

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)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Аудит, учет, экономическая безопасность в организациях

(направленность (профиль))

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему: Совершенствование учета и контроля основных средств в условиях
обеспечения экономической безопасности предприятий

Обучающийся

Я. А. Кравцов

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Научный
руководитель

Кандидат экономических наук, доцент В. В. Шнайдер

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

Тольятти 2024

Содержание

Введение	3
1 Теоретические основы учета и контроля основных средств.....	6
1.1 Экономическая сущность и состав основных средств предприятий.....	6
1.2 Особенности учета и оценки основных средств	19
1.3 Зарубежный опыт учета и контроля основных средств.....	25
2 Организация бухгалтерского учета и контроля эффективности использования основных средств (на примере ООО «ОСА-Холдинг»).....	43
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «ОСА- Холдинг».....	43
2.2 Анализ состава, структуры и динамики основных средств ООО «ОСА- Холдинг».....	71
2.3 Организация учета поступления и выбытия основных средств ООО «ОСА-Холдинг».....	82
2.4 Проблемы процесса контроля эффективности использования основных средств.....	87
3 Совершенствование учета и контроля основных средств в условиях обеспечения экономической безопасности предприятий.....	94
3.1 Совершенствование методики учета основных средств в условиях обеспечения экономической безопасности предприятий.....	94
3.2 Развитие системы внутреннего контроля использования основных средств.....	100
Заключение.....	116
Список используемой литературы и используемых источников.....	120
Приложение А Сводный отчет о финансовых результатах ООО «ОСА- Холдинг».....	126
Приложение Б Бухгалтерский баланс ООО «ОСА-Холдинг».....	127

Введение

Совершенствования учета и контроля основных средств крайне актуально в современном мире по многим причинам. Среди таких причин следует отметить изменение экономической среды, поскольку имеют место быстрый рост технологий, изменение законодательства, глобализация и цифровизация требуют от компаний гибкости и оперативности в управлении активами.

Наряду с этим возрастает повышение требований к прозрачности и подотчетности: инвесторы и регуляторы все больше внимания уделяют прозрачности финансовой отчетности, а это требует точного и достоверного учета основных средств. Также наблюдается снижение рисков и оптимизация затрат: правильно организованный учет и контроль основных средств позволяют компаниям минимизировать потери от хищений, порчи имущества, а также оптимизировать расходы на ремонт и обслуживание.

Совершенствования учета и контроля основных средств способствует улучшению принятия управленческих решений: точные данные об основных средствах позволяют руководителям принимать обоснованные решения по их приобретению, использованию, ремонту, амортизации и списанию.

Данное направление исследования актуально и в сфере цифровизации и автоматизации: новые технологии позволяют автоматизировать процессы учета и контроля основных средств, повысить их эффективность, сократить время и издержки на ручную обработку данных.

Развитие системы внутреннего контроля использования основных средств - это ключевой фактор обеспечения экономической безопасности предприятия. Оно позволяет минимизировать риски потерь и неэффективного использования ценных активов.

Таким образом, исследование совершенствования учета и контроля основных средств необходимо для повышения эффективности работы предприятий, обеспечения прозрачности и достоверности финансовой

отчетности, снижения финансовых рисков, принятия обоснованных управленческих решений.

Над проблемой управления основными средствами работает множество специалистов: Бланк И.А., Шерemet A.Д., Ефимова О.В., Зайцева О.П., Жукова Р.В., Тумасян Р.З. и другие.

Многие теоретические и практические вопросы оценки эффективности системы управления основными средствами на предприятии получили свое решение в работах ученых: А.П. Абрамова, А.В. Болотина, И.В. Белова, Б.А. Волкова, А.Е. Гибшмана, В.А. Дмитриева, А.Ф. Иваненко, А.В. Изосимова, Ю.Н. Кожевникова, Л.А. Мазо, Д.А. Мачерета, Н.Г. Смеховой, М.Ф. Трихункова, Н.П. Терешинной, Е.Д. Ханукова, Т.С. Хачатурова, А.С. Чудова и многих других.

В настоящее время теория и методология учета основных средств стали предметом многих работ отечественных и зарубежных ученых: Ф.Ф. Бутынца, И.Т. Балабанова, Л.П. Белых, Ф.Ф. Ефимова, В.В. Григорьева, М.Я. Линника, Н.В. Кужельной, С.Н. Максимова, Н. Ордуэя, М.Ф. Огийчук, В.В. Сопко, Л.К. Сук, В.Г. Швеиц и др.

Теоретические и методологические аспекты формирования системы внутреннего контроля в компаниях различных отраслей экономики исследовали такие российские специалисты, как Р.А. Алборов, С.М. Концевая, С.В. Козменкова [16], Г.Я. Остаев, И.М. Гоголев, О.О. Злобина [28], М.А. Азарская [2], М.В. Мельник [20], А.Ю. Усанов, О.В. Мощенко [36], О.В. Сидоренко, Н.Н. Шабанникова [35].

Цель работы – разработка рекомендаций по совершенствованию системы учета и контроля основных средств в условиях обеспечения экономической безопасности ООО «ОСА-Холдинг».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- исследовать теоретические основы учета и контроля основных средств;

- выполнить анализ организации бухгалтерского учета и контроля эффективности использования основных средств на примере ООО «ОСА-Холдинг»;

- выявить проблемы и определить перспективы совершенствования учета и контроля основных средств в условиях обеспечения экономической безопасности предприятий.

Объектом исследования является ООО «ОСА-Холдинг». Предметом исследования выступает система учета и контроля основных средств.

Информационной базой исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых, в том числе Бланка И.А., Бригхэма, Ю., Эрхардта М., Вахрушиной М.А., Савицкой Г.В., Донцовой Л.В. и других авторов, а также федеральные законы и положения, регулирующие вопросы учета и формирования бухгалтерской отчетности, данные федеральной службы государственной статистики, бухгалтерская отчетность ООО «ОСА-Холдинг».

Исходя из поставленных целей и задач исследования, была определена структура работы, включающая введение, три раздела, заключение, список использованных источников и приложения.

1 Теоретические основы бухгалтерского учета и контроля основных средств предприятий

1.1 Экономическая сущность и состав основных средств предприятий

Основные средства и нематериальные активы, долгосрочные инвестиции в основные средства оказывают многоплановое и разностороннее влияние на финансовое состояние и результаты деятельности предприятия. Решения о капитальных вложениях в воспроизводство основных средств, техническое переоснащение предприятия жизненно важны, так как влияют на ведение дела в течение многих лет и сопряжены с большими затратами [10]. С другой стороны, актуальной задачей любого предприятия на современном этапе является повышение его конкурентоспособности, что связано с резким ограничением ресурсов [7]. Вышеперечисленные проблемы подчеркивают актуальность рассматриваемой темы выпускной квалификационной работы.

Первоначально охарактеризуем сущность и состав внеоборотных активов, в состав которых входят основные средства предприятия.

О. С. Малахова определяет внеоборотные активы как «раздел бухгалтерского учета, который предназначен для обобщения всей необходимой информации о наличии и движении активов организации, относящихся по правилам бухгалтерского учета к основным средствам, нематериальным активам, доходным вложениям в материальные ценности, оборудованию к установке, вложениям во внеоборотные активы» [5]. Это определение более подробно характеризует внеоборотные активы, но все, же требует уточнений.

Внеоборотные активы - это основные активы организации, которые предприятие сохраняет с основным намерением использовать их для целей бизнеса, чтобы выгоды (то есть основной доход) накапливались в течение

более длительного периода времени, и они не сохраняются с намерением просто получить прибыль, продавая их, как инвентарь, в ходе обычной деятельности.

Бухгалтерский баланс любого предприятия делится на две части: внеоборотные активы и оборотные активы. Внеоборотные активы – это активы предприятия, которые обычно хранятся в течение длительного времени. Текущие активы должны быть погашены, как правило, в течение одного года после закрытия финансового года [12].

Внеоборотные активы отличаются от оборотных активов следующими характеристиками:

- носят долгосрочный характер;
- обычно не приобретаются для перепродажи;
- могут быть материальными или нематериальными;
- используются для получения дохода прямо или косвенно для бизнеса;
- обычно не являются ликвидными активами (то есть не могут быть легко и быстро конвертированы в денежные средства без существенной потери стоимости) [17].

Они используются для получения дохода. Они обычно не продаются в краткосрочной перспективе. Даже если они продаются в краткосрочной перспективе, основное намерение состоит не в получении прибыли, а по другим причинам, таким как смена помещений или слияние бизнеса.

Поскольку они используются в течение длительного времени, они помогают организации получать доход, поэтому эффективность многих внеоборотных активов измеряется с точки зрения полученного дохода или экономии затрат.

В широком смысле, внеоборотные активы есть разные активы. Широкие категории включают материальные активы, нематериальные активы, незавершенное капитальное строительство,

долгосрочные инвестиции, отложенные налоговые активы, долгосрочные авансы и т. д.

Они представлены на стороне активов баланса. Если операционные расходы предприятия существенно увеличились по сравнению с прошлым годом, существует вероятность того, что компания допустила ошибку, рассматривая капитальные расходы как операционные расходы, и, следовательно, операционные расходы могли увеличиться в текущем году [18].

Немногие из внеоборотных активов амортизируются или амортизируются в течение срока службы внеоборотных активов. Немногие внеоборотные активы переоцениваются в конце каждого года, и отчет о прибылях и убытках получает дифференциальный эффект [9].

В состав внеоборотных активов предприятия входят следующие их виды, представленные на рисунке 1.

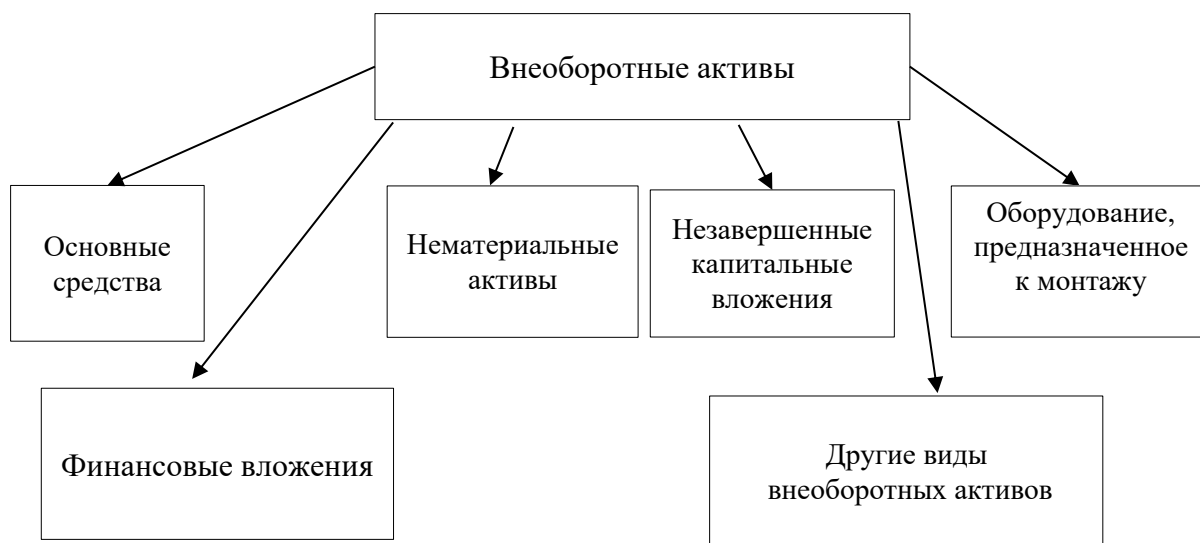


Рисунок 1 – Состав внеоборотных активов

Вместе с тем, внеоборотные активы в процессе операционного использования имеют ряд недостатков:

- они подвержены моральному износу;
- эти активы тяжело поддаются оперативному управлению, так как слабо изменчивы в структуре в коротком периоде;

- в подавляющей части они относятся к группе слаболиквидных активов и не могут служить средством обеспечения потока платежей, обслуживающего операционную деятельность предприятия [38].

Детализация классификации внеоборотных активов приведена в таблице 1.

Таблица 1 - Виды внеоборотных активов

Типы	Объяснение
Основные средства	Это материальные основные средства предприятия, и они являются основой деятельности компании, т.е. без них производственный процесс остановится. Они используются в производстве готовой продукции, которой занимается компания.
Нематериальные активы	К ним относятся деловая репутация, патенты, авторские права, товарные знаки, клиентская база и т. д. Мы не можем видеть нематериальные активы невооруженным глазом, поэтому их справедливая оценка всегда имеет решающее значение. Нематериальные также отражают репутацию и статус компании.
Долгосрочные инвестиции	Это финансовые инструменты, которые приносят доход инвестору в долгосрочной перспективе. Средневзвешенная доходность рассчитывается за период владения, чтобы оправдать инвестиционный горизонт.
Долгосрочные достижения	Иногда компании сохраняют долгосрочные авансы с компаниями группы по внутренним причинам. Он также включает авансы, выданные поставщикам, у которых будут закуплены машины и оборудование в последующие годы.
Отложенные налоговые активы	Это временные различия в допустимости расходов для целей налогообложения между стандартами бухгалтерского учета компании и налоговым законодательством. Эти различия носят временный характер, поэтому отложенные налоговые активы или обязательства отражаются ежегодно.

Основные средства - это материальные и нематериальные объекты, которые используются в производственной деятельности предприятия для получения продукции или оказания услуг. Основные средства обладают длительным сроком использования и обеспечивают производственную деятельность организации [11].

К материальным основным средствам предприятия относится перечень материальных активов субъекта. Детали включают чистую общую стоимость активов и чистую общую накопленную амортизацию этого актива. Нематериальные активы – это нематериальные активы, которые

компания разрабатывает в рамках своей деятельности или приобретает у нее. Это ноу-хау компании. Незавершенное капитальное строительство означает, что организация самостоятельно работает над созданием небольшого количества основных средств [8].

В таблице 2 представлены характерные особенности внеоборотных активов в целом и основных средств, в частности.

Таблица 2 – Характерные особенности внеоборотных активов в целом и основных средств

Внеоборотные активы	Основные средства
К ним относятся основные средства, нематериальные активы, незавершенное капитальное строительство, долгосрочные инвестиции, отложенный налог и т. д.	К ним относятся только основные активы компании, используемые для производства
Все внеоборотные активы не используются для производства	Все основные средства используются для производства
Капитальные НЗП переносятся в основные фонды, а значит, общая стоимость внеоборотных активов остается неизменной за счет внутреннего переноса	Он включает только капитализированную часть основного незавершенного производства
Все его составляющие отражаются на лицевой стороне бухгалтерского баланса	Все его компоненты отражаются в таблицах, прилагаемых к балансу, а не на его лицевой стороне.
Значения нескольких нетекущих активов не истощаются со временем	Основные фонды со временем истощаются
Для каждого типа внеоборотных активов применяются разные стандарты отчетности	К основным средствам применяется только один стандарт отчетности

Наибольший удельный вес в составе внеоборотных активов большинства предприятий занимают основные средства. И. Т. Балабанов отмечает: «Основные средства составляют основу материально-технической базы предприятия. Они определяют производственную мощность предприятия, его техническую оснащённость, оказывают прямое влияние на увеличение производительности труда, уровень механизации и автоматизации производственной деятельности» [5].

В таблице 3 приведены определения понятия «основные средства предприятия».

Таблица 3 - Сводная таблица определения понятия «основные средства предприятия»

Автор	Определение
Г. В. Савицкая	Основные средства выступают базой производственно – хозяйственной деятельности предприятия, и, являются той частью активов, которая рассчитана на использование их предприятием в течение длительного периода. Экономическая сущность основных средств состоит в их многократном участии в производственном процессе, перенося свою стоимость на стоимость выпускаемой (произведенной) продукции и в процессе производства не теряют своей натурально-вещественной формы (сохраняют свою потребительскую стоимость и натуральную форму).
А. П. Астахов	Основные средства представляют собой не что иное, как отражённые в бухгалтерском или налоговом учёте основные фонды организации в денежном выражении. Основные фонды в свою очередь, это совокупность <u>средств труда</u> , многократно принимающих участие в процессе производства продукции, оказания услуг, выполнения работ или используются в целях управления организацией в рамках операционного цикла предприятия, но не менее 12 месяцев. Основные фонды относятся к <u>внеоборотным</u> активам предприятия.
В. К. Склярёнок, В. М. Прудникова	Основные средства - это совокупность производственных, материально-вещественных ценностей, действующих в процессе производства в течение длительного периода времени, сохраняющие на протяжении всего периода натурально-вещественную форму и переносящие свою стоимость на продукцию по частям по мере износа в виде амортизационных отчислений.
Б.А. Ройзберг, Л.Щ. Лозовский, Б. А. Стародубцев	Основные средства представляют собой совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве <u>средств труда</u> и действующих в натуральной форме в течение длительного времени (свыше одного года) как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере.
Ю.А. Бабаев, А.М. Петров	Основные фонды предприятия - это «средства труда, которые в процессе использования постепенно изнашиваются как морально, так и физически, и поэтому служат длительное время. Они принимают участие в нескольких производственных циклах в неизменной натуральной форме. К ним не относятся средства труда, которые отнесены к малоценным и быстроизнашивающимся предметам, то есть, имеют срок службы менее 12 месяцев
Т.М. Рогуленко, Е.О. Егорова	Основные средства представляют собой совокупность <u>средств труда</u> в материально-вещественном и стоимостном выражении. Они используются в процессе производства продукта, выполнения работ и оказания услуг, имеющих срок полезного использования больше одного операционного цикла и постепенно переносящие свою стоимость на новую продукцию в виде амортизационных отчислений.

