФИО, подпись	Получатель, ФИО, подпись
1	2	3	4	5

(должность)	(подпись)	Табельный номер	« ____ » _____ 20__ г.
(должность)	(подпись)	Табельный номер	« ____ » _____ 20__ г.
(подпись)	цифровая подпись		

Рисунок В1 – Предлагаемая форма накладной на внутреннее перемещение
основных средств