Характерной особенностью основных средств является то, что они не меняют свою натуральную форму на протяжении всего периода

использования и переносят свою стоимость на готовую продукцию по частям, в виде амортизационных отчислений. Тем самым они оказывают прямое влияние на финансовые показатели деятельности предприятия [37].

Многообразие подходов к определению понятия «основные средства» позволяют сделать вывод о том, что они занимают важное место в деятельности предприятия, их сущность можно рассматривать с разных сторон. Обобщая представленные в таблице 3 определения, следует сказать, что большинстве случаев, авторы сходятся во мнении что основные средства - это средства труда, а именно, это материальные средства, в состав которых на уровне предприятия входят здания и сооружения, машины и оборудования и прочее [41].

И. Т. Балабанов подчеркивает: «Амортизация - объективный процесс перенесения стоимости основных фондов по мере износа на производимый с их помощью продукт; использование специальных денежных средств — амортизационных отчислений, включаемых в издержки производства или обращения, для простого и расширенного производства основных фондов (основного капитала)» [5].

Е. В. Арсенова заявляет: «Финансовые ресурсы выступают источниками формирования основных фондов. Основными источниками формирования основных фондов субъекта хозяйствования выступают его финансовые ресурсы. Так, при учреждении экономического субъекта основные фонды формируются за счет его уставного капитала. Далее в ходе функционирования организации основные фонды пополняются и обновляются за счет доходов различного рода. Источниками непосредственного формирования основных фондов экономического субъекта могут быть также кредиты, субсидии и т. д.» [4].

Для учета, оценки и планирования воспроизводства основные средства делятся на группы и виды в соответствии со сроком службы и назначением в производственном процессе, и классифицируются по ряду признаков (рисунок 2).

Для каждого класса основных фондов необходима информация, позволяющая определить параметры, характеризующие его состав, состояние и движение. Эта информация должна быть достаточно подробной, чтобы обеспечить достоверную оценку состояния и эффективности использования основных фондов. Конкретный набор параметров будет зависеть от специфики класса основных фондов, но в целом, он должен включать, как минимум, количественные и качественные характеристики [40].



Рисунок 2 - Классификация основных средств

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «объект можно отнести к основным средствам, если он удовлетворяет п. 4 стандарта:

- обладает материально-вещественной формой. Раньше этого критерия не было, хотя на практике он подразумевался.;

- предназначен для использования организацией в её обычной деятельности, как коммерческой, так и некоммерческой. При этом фактически объект может и не использоваться. В перечень возможных

направлений использования основных средств в новом стандарте добавлена охрана окружающей среды;

- компания предполагает использовать объект в будущем в течение длительного времени: получать с его помощью доход, если речь идёт о коммерческой компании;

- достигать целей, определённых уставом некоммерческой организации» [30].

В ФСБУ 6/2020 говорится: «В общем случае период использования объекта должен быть более 12 месяцев. Если операционный цикл бизнеса превышает 12 месяцев, то организация должна планировать использовать объект в течение времени, превышающего операционный цикл» [30].

Новый стандарт «...не распространяется на следующие объекты учёта, даже если они обладают перечисленными признаками (п. 6 ФСБУ 6/2020) [30]:

- капитальные вложения — для них разработан отдельный стандарт ФСБУ 26/2020;

- долгосрочные активы, предназначенные для перепродажи. Такие активы учитывают в соответствии с ПБУ 16/02» [30].

В ФСБУ 6/2020 указано: «Организация может исключить отдельные объекты из состава основных средств, если установит в учётной политике стоимостной лимит. Его определяет сама организация с учётом существенности (п. 5 ФСБУ 6/2020). На основные средства, которые стоят меньше этого лимита, ФСБУ 6/2020 не распространяется. Стоимость малоценных объектов основных средств относят на расходы периода» [30].

Никаких суммовых ограничений новый стандарт не предусматривает. Теперь можно установить лимит для основных средств в любой сумме. В частности, если компания работает на ОСНО и хочет свести к минимуму налоговые разницы, она может установить лимит в 100 тыс. руб. как в налоговом учёте.

В ФСБУ 6/2020 прописано: «Лимит для основных средств можно установить не только в виде фиксированной суммы, но и в процентах от общей стоимости этого вида активов (п. 5 рекомендации БМЦ от 29.03.2021 № Р-126/2021-КпР). Например, можно определить, что группа основных средств является несущественной, пока её доля составляет менее 5 % от общей стоимости основных средств, принадлежащих компании» [30].

В то же время по рекомендации Минфина следует устанавливать лимит не на группу, а на каждый объект ОС в отдельности (письмо от 25.08.2021 № 07-01-09/68312).

Компания может воспользоваться любым из этих вариантов, отразив его в учётной политике.

Для классификации имущества применяют «Общероссийский классификатор основных фондов» 013-2014 (СНС 2008), утвержденный приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст. В нем основные средства разделены на 7 видов, в каждом из них есть уточняющие группировки. При классификации имущества можно опираться на положения этого классификатора [27].

ФСБУ 6/2020 требует «классифицировать основные средства по видам и группам. В качестве примера в п. 11 стандарта приводятся такие группы ОС [30]:

- недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь» [30].

Имущество объединяют «в группы исходя из сходного способа их использования. В одну группу можно заключить, например, здания для производства, сооружения для производства, машины и оборудование для производства, транспортные средства, компьютерное и телекоммуникационное оборудование и пр. [6]. В отдельную группу выделяют недвижимость, которую сдают в аренду или получают доход от

роста ее стоимости. Таковую группу ФСБУ 6/2020 определяет как инвестиционную недвижимость» [30].

На все основные средства из одной группы «распространяется один способ оценки и способ амортизации (п. 13, 34 ФСБУ 6/2020). Для разных групп можно закрепить разные способы. Значит, чем больше введено групп основных средств, тем удобнее будет вести их учет, так как появится больше возможностей для маневра» [30].

Для повышения объективности и всестороннего анализа эффективности использования основных средств предлагается дополнить традиционную методику анализом затрат, связанных с содержанием и эксплуатацией основных средств и расчетом эффективности их использования через показатели NPV и PI. Применение такой методики на практике требует формирования необходимой информационной базы [26].

В ФСБУ 6/2020 прописано: «Основные средства и нематериальные активы отличает: длительность и многократность использования; постепенность списания их стоимости на затраты. Вместе с тем им присущ физический (основным средствам) и моральный (основным средствам и нематериальным активам) износ, что приводит к необходимости их поддержания во время эксплуатации на должном уровне и неизбежности периодического обновления. Эти две составляющие служат основой процесса управления внеоборотными активами» [30].

Таким образом, теоретические основы бухгалтерского учета и контроля основных средств предприятий опираются на несколько ключевых принципов и методологий, обеспечивающих достоверность и полноту информации о движении и состоянии этих активов:

- определение основных средств - это долгосрочные активы, используемые в производственной, управленческой или коммерческой деятельности предприятия в течение длительного периода (более одного года), и которые не предназначены для продажи. К ним относятся здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие материальные

ценности. Важным аспектом является определение критериев отнесения актива к основным средствам (стоимость, срок полезного использования, назначение);

- учетная политика: каждое предприятие должно разработать и применять свою учетную политику в отношении основных средств, которая регламентирует методы оценки, амортизации, инвентаризации и отражения в учете различных операций с ними. Эта политика должна быть согласована с законодательством и стандартами бухгалтерского учета (например, МСФО или национальными стандартами) [24];

- первоначальная стоимость: при постановке основных средств на учет определяется их первоначальная стоимость. Она включает в себя все затраты, связанные с приобретением, доставкой, монтажом, установкой и подготовкой к использованию актива;

- амортизация: основные средства изнашиваются и устаревают в процессе эксплуатации. Для отражения этого процесса применяется амортизация – систематическое распределение стоимости основных средств на протяжении всего срока их полезного использования. Существует несколько методов начисления амортизации (линейный, уменьшаемого остатка, списания по сумме чисел лет и др.), выбор которых зависит от учетной политики предприятия и специфики актива;

- переоценка основных средств: в некоторых случаях может потребоваться переоценка основных средств для отражения изменения их рыночной стоимости. Процедура переоценки должна соответствовать установленным стандартам и правилам [31];

- инвентаризация основных средств: периодическая инвентаризация позволяет проверить фактическое наличие основных средств, их состояние и соответствие учетным данным. Результаты инвентаризации корректируют учетные записи;

- внутренний контроль: для обеспечения достоверности информации о основных средствах необходима эффективная система внутреннего

контроля. Она включает в себя разделение обязанностей, документальное оформление операций, контроль за движением основных средств и проведение регулярных проверок.

Следовательно, теоретические основы бухгалтерского учета и контроля основных средств предприятий - это сложная система, которая требует понимания законодательных норм, стандартов бухгалтерского учета, методов оценки и контроля. Правильное применение этих основ обеспечивает достоверность финансовой информации и эффективное управление активами предприятия. Это не просто набор правил, а взаимосвязанная совокупность знаний, охватывающая:

- законодательные нормы: знание действующего законодательства, в частности, налогового кодекса и стандартов бухгалтерского учета (МСФО или национальные стандарты), является основополагающим для правильного отражения основных средств в бухгалтерском учете. Любые изменения в законодательстве требуют своевременного адаптирования учетной политики предприятия;

- стандарты бухгалтерского учета: применение общепринятых стандартов обеспечивает сопоставимость финансовой отчетности различных предприятий, повышает достоверность информации и упрощает анализ. Понимание принципов учета, оценки и раскрытия информации об основных средствах является необходимым условием эффективной работы бухгалтера;

- методы оценки: выбор метода оценки основных средств (первоначальная стоимость, восстановительная стоимость, остаточная стоимость и др.) зависит от целей учета, вида активов и требований законодательства. Неправильный выбор метода может привести к искажению финансовых показателей и неточному определению экономической эффективности предприятия;

- методы контроля: система внутреннего контроля за основными средствами должна включать в себя проверки состояния активов,

инвентаризации, контроль за движением и списанием, а также документальное оформление всех операций. Эффективный контроль помогает предотвратить потери и обеспечить сохранность основных средств;

- правильное и комплексное применение этих теоретических основ обеспечивает не только достоверность финансовой информации, но и эффективное управление активами предприятия. Это позволяет принимать обоснованные управленческие решения, оптимизировать затраты и повышать прибыльность. Незнание или игнорирование этих основ может привести к серьёзным финансовым последствиям.

1.2 Особенности учета и оценки основных средств

Бухгалтерский учет основных фондов должен обеспечить правильное документальное оформление и своевременное отражение в учете поступления, перемещения и выбытия основных фондов.

Владельцу важно не только самому знать истинное финансовое положение организации, но и суметь убедить в этом третьи лица, с которыми организация вступает в партнерские отношения.

Согласно ФСБУ 6/2020: «Объекты основных фондов раскрываются в финансовой отчетности в качестве актива, если: с большей долей вероятности можно утверждать, что предприятие получит связанные с активом будущие экономические выгоды; себестоимость актива для предприятия может быть надежно оценена. Объект основных фондов признается активом, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с активом, будут получены предприятием и стоимость актива для предприятия может быть оценена с высокой степенью достоверности. Объекты основных средств признаются таковыми в момент их непосредственного принятия к бухгалтерскому учёту» [30].

С 2022 года основные средства в бухгалтерском учете нужно отражать по новому стандарту ФСБУ 6/2020 [30]. Это заметно изменило порядок бухучета имущества. Применять новый стандарт должны все организации - коммерческие и некоммерческие, исключение сделано только для бюджетных учреждений.

Согласно п. 4 ФСБУ 6/2020: «К основным средствам можно отнести объекты, которые выполняют требования п. 4 ФСБУ 6/2020:

- у имущества есть материально-вещественная форма - прежде это условие подразумевалось на практике, но не было прописано в стандарте;
- объект приобретен для использования в обычной деятельности компании - коммерческой или некоммерческой; он может и не использоваться регулярно, если нужен для особых случаев: например, в списке вариантов применения основных средств есть охрана окружающей среды;
- организация намерена использовать имущество долгий период времени, чтобы получать доход (для бизнеса) или достигать иных целей (для некоммерческих организаций); период эксплуатации объекта должен превышать 12 месяцев» [30].

В п. 6 ФСБУ 6/2020 прописано: «К основным средствам по новому стандарту не относятся такие виды имущества, даже если они подходят под перечисленные условия: капитальные вложения - затраты на новое строительство, техническое перевооружение, проектно-изыскательные работы; долгосрочные активы для перепродажи - имущество, которое больше не используют и планируют продать, или матценности, которые остались от выбытия, ремонта или реконструкции активов и не классифицируются как запасы» [30].

Одно из отличий нового стандарта «отсутствие предельной величины стоимости основных средств в бухучете. По прежнему стандарту ПБУ 6/01 она составляла 40 тыс. рублей, теперь компания может устанавливать лимит стоимости самостоятельно и закреплять его в учетной политике (п. 5 ФСБУ

6/2020). Имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью ниже установленного лимита можно относить к расходам сразу. Лимит устанавливают не для группы объектов, а отдельно на каждый объект исходя из существенной информации о нем (письмо Минфина от 25.08.2021 года № 07-01-09/68312). Если установить слишком большой лимит, часть объектов может не облагаться налогом на имущество, поэтому рекомендуется придерживаться такого же лимита, как в налоговом учете, - 100 тыс. рублей. К тому же это помогает синхронизировать два вида учета». При постановке основных средств на учет компания должна определить для него элементы амортизации: ликвидационную стоимость, срок полезной эксплуатации, способ начисления амортизации» [30].

В п. 31 ФСБУ/2020 прописано: «Ликвидационная стоимость - это деньги, которые компания планирует получить при выбытии основных средств в конце срока эксплуатации. Значение может быть нулевым, если выгоды от выбытия объекта в конце срока эксплуатации не ожидается, если такая выгода незначительна или ее трудно определить» [30].

В п. 9 ФСБУ 6/2020 отмечено: «Срок полезной эксплуатации в бухгалтерском учете для каждого инвентарного объекта компания рассчитывает самостоятельно исходя из условий эксплуатации, ожидаемого технического и морального устаревания и планов по замене объекта» [30].

Но в работе удобнее, когда сроки полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете одинаковы. Поэтому можно устанавливать такой срок исходя из специальной классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства от 01.01.2002 № 1. Она включает 10 амортизационных групп со сроком использования от года до 30 лет [33].

Способ начисления амортизации компания должна выбрать для каждой группы основных средств. В стандарте есть три разных метода: «...линейный способ; способ уменьшаемого остатка; способ расчёта пропорционально количеству продукции или объему работ. Выбор способа зависит от того, как

будут распределяться во времени выгоды от использования объекта (п. 34 ФСБУ 6/2020) [30]. Скажем, офис или склад приносят компании приблизительно одинаковую пользу в первый и двенадцатый год использования» [30].

Значит, в этом случае подойдет линейный способ амортизации, формула:

$$\text{Сумма амортизации} = (\text{Балансовая стоимость} - \text{Ликвидационная стоимость}) / \text{Оставшееся число лет эксплуатации} \quad (1)$$

В п. 36 ФСБУ 6/2020 написано: «При методе уменьшаемого остатка амортизация за каждый последующий год становится все меньше, а формулу компания разрабатывает самостоятельно. При методе расчета пропорционально количеству продукции срок полезного использования основных средств привязывают к реальной производительности объекта, тогда амортизация рассчитывается по объему продукции или работ — только не поступившей выручки» [30]. Формулу компания тоже должна составить сама.

В п. 40 ФСБУ 6/2020 перечислены причины для списания ОС: «объект фактически выбыл: сломался и не подлежит восстановлению, украден, передан другому лицу; его нельзя больше эксплуатировать из-за истечения срока использования; он больше не может приносить экономическую выгоду: технически и морально устарел, а продать его невозможно и придется демонтировать и продавать детали или утилизировать ОС» [30].

Согласно п. 45 ФСБУ 6/2020 «...в бухгалтерской отчетности показывают больше сведений с учетом их существенности: отражать сведения об основных средствах в разрезе групп и показывать балансовую стоимость, суммы амортизации, движения в отчетном периоде; приводить данные о переоценке и обесценении основных средств; давать сведения об особых группах на балансе: объектах, сданных в аренду, не использующихся и пр.; отражать сведения об элементах амортизации основных средств и их корректировках» [30].

Автор Жиделев В. В. в своей книге «Экономика предприятия» выделяет «...несколько видов оценок основных фондов, связанных с длительным участием их и постепенным снашиванием в процессе производства, изменением за этот период условий воспроизводства: по первоначальной, восстановительной и остаточной стоимости. Первоначальная стоимость основных производственных фондов - это сумма затрат на изготовление или приобретение фондов, их доставку и монтаж. Она применяется для определения нормы амортизации и размеров амортизационных отчислений, прибыли и рентабельности активов предприятия, показателей их использования».

Многие ученые экономисты придерживаются точки зрения, что «основные производственные фонды - материально-техническая база общественного производства. От их объема зависят производственная мощность предприятия, уровень технической вооружённости труда. Накопление основных фондов и повышение технической вооружённости труда обогащают процесс труда, придают труду творческий характер, повышают культурно-технический уровень общества» [29].

Д. А. Поляничко отмечает, что «непроизводственные основные фонды – «это здания клубов, дворцов и домов культуры, здания гостиниц, бань, санпропускников, детские и спортивные учреждения, другие объекты культурно-бытового обслуживания, которые находятся на балансе предприятия. В отличие от производственных, непроизводственные фонды не участвуют в процессе производства и не переносят своей стоимости на продукт, ибо он не создается» [29].

Стоимость их исчезает в потреблении. Фонд возмещения не создается. Воспроизводятся они за счет национального дохода».

Таким образом, учет и оценка основных средств имеют ряд особенностей, отличающих их от учета других активов. Эти особенности обусловлены длительным сроком службы, значительной стоимостью и сложностью определения износа:

- критерии отнесения к основным средствам: не все материальные активы попадают в категорию основных средств. Существуют критерии, которые определяют, относится ли актив к основным средствам или к малоценным и быстроизнашивающимся предметам (МБП). Эти критерии обычно включают в себя: стоимость (минимальная стоимость, превышение которой позволяет отнести актив к основным средствам); срок полезного использования: продолжительность, в течение которой актив будет использоваться в деятельности предприятия (обычно это более года); назначение (актив должен использоваться в производственной, управленческой или коммерческой деятельности, а не для продажи);

- первоначальная стоимость: определение первоначальной стоимости - важнейший этап учета основных средств. Она включает все затраты, непосредственно связанные с приобретением, доставкой, установкой и подготовкой к использованию актива. Это могут быть: цена приобретения (закупочная стоимость); расходы на доставку и транспортировку; расходы на монтаж, установку и наладку; расходы на подготовку к использованию (например, пуско-наладочные работы); ввозные пошлины и другие таможенные сборы (при импорте). Важно отметить, что расходы, не связанные непосредственно с вводом актива в эксплуатацию, не включаются в первоначальную стоимость;

- амортизация: поскольку основные средства изнашиваются и устаревают, их стоимость систематически распределяется на протяжении всего срока полезного использования. Выбор метода амортизации влияет на финансовые показатели предприятия. Наиболее распространенные методы: линейный: равномерное распределение стоимости на весь срок полезного использования; уменьшаемого остатка: более высокие амортизационные отчисления в начале срока службы актива; производственный: амортизация зависит от объема произведенной продукции или выполненных работ. Выбор метода амортизации должен быть обоснован и отражен в учетной политике предприятия;

- переоценка: в некоторых случаях, в соответствии с учетной политикой и нормативными актами, может проводиться переоценка основных средств для отражения изменения их рыночной стоимости. Это может повлиять на финансовые показатели и налогообложение;

- выбытие основных средств: при выбытии основных средств (продажа, списание, ликвидация) необходимо отразить это в учете, рассчитав финансовый результат от выбытия (прибыль или убыток);

- инвентаризация: регулярная инвентаризация основных средств необходима для контроля за их наличием, состоянием и соответствием учетным данным. Результаты инвентаризации могут привести к корректировке учетных записей;

- учет затрат на ремонт: затраты на текущий ремонт учитываются в составе расходов отчетного периода. Капитальный ремонт может увеличивать первоначальную стоимость основных средств или продлевать срок их полезного использования.

В целом, особенности учета и оценки основных средств требуют тщательного подхода и соблюдения установленных правил и стандартов, чтобы обеспечить достоверность финансовой информации и эффективное управление этими важными активами предприятия. Правильное ведение учета и оценка обеспечивают достоверность финансовой информации и эффективное управление активами предприятия.

1.3 Зарубежный опыт учета и контроля основных средств

В настоящее время роль бухгалтерского учета в управлении экономикой предприятий возрастает. Рассмотрим зарубежный опыт учета и контроля основных средств на примере ряда стран.

Опыт учета и контроля основных средств во Франции – очень важная концепция для компаний, для их руководства, цель которой – лучше контролировать все процессы, реализуемые бизнесом для достижения своих целей.

Чаще всего это обязательство, налагаемое все более ограничительной нормативно-правовой базой. Однако хороший контроль над основными средствами может существенно повысить прибыльность бизнеса. Внутренний контроль – это механизм компании, определенный и реализуемый под ее ответственностью. Он включает в себя набор средств, моделей поведения, процедур и действий, адаптированных к конкретным характеристикам каждого бизнеса, которые: способствует обновлению своей деятельности, эффективности ее деятельности, а также эффективному использованию ее ресурсов и управлению бюджетом, должна позволить ему надлежащим образом учитывать значительные риски, будь то операционные, финансовые или нормативные [34].

Управление основными фондами во Франции, несомненно, является одним из важнейших аспектов управления активами промышленного или торгового предприятия. Чтобы гарантировать защиту своих основных средств, предприятие должно создать надежную систему внутреннего контроля и проводить периодическую инвентаризацию. Кроме того, основные средства подчиняются определенным правилам бухгалтерского учета и налогообложения, которые должен соблюдать бизнес.

По основным операциям, связанным с основными средствами, основными задачами внутреннего контроля являются:

- обеспечить контроль над инвестиционными фондами: они должны быть финансово устойчивыми и регулярно утверждаться;
- обеспечить и проверить хорошую физическую сохранность инвестиций внутри бизнеса;
- обеспечить контроль операций по выводу активов: вывод активов из основных средств должен быть обоснован и регулярно утверждаться;
- предоставлять по каждому активу индивидуальную информацию, достаточную для его бухгалтерского мониторинга и принятия управленческих решений.

Приоритетом является не только получение точного и надежного представления об активах компании на момент составления баланса, но также постоянное отслеживание различных основных средств и их балансовой стоимости посредством отслеживания амортизации, чтобы справиться с любой непредвиденной ситуацией, в частности, с юридическим обязательством правительства или финансовым обязательством.

К внутреннему контролю за основными средствами, соблюдение которого должно быть проверено в течение одного года, предъявляются следующие требования:

- все основные средства, а также связанные с ними расходы или расходы и доходы регистрируются (полнота);
- все основные средства, а также соответствующие расходы и доходы являются реальными, принадлежат бизнесу и надлежащим образом защищены;
- все основные средства, а также соответствующие расходы и доходы оценены правильно.

В практике учета Франции активы включают не только «материальные активы», такие как машины, оборудование и т. д., но также и «нематериальные активы», такие как мощности, имидж или репутация. К этим процессам относятся не только те, которые непосредственно связаны с составлением финансовой отчетности, но и операционные процессы, генерирующие учетные данные.

Каждый генеральный подрядчик во Франции, который приобретает, владеет, управляет, использует, изменяет и/или контролирует основные средства, должен контролировать этот актив и гарантировать, что он не будет утерян, поврежден, украден или использован не по назначению, в том числе мошенническим образом. Поэтому генеральному подрядчику необходимо будет иметь адекватные политики и процедуры для управления эксплуатационными аспектами, связанными с основными средствами,

такими как, среди прочего, распределение, использование, страхование, техническое обслуживание, ремонт и физический учет соответствующих активов.

Основные средства обычно составляют значительную часть активов компании. Поэтому важно, чтобы бизнес защищал себя от рисков, которые могут угрожать его физическому существованию. Чаще всего мерами, которые должны потребоваться в этой области, являются:

- проведение периодических инвентаризаций, позволяющих выявить потери или кражи, уничтожения и т.п., а также, возможно, принять необходимые защитные меры. Одним из наиболее важных элементов внутреннего контроля является периодическая инвентаризация;

- существование службы, отвечающей за «обслуживание» основных средств. Особенно эта мера касается производственных предприятий, которые используют целый парк техники, эксплуатация и обслуживание которой должны быть обеспечены. В связи с этим может быть внедрена система заказов на производство или техническое обслуживание;

- достаточное страхование основных средств от крупных претензий. Надлежащая защита активов программы переносит риски, связанные с потенциальными потерями и ущербом, а также снижает риски, присущие цепочке поставок, а также другие риски, которые могут поставить под угрозу результаты программы;

- периодическая проверка наличия активов посредством инвентаризации. Этот физический контроль должен осуществляться с использованием подхода, основанного на риске. Генеральный подрядчик, который приобретает, владеет, управляет, использует и/или контролирует основные средства, несет ответственность за обеспечение надлежащего обслуживания этих активов и за то, что в рамках его практики управления основными средствами планируется регулярное техническое обслуживание для поддержания этих активов в хорошем состоянии;

- обзор или оценка текущего состояния основных средств и оставшегося срока их полезного использования;
- сверка результатов физического контроля с реестром основных средств, затем исследование и исправление/корректировка любых обнаруженных различий в отношении местонахождения активов;
- проверка внутреннего контроля и аудита для обеспечения использования реестра основных средств, его актуальности и полноты, а также точности содержащейся в нем информации.

Об украденных или пропавших основных средствах следует немедленно сообщать страновой группе. Более того, в случае утраты, кражи или ухудшения состояния основного актива (независимо от того, был ли он приобретен, принадлежал, управлялся и/или контролировался самим основным получателем) соответствующий актив должен быть немедленно заменен аналогичным. актив (то же количество и одинаковое качество).

Кроме того, в случае доказательства неправомерного использования или ненадлежащего управления активом, ПР/менеджеру проекта может быть предложено возместить сумму, равную стоимости приобретения соответствующего актива, которая будет перераспределена на грант.

Хотя управление основными фондами во Франции само по себе является ограничением для бизнеса, оно также является потенциальным рычагом повышения прибыльности, который не следует упускать из виду. Поэтому целесообразно рассматривать управление основными фондами с этой двойной точки зрения: нормативных ограничений и прибыльности.

Точное знание активов предприятия и контроль балансовой стоимости основных средств по сравнению с их рыночной стоимостью, в частности, позволяет: максимально эффективно управлять выбытием основных средств, а значит, бороться с устареванием производства. при получении прироста капитала от выбытия основных средств.

Каждое предприятие должно создать систему внутреннего контроля, адаптированную к его ситуации. В составе группы материнская компания

гарантирует наличие систем внутреннего контроля в своих дочерних компаниях. Эти механизмы должны быть адаптированы к их конкретным характеристикам и отношениям между материнской компанией и дочерними компаниями.

При значительной стоимости холдингов, на которые материнская компания оказывает значительное влияние, последняя должна оценить возможность ознакомления и проверки мер, принимаемых заинтересованным холдингом в отношении внутреннего контроля.

Применяемые во Франции в хозяйстве правила бухгалтерского учета определяют нематериальные и материальные основные средства:

- составляющие стоимости основных средств, включая методы определения и контроля стоимости рекультивации объектов основных средств;
- методы и отправная точка амортизации: этот раздел включает методы применения компонентного подхода и методы, используемые для определения остаточной стоимости;
- критерии определения убытков от обесценения и, в частности, метод установления ставок дисконтирования и уровня (например, отраслевого), используемые для определения генерирующих единиц и расчета ставок;
- критерии классификации в качестве основных средств, предназначенных для продажи.

Наличие материальных основных средств регулярно проверяется путем инвентаризации. Выбытие или списание подлежат утверждению менеджера, и планируются необходимые корректировки бухгалтерского учета. Правоустанавливающие документы подлежат надлежащему сохранению (например, по крайней мере, соблюдению юридических обязательств). Выбытие основных средств осуществляется в соответствии с разрешительной процедурой, распространенной внутри организации.

Во Франции внедрен процесс идентификации, признания и мониторинга нематериальных активов и деловой репутации, в частности, в

отношении деловой репутации и распределения стоимости приобретения, брендов, патентов, деловой репутации, файлов клиентов и т. д., договорных прав и т. д.

Правовая и ИТ-защита нематериальных активов подлежит регулярному мониторингу и принятию мер, направленных на обеспечение ресурсов, которые компания может получить от этих активов (защита брендов, доменных имен и т. д.).

Свидетельства о праве собственности и кредитные договоры подлежат соответствующему хранению. Доходы, относящиеся к финансовым основным средствам, оцениваются при каждом закрытии сделки. Наличие объективных признаков обесценения финансовых активов оценивается при каждом закрытии. При необходимости определяется сумма амортизации, подлежащая признанию.

Система внутреннего контроля основных средств, как бы хорошо она ни была разработана и применена, не может дать стопроцентную гарантию достижения целей компании. Вероятность достижения этих целей не является вопросом только воли общества. Фактически существуют ограничения, присущие любой системе внутреннего контроля.

Эти ограничения являются результатом многих факторов, включая неопределенность во внешнем мире, принятие суждений или сбоев, которые могут возникнуть из-за человеческого фактора или простой ошибки.

Кроме того, при настройке контроля необходимо учитывать соотношение затрат и выгод и не разрабатывать неоправданно дорогостоящие системы внутреннего контроля, даже если это означает принятие определенного уровня риска.

Таким образом, во Франции существует два типа контроля: физический и финансовый контроль. Французский опыт учета и контроля основных средств характеризуется сочетанием строгих законодательных требований, развитой системы стандартов и широким использованием

информационных технологий. Однако, как и в любой другой стране, существуют свои особенности:

- законодательная база: французское законодательство регулирует учет основных средств достаточно строго, определяя критерии отнесения активов к основным средствам, методы оценки и амортизации, а также требования к ведению учета и составлению отчетности. Эти правила ориентированы на обеспечение прозрачности и достоверности финансовой информации;

- стандарты бухгалтерского учета: Франция придерживается принципов МСФО (Международных стандартов финансовой отчетности), что обеспечивает сопоставимость французской бухгалтерской отчетности с отчетностью компаний из других стран. Это облегчает международное сотрудничество и инвестиции;

- использование информационных технологий: современные французские предприятия широко используют программные комплексы для автоматизации учета основных средств. Это позволяет улучшить эффективность контроля, минимизировать ошибки и обеспечить оперативный доступ к информации;

- система внутреннего контроля: французские компании уделяют большое внимание системе внутреннего контроля, включающей регулярные инвентаризации, проверки состояния основных средств и контроль за соблюдением правил их эксплуатации. Это помогает предотвратить потери и обеспечить сохранность активов;

- налогообложение: учет основных средств тесно связан с налогообложением. Методы оценки и амортизации влияют на размер налогооблагаемой базы. Поэтому французские предприятия уделяют большое внимание соблюдению налогового законодательства;

- специфика отраслей: особенности учета основных средств могут отличаться в зависимости от отрасли деятельности. Например, в

промышленности учет может быть более детализированным и сложным, чем в сфере услуг.

Регулярные изменения в законодательстве требуют постоянного адаптирования систем учета и контроля. Учет нематериальных активов, таких как программное обеспечение или патенты, представляет собой особый вызов. Несмотря на применение МСФО, всегда существуют нюансы в их интерпретации и применении.

В целом, французский опыт учета и контроля основных средств представляет собой сложную и динамично развивающуюся систему, ориентированную на прозрачность, достоверность и соответствие международным стандартам. Однако постоянные изменения в законодательстве и технологиях требуют постоянного совершенствования методов учета и контроля.

Рассмотрим зарубежный опыт учета и контроля основных средств на примере Великобритании.

Ассоциированные компании были предметом самого первого SSAP, выпущенного в 1971 году. До публикации SSAP 1 долгосрочные инвестиции в другую компанию рассматривались одним из двух способов. Либо это была простая инвестиция, которая рассматривалась как вложение в основной капитал, либо это была инвестиция в дочернюю компанию, и в этом случае было принято решение подготовить консолидированную финансовую отчетность. Оба этих подхода были подробно рассмотрены в предыдущей главе. Основным изменением, внесенным в SSAP 1, стало признание промежуточной категории инвестиций - инвестиции в ассоциированную компанию, когда долгосрочные инвестиции были такими, что давали компании-инвестору значительное влияние на развитие компании.

При подготовке финансовой отчетности компаний в политике Великобритании общая цель заключается в том, чтобы:

- подтвердить и уточнить текущую политику, которой должен следовать каждая компания;
- обеспечить четкое определение и своевременный точный учет капитальных затрат.

В этом документе описывается политика в отношении основных средств, которой необходимо придерживаться, и содержится подробная информация о том, что следует классифицировать как капитальные затраты. В этой политике также приведены примеры того, что не следует капитализировать, то есть расходы, которые классифицируются как доходы и должны быть отнесены на счет доходов и расходов.

Применение настоящей политики собственники средств, сотрудники отдела закупок и финансовые отделы компаний должны ознакомиться с этой политикой, чтобы гарантировать, что капитальные затраты четко определены и своевременно учтены. Стандарты финансовой отчетности ведут учет своих основных средств в соответствии с требованиями Финансового законодательства. Для Великобритании основные средства - это ресурс, который контролирует компания и от которого ожидают, получение прибыли как будущую экономическую выгоду. В качестве примеров можно привести земельные участки и здания, находящиеся в свободном владении, оборудование (научное, информационное и офисное), заводы и станки. Основные средства образуются за счет капитальных затрат.

Основные средства Великобритании являются одним из видов материальных активов и должны соответствовать следующим критериям:

- активы должны быть физическими по своей природе – например, земля, здание, оборудование;
- обычно компания владеет активами, но это не обязательно так, как компания может использовать лизинг.

Компании Великобритании применяют минимальные пороговые значения капитализации к различным категориям. Амортизация основных

средств начисляется равномерно в течение срока их использования. сроки полезного использования, т.е. каждый год на расчетный счет начисляются средства до тех пор, пока стоимость актива не будет полностью списана в конце срока его полезного использования.

Как правило, ремонтные работы считаются доходными расходами и не капитализируются.

Расходы, связанные с оборудованием или станками и механизмами на сумму свыше 50 000 фунтов стерлингов за один предмет или компоненты для создания одного используемого предмета, должны быть определены колледжами для капитализации в момент покупки. Любые закупки оборудования, установок и механизмов стоимостью менее 50 000 фунтов стерлингов должны быть расходы учитываются по мере их возникновения, т.е. они списываются немедленно.

Активы, принадлежащие компании, должны быть тщательно промаркированы, чтобы идентифицировать их как собственность компаний. Внешние аудиторы и группа финансовой отчетности также проведут проверку физического состояния. Расходы на усовершенствования должны быть капитализированы, если они соответствуют пороговым значениям капитализации.

Процессом проверки зданий и строящихся объектов на предмет обесценения занимается Estates Finance при содействии специалистов по финансовой отчетности и команды Estates Finance.

На ежегодной основе команда Estates Finance будет координировать проверку на предмет обесценения, которая учитывает следующее:

- непрерывную программу проверок на предмет обесценения на выборочной основе;
- проверки на предмет обесценения в результате непредвиденных обстоятельств (например, ущерба от пожара).

Результаты этих проверок на предмет обесценения должны быть завершены и внесены в Agresso до начала года, заканчиваются 31 июля

каждого года. Обе части проверки на предмет обесценения должны быть задокументированы в служебной записке, которая затем предоставляется внешним аудиторам.

Сроки завершения этой проверки:

- первоначальная проверка должна быть завершена и представлена в финансовой отчетности к 30 июня каждого года. Необходимо составить полное уведомление об обесценении;

- до 31 октября необходимо завершить анализ бухгалтерского баланса после составления отчета – первоначальное уведомление должно быть обновлено, чтобы отразить любые изменения, которые могли произойти после отчетной даты (31 июля).

Таким образом, опыт учета и контроля основных средств в Великобритании характеризуется развитой системой бухгалтерского учета, ориентированной на международные стандарты, и сильным внутренним контролем. Однако, как и везде, существуют свои нюансы:

- приоритет МСФО: Великобритания широко использует МСФО (Международные стандарты финансовой отчетности) для регулирования бухгалтерского учета, включая учет основных средств. Это обеспечивает высокий уровень прозрачности и сопоставимости финансовой отчетности с компаниями из других стран;

- сильная роль аудита: независимый аудит финансовой отчетности является обязательным для большинства крупных компаний. Аудиторы тщательно проверяют достоверность информации об основных средствах, включая методы оценки и амортизации;

- развитая система внутреннего контроля: британские компании придают большое значение системе внутреннего контроля, чтобы минимизировать риски потерь и искажений в учете. Это включает в себя регулярные инвентаризации, проверки состояния основных средств и контроль за их эксплуатацией;

- использование информационных технологий: современные информационные технологии широко применяются для автоматизации учета основных средств. Это позволяет повысить эффективность работы бухгалтерии и обеспечить быстрый доступ к необходимой информации;

- ориентация на рыночную стоимость: при оценке основных средств в Великобритании учитывается рыночная стоимость активов, что позволяет более точно отражать их реальную ценность;

- специализированные консультационные услуги: в Великобритании развита индустрия консультирования по вопросам бухгалтерского учета, включая учет основных средств. Многие компании привлекают специалистов для оптимизации своих учетных процессов.

В целом, британский подход к учету и контролю основных средств отличается высоким уровнем прозрачности, достоверности и ориентацией на международные стандарты. Однако, сложность МСФО и постоянные изменения в законодательстве представляют собой постоянные вызовы для компаний.

Рассмотрим зарубежный опыт учета и контроля основных средств на примере Германии.

Термины «Основной капитал» и «основные средства» часто используются как синонимы в немецком языке, а также как синонимы английского термина «основной капитал». Определение используемых терминов является обязательным, поскольку мы сталкиваемся с такими понятиями, как (запасы) основных средств в валовом и чистом выражении, помимо различных ценовых концепций, «валовой» и «чистый запас капитала», а также «богатство» и «производительный запас капитала». Это единственный способ избежать двусмысленностей, вызванных различными значениями, придаваемыми одному и тому же понятию [42].

Здесь не рассматриваются микроэкономические вопросы. Определения основаны на согласованных на международном уровне концепциях национальных счетов. Они содержат определения и

пояснительные методологические указания, которые статистические управления используют в качестве основы для своих концепций измерения. Нематериальные основные средства включают в себя разведку полезных ископаемых, компьютерное программное обеспечение и большие базы данных, а также развлекательные, литературные или художественные оригиналы.

Для того чтобы охарактеризовать запасы капитала и основных средств, очень важно проводить различие между потоками и запасами, которое проводится в соответствии с Системой национальных расчетов 1993 года [43].

Счетами (СНС) Организации Объединенных Наций и Европейской системой счетов (ЕКА) 1995 года. «Потоки отражают процесс создания, трансформация, обмен, передача или исчезновение экономической ценности. Они связаны с изменением стоимости... активов или пассивов».

Объединение данных о запасах и потоках является методологически проблематичным, поскольку запасы основных средств относятся к момент времени, в то время как данные о потоке относятся к периоду времени. Если мы хотим рассчитать фондоотдачу аналогично производительности труда, мы должны убедиться, что для других факторов производства применяется та же процедура, что и для занятости (и населения) в ESA-95, должны получить среднегодовое значение.

Среднегодовой валовой объем основных средств в постоянных ценах в национальных счетах Германии традиционно определяется как фондоотдача. Расчеты фондоотдачи предоставляют нам методологически правильные инструменты, необходимые для определения фондоотдачи как валовой внутренней продукт на единицу основного капитала, коэффициенты фондоотдачи как их взаимная величина и капиталоемкость как запас основного капитала на одного занятого (в среднем за год). Хотя международные концепции не предусматривают таких расчетов, они, тем не менее, методологически точны. Однако немецкое слово «Kapitalstock»,

которое используется для обозначения этого среднегодового показателя, часто приводит к недоразумениям, вызванным путаницей с английским термином «capital stock», который означает величину запаса, относящуюся к определенному моменту времени [44].

Однако ни в СНС, ни в ЕКА не используется такой термин, как «основной капитал». Амортизация в точности определяется как «потребление основного капитала», а инвестиции - как «валовое накопление основного капитала», но запасы не содержат такого термина, как «запас основного капитала», а только «запасы основных средств».

Причина в том, что, согласно СНС и ЕКА, не все валовые накопления в основном капитале на самом деле увеличивают основные фонды. Оба основных улучшения в непроизводственном нефинансовом секторе активы и затраты на передачу права собственности на произведенные нефинансовые активы как часть валового накопления основного капитала относятся к добавлениям к стоимости произведенных нефинансовых активов. Само название говорит само за себя: эта часть валового накопления основного капитала не увеличивает стоимость основных средств, но увеличивает стоимость произведенных нефинансовых активов (в частности, земли). Такой подход может быть разумным с точки зрения основных средств, но он имеет нежелательный побочный эффект, заключающийся в том, что валовое накопление основного капитала, основные фонды и потребление основного капитала являются определяются по-другому: основные средства не включают прирост стоимости произведенных нефинансовых активов, т.е. приросты, которые включаются в валовое накопление основного капитала и должны списываться как потребление основного капитала.

В настоящее время концепция «запаса капитала» используется в руководстве ОЭСР. «Основной капитал», в переводе с немецкого "Kapitalstock", используется в этом трактате так же, как и в определении ОЭСР «основного капитала». Традиционный немецкий «запас капитала»,

описанный выше, дополнительно указывается как «среднегодовой показатель», что также уже некоторое время используется в Федеральной статистической службе [45].

Во избежание недоразумений Бюро переводит таблицы публикаций на английский язык. Все части валового накопления основного капитала включены в состав основных средств, а все фактически произведенные активы учитываются как произведенные активы. С переходом Германии на ESA-95, переустройство неосвоенных земель не рассматривалось как составная часть основных средств, в то время как улучшения земель, как и в прошлом, учитывались в составе зданий.

Для расчета общего потребления использовались два разных подхода к расчету основных средств и потребления основного капитала: потребление основного капитала в контексте расчета внутреннего продукта, включая расходы, эквивалентные потреблению накопленных издержек. Строго говоря, основные средства Германии в настоящее время эквивалентны основным фондам с точки зрения руководства ОЭСР. Существует отклонение от действующих в настоящее время концепций ESA, поскольку стоимость передачи права собственности на землю является относительно незначительной составляющей общего объема основных средств.

Критический анализ существующих положений по учету основных средств выявляет существенные недостатки, связанные с учетом основных средств по окончании нормативного срока полезного использования, если эти активы еще используются в производстве; затраты на модернизацию основных фондов и затраты на их капитальный ремонт. Изученные вопросы учета и контроля основных средств в зарубежной практике могут быть учтены в методологии бухгалтерского учета при разработке стандартов.

Таким образом, зарубежный опыт учета и контроля основных средств достаточно разнообразен, поскольку зависит от специфики национального законодательства, отраслевых особенностей и размера предприятия. Однако,

можно выделить ряд общих тенденций и подходов:

- принцип начисления: в большинстве развитых стран используется принцип начисления, а не кассовый метод. Это означает, что основные средства отражаются в учете с момента приобретения и списываются по мере износа, независимо от фактической оплаты;

- историческая стоимость: историческая стоимость (первоначальная стоимость плюс затраты на доставку и установку) остается наиболее распространенным методом оценки основных средств. Однако, в некоторых случаях, возможно применение переоценки с учетом инфляции или рыночной стоимости;

- амортизация: расчет амортизации является ключевым аспектом учета основных средств. Используются различные методы амортизации (линейный, уменьшаемого остатка, производственный), выбор которых зависит от характера использования актива и его предполагаемого срока службы;

- сегментированный учет: крупные компании часто используют сегментированный учет основных средств, разделяя их по видам, местоположению, подразделениям, что позволяет более эффективно контролировать и управлять активами;

- инвентаризация: регулярная инвентаризация основных средств, включая физическую проверку и сопоставление с учетными данными, является стандартной практикой для обеспечения достоверности учета;

- системы управления активами: широко используются специализированные программные системы для управления основными средствами (EAM – Enterprise Asset Management), которые автоматизируют процессы учета, контроля, планирования ремонта и технического обслуживания [46].

В качестве отличительных черт выделим следующие:

- более строгие стандарты финансовой отчетности: зарубежные компании, особенно публичные, часто работают в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), которые

устанавливают более строгие требования к учету и раскрытию информации об основных средствах;

- фокус на управленческом учете: в зарубежных компаниях уделяется больше внимания управленческому учету основных средств, что включает анализ эффективности использования активов, планирование инвестиций и оптимизацию жизненного цикла активов;

- более развитый рынок аренды: в некоторых странах широко распространена практика аренды основных средств (лизинг), что требует специфических методов учета;

- более активное использование страхования: страхование основных средств является распространенной практикой, которая минимизирует риски от повреждений и потерь.

Среди примеров зарубежных подходов выделяют опыт США, где используют Generally Accepted Accounting Principles (GAAP), которые содержат подробные требования к учету основных средств. А также опыт ЕС, где широко применяются Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), которые гармонизируют учетные практики в странах-членах. Немецкий опыт учета и контроля основных средств характеризуется строгим соблюдением законодательных норм, высокой степенью детализации учета и широким использованием автоматизированных систем. Немецкий подход к учету и контролю основных средств отличается высоким уровнем строгости, детализации и ориентацией на соблюдение законодательных норм. Однако, это требует значительных затрат и высокой квалификации специалистов. В целом, зарубежный опыт демонстрирует стремление к более прозрачному, эффективному и контролируемому учету основных средств, что способствует принятию обоснованных управленческих решений и повышению надежности финансовой отчетности.

2 Организация бухгалтерского учета и контроля эффективности использования основных средств (на примере ООО «ОСА-Холдинг»)

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «ОСА-Холдинг»

Общество с ограниченной ответственностью «ОСА-Холдинг» (сокращенное наименование: ООО «ОСА-Холдинг») создано 27 августа 2003 года. Юридический адрес (он же и почтовый): 461046, Оренбургская область, город Бузулук, Промышленная улица, 9 А.

Главной целью настоящей организации является получение. Основной вид деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является розничная торговля легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах (ОКВЭД 45.11.2).

ООО «ОСА-Холдинг» занимается продажей и обслуживанием автомобилей в г. Бузулуке с 2003 г. Вид деятельности – розничная торговля автотранспортными средствами. Общество с ограниченной ответственностью «ОСА-Холдинг» является официальным дилером ООО «АВТОВАЗ», занимается продажей автомобилей, гарантийным, кузовным и коммерческим ремонтом автомобилей LADA, их техническим обслуживанием, а также продажей запчастей и аксессуаров.

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2023 года составил 12 000 тысяч рублей. Руководство организацией осуществляет директор Котельников Валерий Анатольевич, владеющий 50 % доли в уставном капитале Общества, и Алексеева Анастасия Андреевна, которая в равной доле владеет данным Обществом.

В настоящее время в ООО «ОСА-Холдинг» сформирована линейная организационная структура управления предприятием. На рисунке 3 представлены преимущества и недостатки данной структуры.

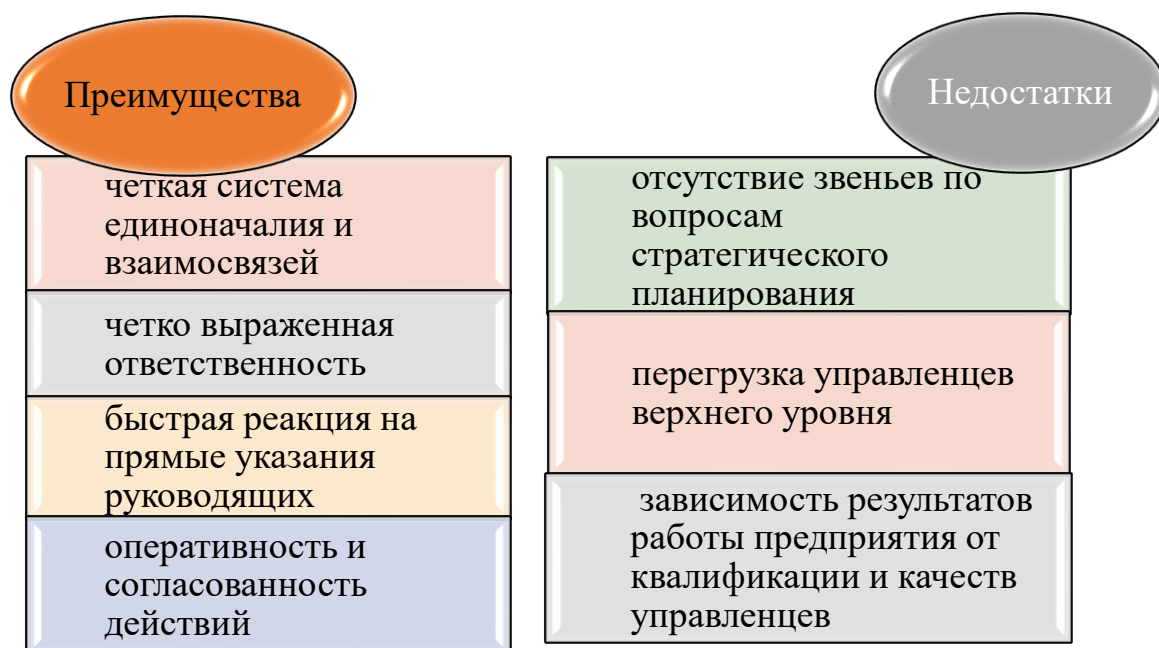


Рисунок 3 – Преимущества и недостатки организационной структуры

Структура имущества и источники его формирования ООО «ОСА-Холдинг» за 2021-2023 годы представлена в таблице 4.

Таблица 4 - Возможности и угрозы

Факторы	Возможности	Угрозы
Политические	- поиск путей минимизации налогов - увеличение масштабов правительственной поддержки отрасли	- ухудшение политической ситуации в мире - введенные экономические санкции против РФ
Экономические	- нестабильный рост рынка - расширение ассортимента товаров, услуг - развитие отечественной автомобильной промышленности	- конкуренция на внутреннем рынке - снижение платежеспособности покупателей
Социальные	- рост трудовой миграции	- рост инфляции - снижение платежеспособности населения

Рост величины активов организации связан, главным образом, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса:

- запасы – 82 775 тысяч рублей (67,4%);
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 26 143 тысяч рублей (21,3%);
- дебиторская задолженность – 8 475 тысяч рублей (6,9%).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 82 888 тысяч рублей (71,4%);
- долгосрочные заемные средства – 13 750 тысяч рублей (11,8%);
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 11 936 тысяч рублей (10,3%);
- прочие долгосрочные обязательства – 7 484 тысяч рублей (6,4%).

На рисунке 4 представлена структура активов организации в разрезе основных групп.

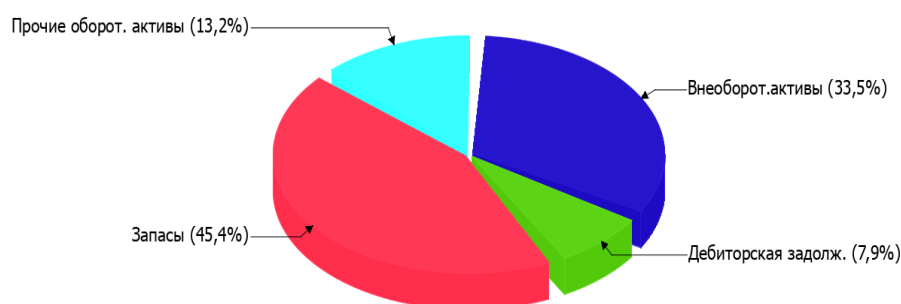


Рисунок 4 - Структура активов ООО «ОСА-Холдинг» в разрезе основных групп на 31.12. 2023 г.

В таблице 6 представлены данные, характеризующие основные финансовые результаты ООО «ОСА-Холдинг» за анализируемый период.

В течение анализируемого периода отмечено снижение выручки на 316 789 тысяч рублей (до 518 828 тысяч рублей), осязательное падение финансового результата от продаж на 2 017 тысяч рублей, или на 19,2 %.

Изменение выручки наглядно представлено на рисунке 5.

Чистые активы организации на 31.12.2023 г. намного (в 9,2 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

Таблица 5 - Структура имущества и источники его формирования ООО «ОСА-Холдинг»

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в тысяч рублей			в % к валюте баланса		тысяч рублей (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализиру- емого периода (31.12.2021)	на конец анализиру- емого периода (31.12.2023)		
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
1. Внеоборотные активы	105 070	100 355	96 162	58,1	33,5	-8 908	-8,5
в том числе: основные средства	105 070	100 355	96 162	58,1	33,5	-8 908	-8,5
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	75 774	123 089	191 038	41,9	66,5	+115 264	+152,1
в том числе: запасы	47 498	61 479	130 273	26,3	45,4	+82 775	+174,3
дебиторская задолженность	14 320	23 741	22 795	7,9	7,9	+8 475	+59,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	13 867	37 590	32 507	7,7	11,3	+18 640	+134,4
Пассив							
1. Собственный капитал	98 309	104 727	110 245	54,4	38,4	+11 936	+12,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	50 950	71 100	72 184	28,2	25,1	+21 234	+41,7
в том числе: заемные средства	50 950	71 100	64 700	28,2	22,5	+13 750	+27
3. Краткосрочные обязательства, всего	31 585	47 617	104 771	17,5	36,5	+73 186	+3,3 раза
в том числе: заемные средства	18 451	23 599	8 749	10,2	3	-9 702	-52,6
Валюта	180 844	223 444	287 200	100	100	+106 356	+58,8

Таблица 6 - Основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «ОСА-Холдинг» за 2021-2023 годы

Показатель	Значение показателя, тысяч рублей			Изменение показателя		Средне-годовая величина, тысяч рублей
	2021 г.	2022 г.	2023 г.	тысяч рублей (гр.4 - гр.2)	± % ((4-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6	7
1. Выручка	835 617	791 100	518 828	-316 789	-37,9	715 182
2. Расходы по обычным видам деятельности	825 120	780 383	510 348	-314 772	-38,1	705 284
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	10 497	10 717	8 480	-2 017	-19,2	9 898
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	26 629	28 858	8 840	-17 789	-66,8	21 442
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	37 126	39 575	17 320	-19 806	-53,3	31 340
6. Проценты к уплате	5 932	6 486	9 736	+3 804	+64,1	7 385
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-6 221	-5 730	-2 066	+4 155	↑	-4 672
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	24 973	27 359	5 518	-19 455	-77,9	19 283
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	24 973	27 359	5 518	-19 455	-77,9	19 283
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	-12 957	6 418	5 518	x	x	x

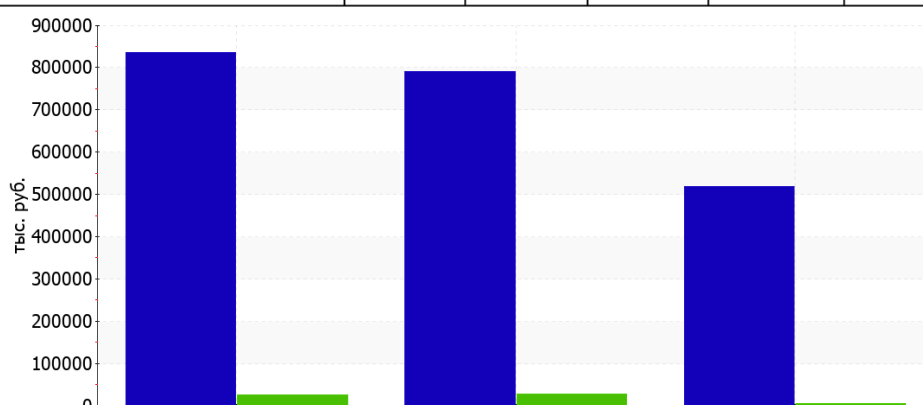


Рисунок 5 – Динамика выручки и чистой прибыли ООО «ОСА-Холдинг» за 2021-2023 годы

В таблице 7 представлена оценка стоимости чистых активов ООО «ОСА-Холдинг».

Таблица 7 - Оценка стоимости чистых активов ООО «ОСА-Холдинг»

Показатель	Значение показателя						Изменение	
	в тысяч рублей				в % к валюте баланса		тысяч рублей (гр.5-гр.2)	± % ((гр.5-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Чистые активы	111 266	98 309	104 727	110 245	50,3	38,4	-1 021	-0,9
2. Уставный капитал	12 000	12 000	12 000	12 000	5,4	4,2	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	99 266	86 309	92 727	98 245	44,8	34,2	-1 021	-1

Однако, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на 0,9% в течение анализируемого периода. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике (рисунок 6).

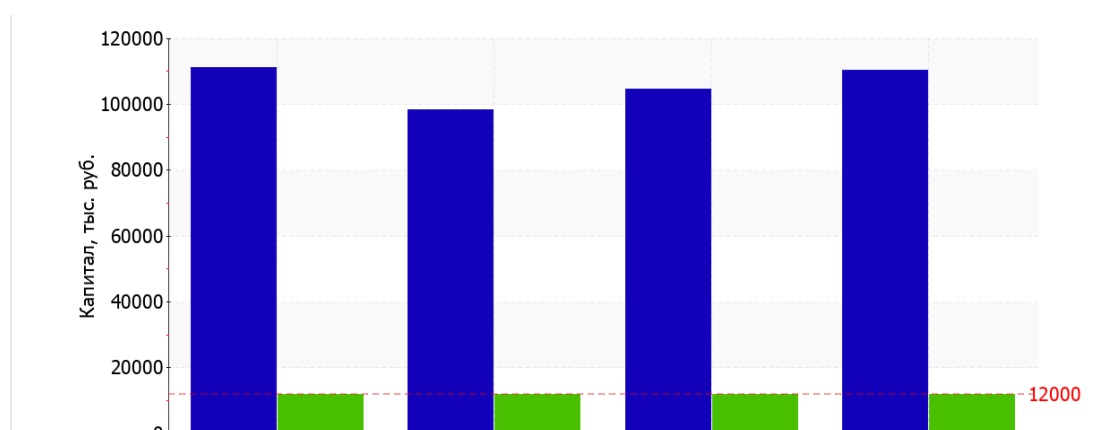


Рисунок 6 – Динамика чистых активов и уставного капитала ООО «ОСА-Холдинг» за 2023-2023 годы

Далее данным бухгалтерского баланса организации были проанализированы динамика дебиторской и кредиторской задолженностей ООО «ОСА-Холдинг» (таблица 8).

Увеличение в 2022 году по отношению к 2021 году составило 9 421 тысяч рублей; а в 2023 году по сравнению с 2021 годом увеличилась на 8 475 тысяч рублей. Как следствие, выросла и кредиторская задолженность: в 2022 году по отношению к 2021 году рост составил 10 884 тысяч рублей; а в 2023 году по сравнению с 2021 годом – 82 888 тысяч рублей.

Таблица 8 - Показатели изменения дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ОСА-Холдинг» за период 2021-2023 гг.

Наименование показателей	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Отклонение	
				2022 г. от 2021 г.	2023 г. от 2021 г.
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	14 320	23 741	22 795	9 421	8 475
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	13 134	24 018	96 022	10 884	82 888

Таким образом, выполненный анализ основных экономических показателей структуры имущества и источников его формирования, стоимости чистых активов, изменения дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ОСА-Холдинг» за 2021-2023 годы позволит перейти к оценке основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «ОСА-Холдинг»: ликвидности, деловой активности, оборачиваемости, рентабельности.

Оценка основных показателей финансово-хозяйственной деятельности является необходимым инструментом для любого предприятия, стремящегося к стабильному развитию, повышению эффективности и успешному функционированию в конкурентной среде. Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности позволит перейти к более объективной оценке системы управления персоналом ООО «ОСА-Холдинг».

В таблице 9 представлены коэффициенты ликвидности ООО «ОСА-Холдинг» за 2021-2023 годы.

Представленный анализ коэффициентов ликвидности ООО «ОСА-Холдинг» за 2021-2023 годы показывает неоднозначную картину. Хотя абсолютная ликвидность оставалась выше нормативного значения, динамика коэффициентов текущей и быстрой ликвидности вызывает вопросы. Уменьшение коэффициента текущей ликвидности на 0,58 за три года свидетельствует об ухудшении способности компании покрывать краткосрочные обязательства оборотными активами. Ситуация осложняется тем, что коэффициент быстрой ликвидности соответствовал нормативу

только в 2022 году, указывая на проблемы с ликвидными активами, достаточными для покрытия наиболее срочной задолженности в 2021 и 2023 годах.

Необходимо более детально изучить структуру оборотных активов и краткосрочных обязательств компании за каждый год, чтобы понять причины таких колебаний. Важно выяснить, какие именно статьи оборотных активов уменьшились, и почему выросла краткосрочная задолженность. Без дополнительной информации, сложно сделать окончательный вывод о финансовом здоровье ООО «ОСА-Холдинг», хотя ухудшение показателей ликвидности за период 2021-2023 гг. требует пристального внимания.

Таблица 9 - Коэффициенты ликвидности ООО «ОСА-Холдинг»

Показатели ликвидности	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение показателя, 2023 г. к 2021 г.	Рекомендованное значение
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2,4	2,58	1,82	-0,58	2 и более
Коэффициент быстрой (критической) ликвидности	0,89	1,29	0,58	-0,31	1 и более
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,44	0,79	0,31	-0,13	0,2 и более

Показатели ликвидности ООО «ОСА-Холдинг» находятся в пределах нормативных значений, демонстрируя тенденцию к сокращению. Исходя из этого, формулируем вывод: ООО «ОСА-Холдинг» ликвидна и способна рассчитаться по своим текущим обязательствам (рисунок 7).



Рисунок 7 – Динамика чистых активов и уставного капитала
ООО «ОСА-Холдинг»

Из 4-х соотношений, характеризующих соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения, выполняются все, кроме одного. Организация неспособна погасить наиболее срочные обязательства за счет высоколиквидных активов (денежных средств и краткосрочных финансовых вложений), которые составляют всего лишь 34 % от достаточной величины (таблица 10).

В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (П2), у ООО «ОСА-Холдинг» достаточно краткосрочной дебиторской задолженности для погашения среднесрочных обязательств (больше на 160,5 %).

Деловая активность ООО «ОСА-Холдинг» отражает динамику снижения, причем наибольшее сокращение отмечено по коэффициенту оборачиваемости кредиторской задолженности – на 56,2 (таблица 11). Отрицательная динамика наблюдается практически по всем рассчитанным показателям, причем наиболее существенная – по коэффициенту оборачиваемости кредиторской задолженности, а наименьшая – по коэффициенту оборачиваемости активов.

Таблица 10 - Показатели соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения ООО «ОСА-Холдинг»

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тысяч рублей	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тысяч рублей	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств тысяч рублей, (гр.2 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
A1. Высоколиквидные активы (<u>ден. ср-ва</u> + краткосрочные фин. вложения)	32 507	+6,1 раза	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (<u>текущ. кред. задолж.</u>)	96 022	+8,2 раза	-63 515
A2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная <u>деб. задолженность</u>)	22 795	+6,7	≥	П2. Среднесрочные обязательства (<u>краткосроч. обязательства</u> кроме <u>текущ. кредит. задолж.</u>)	8 749	-72,5	+14 046
A3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	135 736	+59,9	≥	П3. Долгосрочные обязательства	72 184	+8,5	+63 552
A4. Труднореализуемые активы (<u>внеоборотные активы</u>)	96 162	-12,4	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	110 245	-0,9	-14 083

Таблица 11 - Коэффициенты деловой активности ООО «ОСА-Холдинг»

Показатели ликвидности	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение показателя, 2023 г. к 2021 г.	Рекомендованное значение
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	8,9	8,0	4,2	-4,7	динамика
Коэффициент оборачиваемости запасов	12,4	14,3	6,7	-5,7	динамика
Коэффициент оборачиваемости активов	4,1	3,9	2,6	-1,5	динамика
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	46,7	41,6	28,1	-18,6	динамика
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	67,1	42,6	10,9	-56,2	динамика
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	8	7,8	6,1	-1,9	динамика

На рисунке 8 представлена динамика коэффициентов оборачиваемости ООО «ОСА-Холдинг» за 2021-2023 годы.

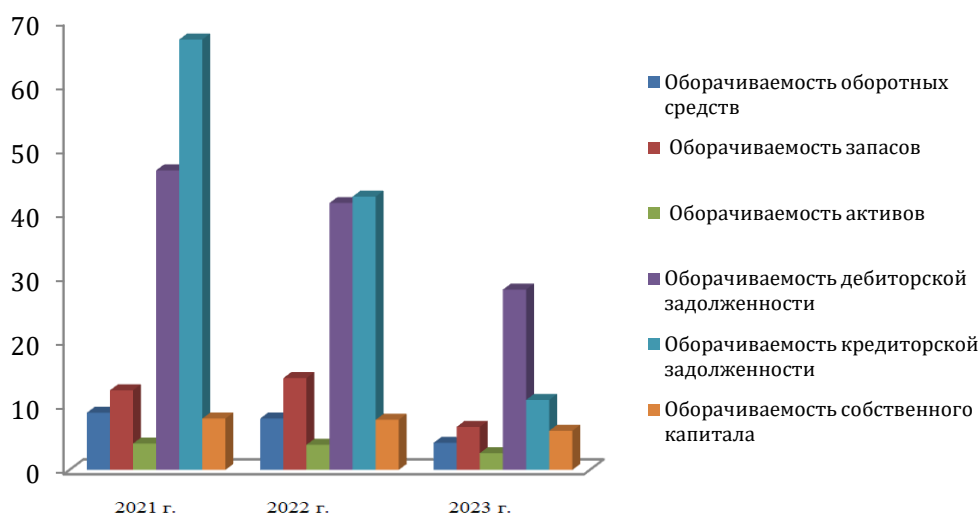


Рисунок 8 – Динамика коэффициентов оборачиваемости ООО «ОСА-Холдинг»

Проведем анализ рентабельности продаж для ООО «ОСА-Холдинг», полученные данные представим в виде таблицы 12.

Таблица 12 - Показатели рентабельности продаж ООО «ОСА-Холдинг»

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)			Изменение показателя	
	2021 г.	2022 г.	2023 г.	коп., (гр.4 - гр.2)	± % ((4-2) : 2)
1	2	3	4	5	6
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение: 4% и более.	1,3	1,4	1,6	+0,3	+30,1
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	4,4	5	3,3	-1,1	-24,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение: не менее 2%.	3	3,5	1,1	-1,9	-64,4
<u>Справочно:</u> Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	1,3	1,4	1,7	+0,4	+30,6
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), <u>коэфф.</u> Нормальное значение: не менее 1,5.	6,3	6,1	1,8	-4,5	-71,6

Показатели рентабельности продаж имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности (таблица 12).

За 2023 год ООО «ОСА-Холдинг» получила прибыль в размере 1,6 копеек с каждого рубля выручки от реализации по обычным видам деятельности с одновременным ростом рентабельности.

Показатель рентабельности, исчисленный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) к выручке организации, за 2023 год составил 3,3 %. Динамика показателей рентабельности продаж ОАО «ОСА-Холдинг» представлена на рисунке 9. Показатели рентабельности продаж принимают положительные значения, что свидетельствует о прибыльности деятельности ООО «ОСА-Холдинг».

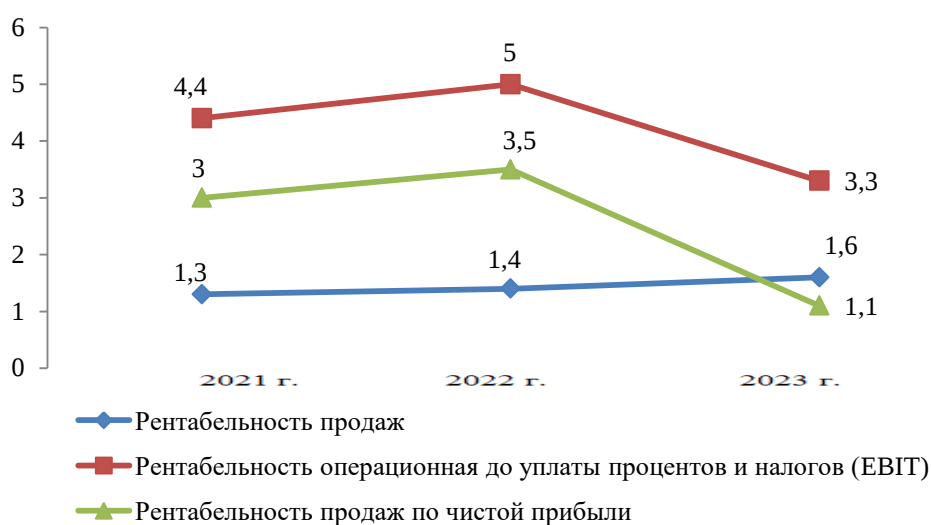


Рисунок 9 – Динамика показателей рентабельности продаж ООО «ОСА-Холдинг»

Рассчитаем основные показатели рентабельности использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала для ООО «ОСА-Холдинг» (таблица 13).

Таблица 13 - Основные показатели рентабельности ООО «ОСА-Холдинг»

Показатели рентабельности	Значения показателя, в %			Изменение показателя	
	2021 г.	2022 г.	2023 г.	абсолютное, (гр.4 - гр.2)	относительное ((гр.4- гр.2) : гр.2)
1	2	3	4	5	6
Рентабельность собственного капитала (ROE)	25,4	26,1	5,01	-20,4	-0,80
Рентабельность активов (ROA)	13,8	12,2	1,92	-11,9	-0,86
Рентабельность производственных фондов	6,9	6,6	3,7	-3,1	-0,46

Падение коэффициентов рентабельности ООО «ОСА-Холдинг» за анализируемый период – тревожный сигнал, указывающий на снижение эффективности использования как собственного капитала, так и активов компании в целом. Уменьшение рентабельности собственного капитала на 20,4 пункта – это существенное снижение, свидетельствующее о серьезных проблемах в операционной деятельности или неэффективном управлении финансовыми ресурсами. Аналогично, снижение рентабельности активов на 11,9 пункта подтверждает эту тенденцию, указывая на ухудшение общей эффективности использования имущества компании.

Для более глубокого анализа необходимо рассмотреть причины этого снижения. Необходимо изучить динамику выручки, себестоимости продукции (работ, услуг), операционных расходов, а также структуру активов и капитала. Возможно, снижение эффективности связано с ростом затрат, падением объемов продаж, неудачными инвестициями или другими факторами. Без дополнительной информации сложно определить конкретные причины, но очевидно, что руководству ООО «ОСА-Холдинг» необходимо принять срочные меры для улучшения финансовых показателей. На рисунке 10 представлена динамика изменения коэффициентов рентабельности ООО «ОСА-Холдинг».

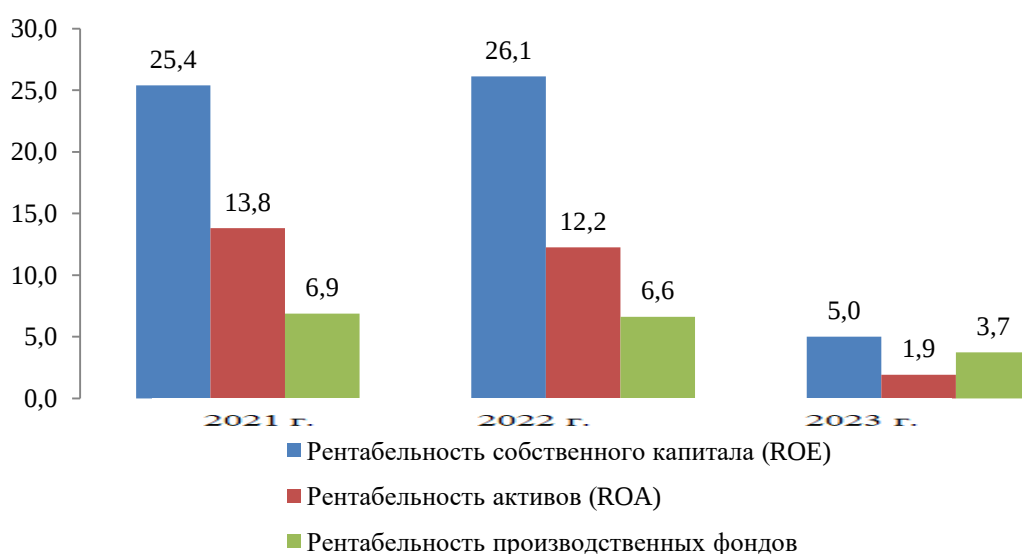


Рисунок 10 – Динамика показателей рентабельности
ООО «ОСА-Холдинг»

Таким образом, можно сделать вывод о том, что в 2023 году ООО «ОСА-Холдинг» менее эффективно использовала свой капитал и имущество, что привело к уменьшению прибыли от реализации продукции. Выполненный анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «ОСА-Холдинг»: ликвидности, деловой активности, оборачиваемости, рентабельности.

Данные финансовой отчетности ООО «ОСА-Холдинг» за 2021-2023 годы демонстрируют тенденцию к снижению основных показателей деятельности:

- выручка: наблюдается значительное снижение выручки от 835 617 тысяч рублей в 2021 году до 518 828 тысяч рублей в 2023 году. Это указывает на сокращение объемов продаж автомобилей и сопутствующих услуг. Снижение составило более 37% за два года;

- расходы по обычным видам деятельности: аналогичная тенденция наблюдается и в расходах, которые также снизились, практически пропорционально выручке. Это может указывать на сокращение издержек, связанных с продажами, но также может быть следствием снижения объемов деятельности;

- прибыль (убыток) от продаж: несмотря на снижение как выручки, так и расходов, прибыль от продаж уменьшилась, хотя и незначительно. Это говорит о том, что снижение расходов не компенсировало полностью падение выручки;

- прочие доходы и расходы: значительное сокращение прочих доходов и расходов в 2023 году (с 28 858 до 8 840 тысяч рублей) может быть связано с различными факторами, требующими дополнительного анализа;

- ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов): ЕВІТ демонстрирует устойчивое снижение, отражая общую негативную динамику финансовых результатов;

- проценты к уплате: в 2023 году наблюдается рост процентов к уплате, что может быть связано с увеличением задолженности;

- налог на прибыль: снижение налога на прибыль в 2023 году является следствием уменьшения налогооблагаемой базы;

- чистая прибыль: наиболее значительное падение показателя - чистая прибыль сократилась более чем в пять раз за два года (с 27 359 до 5 518 тысяч рублей).

Возможные причины снижения показателей:

- снижение спроса на автомобили: общая экономическая ситуация, изменения в потребительском спросе или конкуренция на рынке могут привести к сокращению продаж;

- изменение ценовой политики: снижение цен на автомобили могло привести к уменьшению прибыли на единицу товара;

- проблемы с поставками: трудности с поставками запчастей или автомобилей от производителя могли повлиять на объемы продаж;

- увеличение затрат: несмотря на видимое снижение расходов, некоторые виды затрат могли увеличиться, что повлияло на общую прибыльность;

- внешние факторы: геополитическая ситуация, изменения в законодательстве и другие внешние факторы могли оказать негативное влияние на деятельность компании.

Финансовое состояние ООО «ОСА-Холдинг» за анализируемый период ухудшилось. Необходимо более детальное исследование причин снижения ключевых показателей для принятия адекватных управленческих решений. Для более глубокого анализа требуются данные о структуре расходов, дебиторской и кредиторской задолженности, рентабельности и других показателях.

ООО «ОСА-Холдинг» за 2021-2023 годы позволит перейти к оценке состава, структуры и динамики основных средств ООО «ОСА-Холдинг».

Технико-экономическая характеристика деятельности организации - АО «Орский машиностроительный завод».

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Орский машиностроительный завод». Сокращенное наименование: АО «Орский машиностроительный завод». Юридический адрес: улица Крупской, д. 1, город Орск, Оренбургская область. Способ образования – создание юридического лица 01.07.2002 года.

АО «Орский машиностроительный завод» основан в 1941 году.

АО «Орский машиностроительный завод» производит широкую номенклатуру замков для бурильных труб и комплектующих деталей для нефтепромыслового оборудования, газовые баллоны различного назначения.

АО «Орский машиностроительный завод» сертифицирован Американским институтом нефти (American Petroleum Institute) на право производства замков для бурильных труб по международному стандарту API Spec 5DP. Система менеджмента качества производства приварных замков для бурильных труб и газовых баллонов сертифицирована по международным стандартам ISO 9001 / API Q1.

Продукция предприятия поставляется как российским, так и зарубежным потребителям.

АО «Орский машиностроительный завод» осуществляет следующие виды деятельности: производство нефтепромыслового оборудования, производство стальных труб и фитингов, производство прочего подъемно-транспортного оборудования, производство гидравлических и пневматических силовых установок и двигателей.

Охарактеризуем производственные мощности АО «Орский машиностроительный завод»:

а) кузнечно-прессовое производство: пресса холодной резки металла; технологические линии штамповки на основе 3 позиционных гидравлических прессов; автоматизированный штамповочный комплекс; печь отжига с выдвижным подом типа СДО; молоты с массой падающих частей до 3,15 тс; механическое и гидравлическое прессовое оборудование для холодной

штамповки; трубоотрезные станки; диско-отрезной станок; газовая печь проходного типа.

б) производство газовых баллонов: раскатное оборудование; установка УЗК труб; установка дробеструйной обработки внешней поверхности газовых баллонов; установка дробеструйной обработки внутренней поверхности газовых баллонов; линии окраски; ленточная пила; прессовое оборудование для изготовления резинотехнических изделий; шахтные печи для термообработки; приборы контроля твердости металла; стан для закатки трубных заготовок; оборудование для гидравлических испытаний газовых баллонов; оборудование для пневматических испытаний газовых баллонов; оборудование для циклических испытаний газовых баллонов; станочное оборудование для нарезки муфт НКТ и обсадных труб.

в) механообрабатывающее производство буровых замков: токарные полуавтоматы, металлорежущие станки (токарные, фрезерные, сверлильные), станки с ЧПУ; установки индукционного нагрева ТПЧ и ТВЧ; печи нагрева проходного типа; приборы контроля твердости металла и маркировочное оборудование; наплавочное оборудование; резьбонарезные станки; линия фосфатирования.

г) Производство обсадных труб: линия транспортировки труб; пресс формоизменения труб; установка индукционного нагрева концов труб; станки с ЧПУ для нарезки резьб на трубах; установка магнитно-порошкового дефектоскопирования; установки абразивоструйной обработки концов труб; покрасочные камеры; установки свинчивания труб с муфтами; установки фосфатирования концов обсадных труб; пресс гидроиспытания резьбового соединения муфт с трубой; весы контроля массы труб; участок упаковки труб; механизированная телега передачи труб; участок погрузки – разгрузки труб на железнодорожный транспорт.

д) Вспомогательное производство:

1) Инструментальный цех: металлообрабатывающее оборудование (металлорежущие станки токарной, фрезерной, сверлильной,

шлифовальной групп, в том числе резбошлифовальные, станки электроэрозионной обработки); шахтные и камерные печи для нагрева при линии термообработки; гильотинные ножницы; фрезерно-отрезные станки; участки сварки, гальванопокрытий, лекальный, упрочнения режущего инструмента.

- 2) Ремонтно-механический цех: металлообрабатывающее оборудование (металлорежущие станки токарной, фрезерной, сверлильной и шлифовальной группы); оборудование для восстановления деталей в виде тел вращения наплавкой; вальцы; оборудование для разделки листового металла (гильотинные ножницы, плазменной резки).
- 3) Энергоцех: выработка и обеспечение воздухом металлорежущих станков (токарные, фрезерные, сверлильные станки с ЧПУ); обеспечение электроэнергией цехов, производств, административных и бытовых корпусов; обеспечение теплом, горячим и холодным водоснабжением; очистка стоков и их отведение.
- 4) Отдел ремонта зданий, сооружений и изготовления тары: деревообрабатывающие станки: торцовочные, кромкообразные, рейсмусовые, фуговальные, фрезерные, круглопильные, шлифовальные, ленточнопильные; сушильная камера для сушки пиломатериалов, циклоны для сбора стружки и опилок; участок покраски столярных изделий.
- 5) Управление логистики: грузовой и легковой автопарк для внутризаводских и городских перевозок; ж/д участок для подачи и уборки п/вагонов (с поступающей и готовой продукцией).
- 6) Служба по наладке и обслуживанию производства.

Работа компании предоставляет возможности: активной, динамичной деятельности в стабильно развивающейся компании; участия в разработке и осуществлении амбициозных, масштабных инновационных проектов;

обеспечения условий труда, соответствующих современным требованиям и технологиям; гарантированной, достойной оплаты труда и социальной поддержки; адаптации, обучения и профессионального развития; осуществления карьерных целей и стремлений; развития и полной реализации как профессионального, так и личностного потенциала.

В таблице 14 представлены основные финансовые результаты АО «Орский машиностроительный завод» за анализируемый период.

Таблица 14 - Основные показатели деятельности АО «Орский машиностроительный завод» за 2021-2023 гг.

Наименование показателя	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменения 2023 г. к 2021 г. +,-
Выручка от продаж, тыс. руб.	4 207 143	5 131 205	6 271 426	+2 064 283
Себестоимость продаж, тыс. руб.	2 307 421	3 043 031	3 810 711	+1 503 290
Валовая прибыль, тыс. руб.	1 899 722	2 088 174	2 460 715	+560 993
Прибыль от продаж, тыс. руб.	1 734 715	1 919 885	2 259 358	+524 643
Чистая прибыль, тыс. руб.	1 422 916	1 523 411	1 656 784	+233 868
Основные средства предприятия, тыс. руб.	1 410 356	1 422 670	1 410 450	+94
Амортизационные отчисления, тыс. руб.	352 589	256 081	296 195	-56 394
Собственные оборотные средства, тыс. руб.	550 696	688 635	1 005 278	+454 582
Производительность труда, тыс. руб. / чел.	4 973	6 044	7 326	+2 353
Среднесписочная численность работников	846	849	856	+10

Наблюдается стабильный рост выручки предприятия: к 2023 году она выросла на 2 064 283 тыс. руб. по сравнению с 2021 годом. Валовая прибыль за 2021-2023 гг. также увеличилась (+ 560 993 тыс. руб.). Рост чистой прибыли АО «Орский машиностроительный завод» (+ 233 868 тыс. руб.) объясняется двумя факторами: стабильным увеличением спроса на продукцию.

Рост стоимости основных средств объясняется показателями инфляции и переоценки основных производственных фондов. Меньший объем текущих активов по сравнению с объемом текущих обязательств вызван наличием дефицита оборотных средств. Увеличение стоимости собственных

оборотных средств АО «Орский машиностроительный завод» за 2021-2023 гг. составило 454 582 тыс. руб., что объясняется более эффективным использованием производственных запасов, их рациональным использованием, совершенствованием организации производственного процесса, а также улучшением его технологий. Такие факторы как модернизация оборудования и совершенствование организации производства привели к росту производительности труда с 4 973 тыс. руб. в 2021 году до 7 326 тыс. руб. в 2023 году (+ 2 353 тыс. руб.).

Увеличение среднесписочной численности работников за 2021-2023 гг. на 10 человек вызвано расширением масштабов производства и приобретением нового высокотехнологичного оборудования. Рост уровня использования производственных мощностей АО «Орский машиностроительный завод» сопровождался ростом спроса на продукцию отрасли.

Важным элементом анализа деятельности предприятия является расчет и оценка финансовых коэффициентов. Расчет финансовых коэффициентов ориентирован на три ключевых области бизнеса: прибыльность, использование ресурсов и доходы инвесторов.

Выполним анализ рыночной устойчивости АО «Орский машиностроительный завод».

Низкий коэффициент обеспеченности собственными средствами действительно указывает на высокую зависимость организации от заемных средств для финансирования оборотных активов. Это создает финансовые риски, так как при возникновении трудностей с погашением задолженности организация может столкнуться с проблемами бесперебойной деятельности. Однако, утверждение о полном формировании оборотных активов за счет заемных источников и невозможности бесперебойной деятельности является слишком категоричным.

Таблица 15 - Показатели, определяющие состояние оборотных средств АО «Орский машиностроительный завод»

Наименование показателя	Норма	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменения 2023 г. к 2021 г. +,-
1. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	>0,1	-0,86	-1,2	-2,46	+1,6
2. Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами	>0,6-0,8	-2,0	-3,2	-4,39	+2,39
3. Коэффициент текущей ликвидности	1,5-3,5	2,72	1,74	2,42	-0,3
4. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,1-0,7	0,501	0,718	0,231	-0,27
5. Коэффициент быстрой ликвидности	>1	1,188	0,991	1,062	-0,126

Необходимо учитывать дополнительные факторы:

- структуру оборотных активов: высокая доля высоколиквидных активов (денежные средства, краткосрочные ценные бумаги) может снизить риск, даже при низком коэффициенте; качество управления: эффективное управление оборотным капиталом может компенсировать низкий коэффициент обеспеченности собственными средствами. Например, оптимизация складских запасов и ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности может улучшить финансовую устойчивость;

- доступ к кредитованию: если организация имеет доступ к недорогим и стабильным источникам финансирования, то низкий коэффициент может быть не критичным;

- общая финансовая ситуация: необходимо рассматривать коэффициент обеспеченности собственными средствами в комплексе с другими финансовыми показателями, такими как рентабельность, ликвидность и финансовая устойчивость в целом.

Таким образом, низкий коэффициент указывает на наличие риска, но не является однозначным свидетельством полной неработоспособности

организации. Необходим более глубокий анализ финансового состояния организации для вынесения обоснованного заключения. Значение коэффициента текущей ликвидности выше допустимого уровня, т.е. значительная часть оборотных средств может быть достаточно быстро преобразованы в денежную наличность. Изменение же коэффициента абсолютной ликвидности свидетельствует о снижении финансовой устойчивости предприятия.

Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными источниками их финансирования имеет отрицательное значение, т.е. предприятие не в состоянии покрывать за счет собственных источников свои запасы и затраты. У компании положительная деловая репутация, устойчивые позиции на рынке.

Таблица 16 - Показатели, характеризующие структуру капитала АО «Орский машиностроительный завод»

Наименование показателя	Норма	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменения 2023 г. к 2021 г. +,-
1. Коэффициент автономии (финансовой независимости)	>0,5	0,60	0,65	0,55	-0,05
2. Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,5$	0,90	0,89	0,94	+0,04
3. Коэффициент финансовой активности	1-4	0,70	0,54	0,82	+0,12
4. Коэффициент общей платежеспособности	-	0,02	0,26	0,40	+0,38

Снижение коэффициента свидетельствует об уменьшении финансовой независимости, снижает гарантии погашения предприятием своих обязательств и уменьшает возможности привлечения средств со стороны.

Технико-экономическая характеристика деятельности организации - ООО «Аспект-С».

Организация общество с ограниченной ответственностью «Аспект-С» зарегистрирована 12 февраля 2014 г. Межрайонной инспекцией федеральной налоговой службы № 10 по Оренбургской области. Организации ООО

«Аспект-С» присвоены ИНН 5603040884, ОГРН 1145658003710, ОКПО 23869025.

Юридический адрес ООО «Аспект-С»: 461040, Оренбургская область, Бузулукский район, пос. Искра, ул. Зеленая, дом 13.

Основным видом деятельности является «Оптовая торговля прочими строительными изделиями и материалами», дополнительными видами деятельности организации являются: «Разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина», «Производство негашеной, гашеной и гидравлической извести», «Производство сухих бетонных смесей» и др.

Предприятие имеет в собственности четыре бетонных завода. Являясь лидером на рынке в г. Бузулуке, ООО «Аспект-С» поставляет бетон на территории 14 районов Оренбургской и Самарской областей.

ООО «Аспект-С» состоит в реестре малого среднего бизнеса как микропредприятие. Общая численность сотрудников составляет 15 штатных единиц. Организационную структуру предприятия ООО «Аспект-С» можно представить в виде следующей схемы на рисунке 11.



Рисунок 11 – Организационная структура управления ООО «Аспект-С»

Общая стоимость активов ООО «Аспект-С» в 2023 году увеличилась на 12010 тыс. руб. по сравнению с предыдущим годом и на 18661 тыс. руб. по

сравнению с 2021 годом или увеличилась на 71,77 % и составила 44661 тыс. руб., это связано с увеличением оборотных и внеоборотных активов.

Приобретение основных средств привело к увеличению внеоборотных активов с 10208 тыс. руб. в 2021 году до 12013 тыс. руб. в 2023 году, то есть на 1805 тыс. руб. или на 17,68 %.

Проведем анализ основных показателей имущественного положения организации (таблица 17).

Таблица 17 – Динамика основных показателей актива баланса ООО «Аспект-С» за 2021-2023 годы

В тысячах рублей

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Абсолютное изменение		Темп роста, %	
				в 2023 г. к 2021 г.	в 2023 г. к 2022 г.	в 2023 г. к 2021 г.	в 2023 г. к 2022 г.
Внеоборотные активы, в том числе:	10208	11428	12013	1805	585	117,68	105,12
основные средства	10208	11428	12013	1805	585	117,68	105,12
Оборотные активы, в том числе:	15792	21223	32648	16856	11425	206,74	153,83
запасы	7601	5899	17665	10064	11766	232,40	299,46
НДС по приобретенным ценностям	397	500	965	568	465	243,07	193,00
дебиторская задолженность	4603	8939	5932	1329	-3007	128,87	66,36
денежные средства	2131	4445	6811	4680	2366	319,62	153,23
прочие оборотные активы	1060	1440	1275	215	-165	120,28	88,54
Итого имущества	26000	32651	44661	18661	12010	171,77	136,78

Увеличение оборотных активов произошло под влиянием значительного роста в 2023 году запасов, объем которых увеличился в 2,3 раза по сравнению с 2021 г. и составил 17665 тыс. руб.

Рост запасов обусловлен увеличением товаров на складе в связи с расширением ассортимента. Также выросла суммарное выражение денежных

средств на конец 2023 года до 6811 тыс. руб., то есть в 3,2 раза по сравнению с 2021 годом, что связано с поступлением крупной суммы оплаты за товар 31 декабря 2023 года от покупателя. Данная оплата повлияла и на динамику дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность в 2021 году составляла 4603 тыс. руб., в 2022 году увеличилась до 8939 тыс. руб., а в 2023 году понизилась до 5932 тыс. руб.

Структура актива баланса представлена на рисунке 12.

В связи с более высокими темпами роста оборотных активов, наблюдается снижение доли внеоборотных средств с 39,26 % в 2021 году до 26,9 % в 2023 году.

В 2023 г. доля запасов значительно возросла на 10 % и составила 39,55 %, доля дебиторской задолженности снизилась с 17,7 % до 13,28 %, удельный вес денежных средств увеличился почти вдвое и достиг 15,25 %.

Процент НДС по приобретенным ценностям и прочим оборотным активам был в структуре имущества ООО «Аспект-С» незначительным.

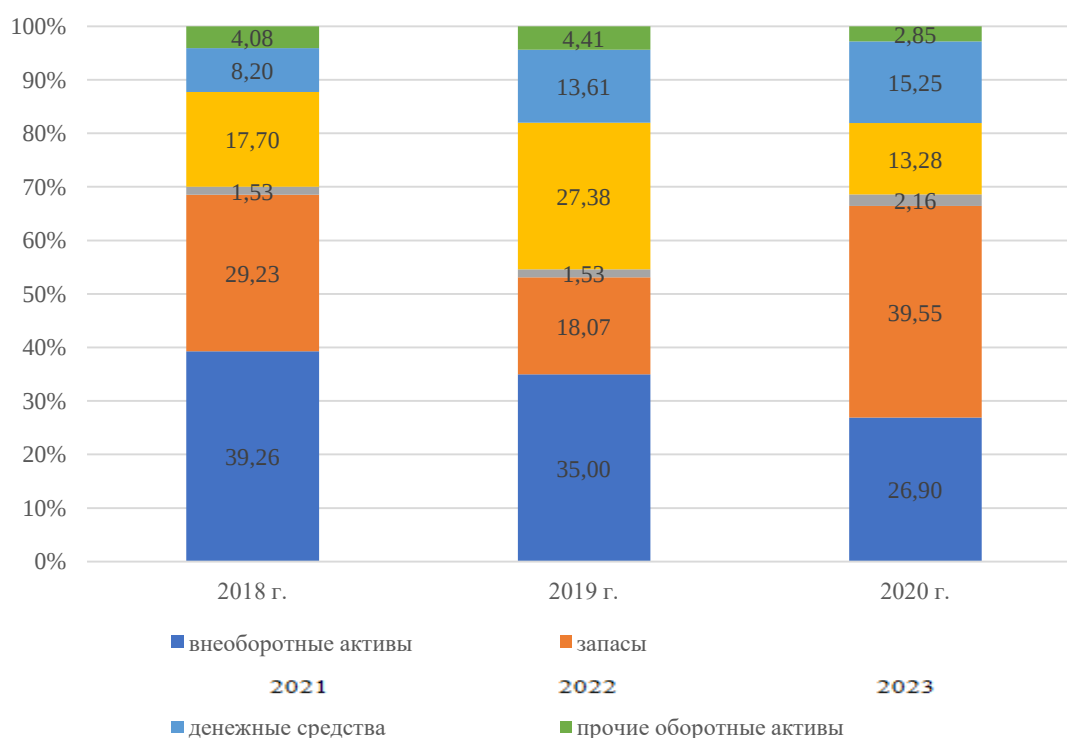


Рисунок 12 – Динамика структуры актива баланса ООО «Аспект-С»
в 2021-2023 гг., проценты

Динамика показателей источников формирования имущества предприятия по данным пассива баланса представлена в таблице 18.

Собственный капитал предприятия в 2023 году по сравнению с 2021 годом увеличился в 2,4 раза и достиг 25064 тыс. руб. с последующим увеличением нераспределенной прибыли с 10411 тыс. руб. до 25051 тыс. руб.

Краткосрочная задолженность ООО «Аспект-С» в исследуемом периоде увеличилась за счет привлечения краткосрочных кредитов с 9074 тыс. руб. в 2021 году до 10016 тыс. руб. в 2023 году, что составляет 942 тыс. руб. или 10,38 %. При этом кредиторская задолженность предприятия увеличилась в 2,01 раза и составила 6918 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства увеличились на 47,35 % и составили 9581 тыс. руб.

Таблица 18 – Динамика пассива баланса ООО «Аспект-С» за 2021-2023 годы
В тысячах рублей

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Абсолютное изменение		Темп роста, %	
				в 2023 г. к 2021 г.	в 2023 г. к 2022 г.	в 2023 г. к 2021 г.	в 2023 г. к 2022 г.
Собственный капитал, в том числе:	10424	16827	25064	14640	8237	240,45	148,95
уставный капитал	13	13	13	0	0	100,00	100,00
нераспределенная прибыль	10411	16814	25051	14640	8237	240,62	148,99
Долгосрочные обязательства, в том числе	6502	8688	9581	3079	893	147,35	110,28
заемные средства	495	1498	4100	3605	2602	828,28	273,70
прочие долгосрочные обязательства	6007	7190	5481	-526	-1709	91,24	76,23
Краткосрочные обязательства, в том числе:	9074	7136	10016	942	2880	110,38	140,36
заемные средства	5640	3295	3098	-2542	-197	54,93	94,02
кредиторская задолженность	3434	3841	6918	3484	3077	201,46	180,11
Итого источников имущества	26000	32651	44661	18661	12010	171,77	136,78

Структура пассива баланса ООО «Аспект-С» представлена на рисунке 13.

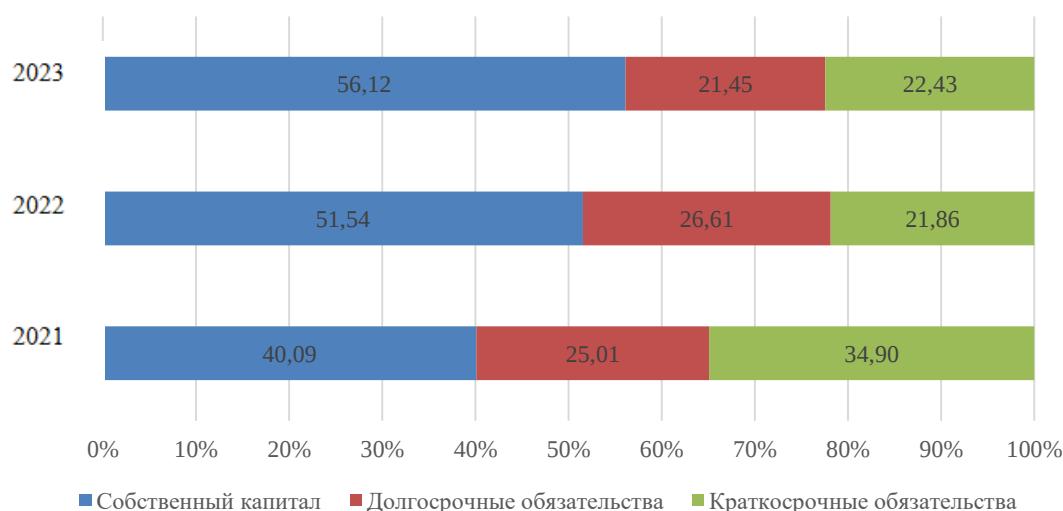


Рисунок 13 – Структура капитала ООО «Аспект-С», проценты

В 2021 году доля собственного капитала составляла 40,09 %, в 2022 году увеличилась до 51,54 %, а в 2023 году до 56,12 %, что связано с накоплением нераспределенной прибыли.

Доля краткосрочных и долгосрочных обязательств при этом снизилась.

Изучим динамику финансовых результатов деятельности предприятия по данным бухгалтерской отчетности в таблице 19.

Описание ситуации с выручкой ООО «Аспект-С» показывает неравномерный рост и падение доходов, связанные с цикличностью строительного рынка. Прирост выручки в 2023 году относительно 2021 года, несмотря на спад в 2022 году, свидетельствует о частичном восстановлении, хотя и неполном возврате к уровню роста, который был достигнут в предыдущем периоде. Очевидно, что компания столкнулась с негативным влиянием на свою деятельность из-за снижения объёмов строительства в Оренбургской области. Это вынудило компанию снизить объемы реализации бетона, что непосредственно повлияло на уменьшение выручки в 2022 и, частично, в 2023 годах.

Таблица 19 – Динамика финансовых результатов ООО «Аспект-С»

В тысячах рублей

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Абсолютное изменение		Темп роста, %	
				в 2023 г. к 2021 г.	в 2023 г. к 2022 г.	в 2023 г. к 2021 г.	в 2023 г. к 2022 г.
Внеоборотные активы, в том числе:	10208	11428	12013	1805	585	117,68	105,12
основные средства	10208	11428	12013	1805	585	117,68	105,12
Оборотные активы, в том числе:	15792	21223	32648	16856	11425	206,74	153,83
запасы	7601	5899	17665	10064	11766	232,40	299,46
НДС по приобретенным ценностям	397	500	965	568	465	243,07	193,00
дебиторская задолженность	4603	8939	5932	1329	-3007	128,87	66,36
денежные средства	2131	4445	6811	4680	2366	319,62	153,23
прочие оборотные активы	1060	1440	1275	215	-165	120,28	88,54
Итого имущества	26000	32651	44661	18661	12010	171,77	136,78

Динамика финансовых результатов деятельности ООО «Аспект-С» представлена на рисунке 14.

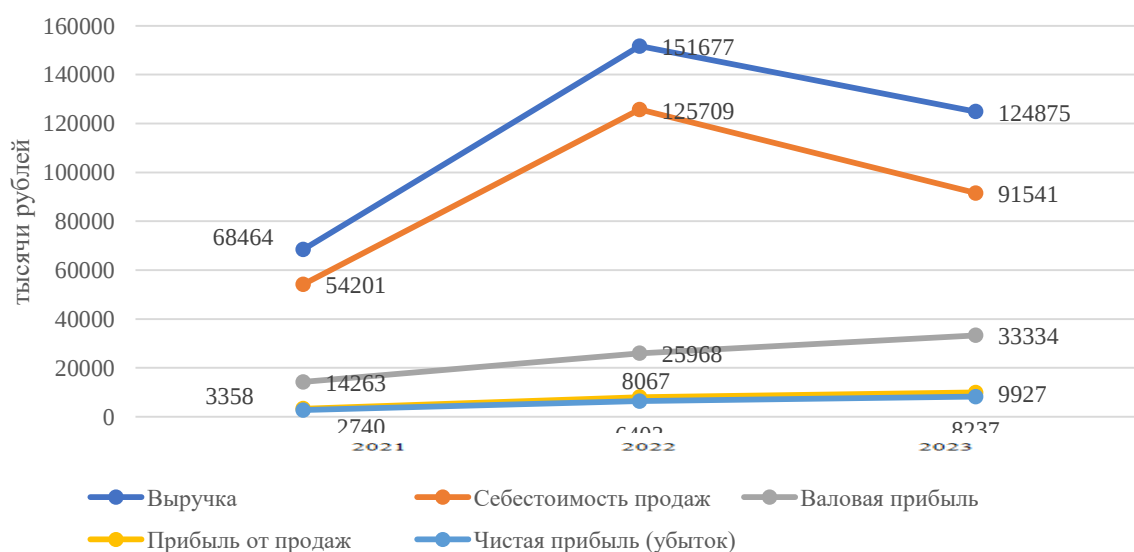


Рисунок 14 – Динамика финансовых результатов ООО «Аспект-С» 2021-2023 гг., тысячи рублей

Себестоимость продаж в 2023 году также возросла по сравнению с 2021 годом на 68,89 %, но понизилась по сравнению с предыдущим годом на 34168 тыс. руб. и составила 91541 тыс. руб.

Чистая прибыль в 2023 году достигла 8237 тыс. руб., что в 3 раза больше, чем в 2021 году, и на 28,64 % больше, чем в 2022 году.

Таким образом, в исследуемом периоде с 2021 по 2023 гг. по предприятию имели место положительные тенденции, связанные с ростом стоимости имущества предприятия, ростом доли собственного капитала, и соответственно снижением доли заемного капитала. Несмотря на снижение объемов выручки наблюдалась положительная динамика показателей прибыли.

2.2 Анализ состава, структуры и динамики основных средств ООО «ОСА-Холдинг»

Актуальность изучения состава, структуры и динамики основных средств организации обусловлена несколькими важными факторами:

- значение основных средств в деятельности организации: основные средства являются важнейшей частью имущества организации, во многом определяющей ее производственные возможности и эффективность работы; от состава, структуры и технического состояния основных средств зависят объемы производства, качество продукции, уровень производительности труда и другие ключевые показатели;
- необходимость оценки эффективности использования основных средств: анализ состава, структуры и динамики основных средств позволяет выявить проблемные области и неэффективно используемые активы; это дает возможность разработать и реализовать мероприятия по улучшению использования основных средств, что в итоге повышает финансово-экономические результаты деятельности;
- взаимосвязь с другими показателями: состав, структура и динамика

основных средств тесно связаны с ключевыми финансовыми и производственными показателями организации; поэтому их анализ необходим для комплексной оценки состояния и эффективности функционирования предприятия;

- стратегическое планирование и управление: данные об основных средствах служат основой для разработки инвестиционных программ, модернизации производства, повышения конкурентоспособности; изучение состава и структуры активов важно при принятии стратегических управленческих решений.

Таким образом, систематический анализ основных средств организации является важным и актуальным направлением финансово-экономической работы, необходимым для повышения эффективности использования материально-технической базы предприятия.

Анализ состава, структуры и динамики основных средств является важным инструментом для оценки эффективности использования имущества организации. Основные направления такого анализа включают:

а) анализ структуры основных средств:

1) разделение основных средств по видам (здания, машины и оборудование, транспортные средства и т.д.);

2) определение доли каждого вида в общей стоимости основных средств;

3) оценка соответствия структуры основных средств потребностям и специфике деятельности организации;

б) анализ динамики основных средств:

1) оценка изменений в стоимости основных средств за анализируемый период;

2) расчет коэффициентов ввода, выбытия, обновления и прироста основных средств;

3) определение причин и факторов, влияющих на динамику основных средств;

в) анализ эффективности использования основных средств:

1) расчет показателей фондоотдачи, фондоемкости, фондорентабельности;

2) выявление резервов повышения эффективности использования основных средств;

г) анализ состояния и движения основных средств:

1) оценка коэффициентов износа, годности, обновления и выбытия;

2) определение потребности в обновлении или модернизации основных средств.

Данные для анализа состава, структуры и динамики основных средств ООО «ОСА-Холдинг» получены из бухгалтерской отчетности и приложений к ней (приложение А, Б).

В составе имущества организации имеют место как оборотные, так и внеоборотные активы. Наглядно динамика активов ООО «ОСА-Холдинг» за 3 года представлена на рисунке 15.

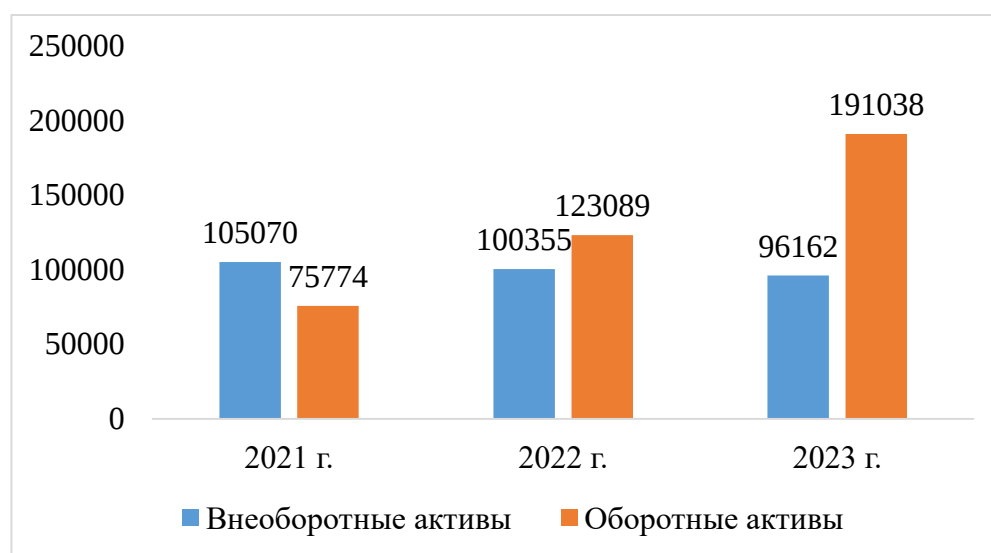


Рисунок 15 - Динамика активов ООО «ОСА-Холдинг» за 2021-2023 годы, тысяч рублей

По данным рисунка 15 наблюдаем динамику сокращения внеоборотных активов за 2021-2023 годы с 105 070 тысяч рублей в 2021 году до 96 162 тысяч рублей в 2023 году (-8 908 тысяч рублей или – 8,5 %).

Прирост оборотных активов за 2021-2023 годы составил 47 315 тысяч рублей или +152,1 %, что обусловлено увеличением дебиторской задолженности, а также денежных средств и краткосрочных финансовых вложений.

Состав внеоборотных активов ООО «ОСА-Холдинг» за 2023 год представлен основными средствами (96 162 тысяч рублей). Доля нематериальных активов в составе внеоборотных активов отсутствует. В 2021-2023 годах состав внеоборотных активов ООО «ОСА-Холдинг» представлен исключительно основными средствами.

Динамика основных средств ООО «ОСА-Холдинг» за 2021-2023 годы представлена на рисунке 16. По данным рисунка 16 наблюдаем тенденцию снижения стоимости основных средств ООО «ОСА-Холдинг» за 2021-2023 годы со 105 070 до 96 162 тысяч рублей (-8 908 тысяч рублей или – 8,5 %).

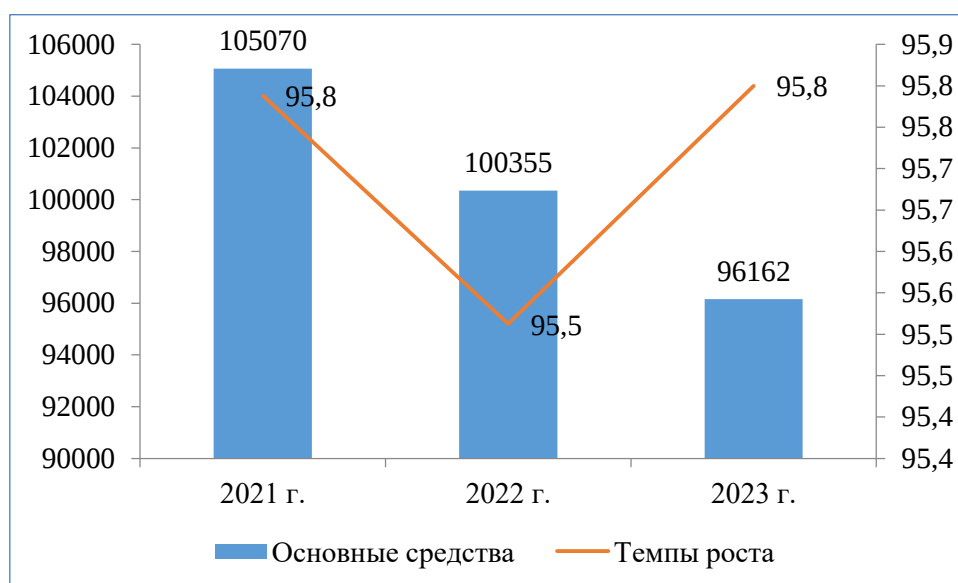


Рисунок 16 - Динамика основных средств ООО «ОСА-Холдинг» за 2021-2023 годы, тысяч рублей

С целью анализа структуры основных средств ООО «ОСА-Холдинг» за 2021-2023 годы представим их видовой состав в таблице 20.

Таблица 20 - Состав и структура основных средств ООО «ОСА-Холдинг» за 2021-2023 годы

Наименование	Годы						Отклонение	
	2021 г.		2022 г.		2023 г.		2023/2021 гг.	
	тысяч рублей	%	тысяч рублей	%	тысяч рублей	%	тысяч рублей	%
Здания, сооружения	40893	38,9	40893	40,7	40893	42,5	0	0
Машины и оборудование	52233	49,7	47987	47,8	36673	38,1	-15560	-29,8
Транспортные средства	11832	11,3	11362	11,3	18570	19,3	6738	56,9
Производственный и хозяйственный инвентарь	112	0,1	113	0,1	26	0,003	-86	-76,8
Итого:	105070	100	100355	100	96162	100	-8908	-8,5

Данные таблицы 20 и рисунка 17 дают возможность выполнить структурный анализ основных средств ООО «ОСА-Холдинг» за 2020-2022 годы.

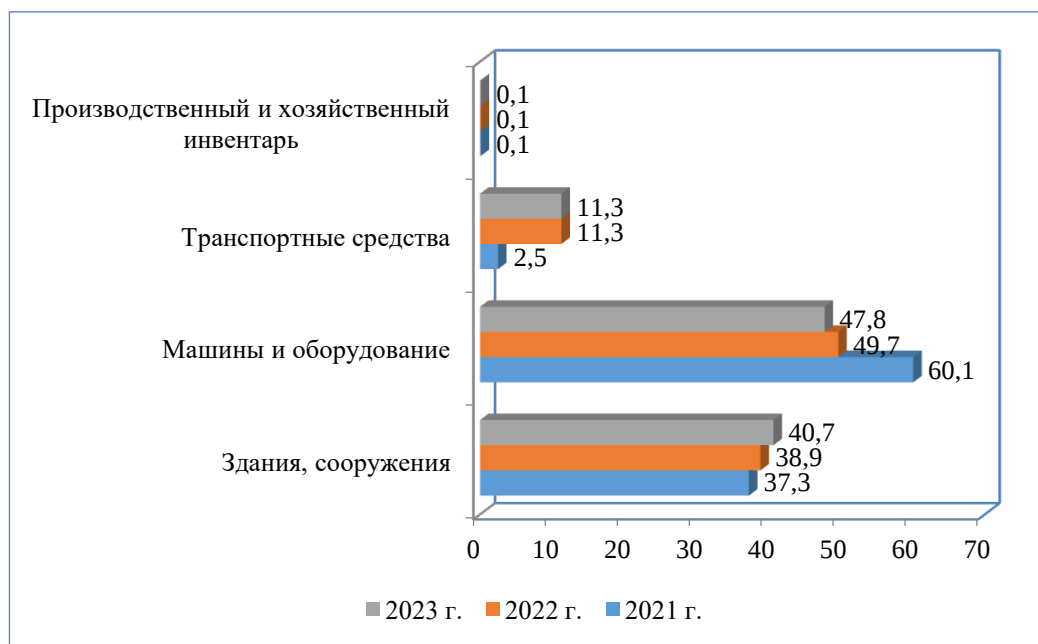


Рисунок 17 - Структура основных средств ООО «ОСА-Холдинг» за 2021-2023 годы, %

Анализ структуры основных средств ООО «ОСА-Холдинг» показывает изменение доли отдельных групп активов за 2021-2023 годы. Наблюдается снижение доли машин и оборудования с 60,1% до 47,8%, что может

указывать на определенные тенденции в инвестиционной политике компании или на увеличение доли зданий и сооружений. Одновременно произошло увеличение доли зданий и сооружений с 37,3% до 40,7%, что может свидетельствовать о приобретении новых зданий или сооружений или о более значительных вложениях в их реконструкцию и реновацию.

Значительное снижение доли транспортных средств с 11,3% до 2,5% заслуживает отдельного исследования. Необходимо установить причины такого резкого снижения, что может быть связано с продажей транспорта, его амортизацией, или другими факторами. Незначительная доля производственного и хозяйственного инвентаря (0,1%) указывает на то, что основные средства компании представлены главным образом машинами, оборудованием, зданиями и сооружениями. Для более полного анализа необходимо рассмотреть динамику стоимости каждой группы основных средств за анализируемый период и связать эти изменения с инвестиционной деятельностью и операционной эффективностью компании.

Таким образом, анализ состава, структуры и динамики основных средств ООО «ОСА-Холдинг» за 2021-2023 годы показывает следующие тенденции:

- состав основных средств. Информация о составе основных средств, включающая здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и незначительную долю производственного и хозяйственного инвентаря, является хорошим началом. Однако, для более полного понимания, необходимо уточнить количественные показатели: сколько единиц каждого вида основных средств имеется, какова их балансовая стоимость и износ. Также желательно указать возраст основных фондов и их техническое состояние (например, процент физического и морального износа). Без этой дополнительной информации трудно оценить реальное состояние и эффективность использования основных средств;

- структура основных средств: здания, сооружения: доля зданий и сооружений остается относительно стабильной на уровне 40-42 %,

показывая, что компания вкладывает значительные средства в недвижимость;

- машины и оборудование: наблюдается снижение доли машин и оборудования с 49,7% в 2020 году до 38,1% в 2022 году. Это существенное уменьшение может быть связано с выбытием оборудования, отсутствием обновления или переоценкой. Требуется дополнительная информация для уточнения причин;

- транспортные средства: доля транспортных средств увеличилась с 11,3% в 2020 и 2021 годах до 19,3% в 2022 году. Это может свидетельствовать о приобретении новых автомобилей, возможно, в связи с расширением бизнеса или обновлением автопарка;

- производственный и хозяйственный инвентарь: доля данной группы активов крайне мала и незначительно меняется;

- динамика основных средств: общая сумма основных средств снизилась с 105 070 тысяч рублей в 2020 году до 96 162 тысяч рублей в 2022 году. Это снижение на 8,5% за два года;

- здания, сооружения: остались неизменными за анализируемый период;

- машины и оборудование: значительно уменьшились, что подтверждает вышеупомянутое снижение доли. Разница составляет 10 564 тысячи рублей;

- транспортные средства: увеличились на 6 738 тысяч рублей.

Среди возможных причин изменений отметим следующие:

- уменьшение инвестиций в оборудование: компания могла сократить инвестиции в обновление или приобретение нового оборудования, что объясняет снижение стоимости машин и оборудования. Это может быть связано с экономией средств, снижением объемов деятельности или переориентацией бизнеса;

- обновление автопарка: увеличение стоимости транспортных средств свидетельствует о приобретении новых автомобилей, вероятно, для улучшения качества обслуживания клиентов или расширения географии

деятельности;

- амортизация: необходимо учитывать влияние амортизации на изменение стоимости основных средств. Без данных об амортизационных отчислениях невозможно точно оценить влияние этого фактора;

- выбытие активов: часть основных средств могла быть продана или списана.

Следовательно, наблюдается изменение структуры основных средств ООО «ОСА-Холдинг» в сторону уменьшения доли машин и оборудования и увеличения доли транспортных средств. Общая стоимость основных средств снизилась. Для более глубокого анализа необходима информация о причинах изменения стоимости отдельных групп основных средств, а также данные об амортизации и выбытии активов. Этот анализ позволяет лишь предположить возможные причины изменений, для точных выводов нужны дополнительные данные.

Анализ показателей, представленных в таблице 16, свидетельствует о том, что состояние основного капитала АО «Орский машиностроительный завод» заметно улучшилось: коэффициент износа на конец 2023 г. составил 0,21 против 0,25 в 2021 году.

Данная динамика демонстрирует перспективное снижение показателей износа и повышение показателей годности по основному капиталу в целом и по машинам и оборудованию в отдельности.

По данным таблицы 21 видим, что уровень коэффициента автономии на начало и конец периода превышает его пороговое значение, что дает основание предполагать, что все обязательства АО «Орский машиностроительный завод» могут быть покрыты за счет собственных средств.

Таблица 21 - Показатели, определяющие состояние основных средств АО «Орский машиностроительный завод»

Наименование показателя	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменения 2023 г. к 2021 г. +,-
1. Коэффициент ввода	1,16	1,16	1,01	-0,15
2. Коэффициент выбытия	0,01	0,003	0,002	-0,008
3. Коэффициент прироста	1,15	1,157	1,18	+0,03
4. Коэффициент ввода машин и оборудования	1,44	1,27	1,01	-0,43
5. Коэффициент выбытия машин и оборудования	0,005	0,002	0,001	-0,004
6. Коэффициент износа	0,25	0,18	0,21	-0,04
7. Коэффициент износа машин и оборудования	0,29	0,21	0,23	-0,06

На основе предоставленных данных на рисунке 18 видно, что стоимость основных средств ООО «Аспект-С» демонстрирует устойчивый рост с 2021 по 2023 год. За 2021-2022 годы прирост составил $11428 - 10208 = 1220$ (или примерно 12%). В 2022-2023 годах прирост составил $12013 - 11428 = 585$ (или примерно 5%).

ООО «Аспект-С» инвестировала в основные средства, что может свидетельствовать о развитии бизнеса и планах по расширению производства или улучшению инфраструктуры. Темп прироста замедлился в 2023 году по сравнению с предыдущим годом, что требует дальнейшего анализа для выявления причин. Для более полного анализа необходима дополнительная информация, например, структура основных средств (по видам), данные о выбытии основных средств, а также информация о финансовых показателях компании.

Анализ таблицы 22 показывает, что структура основных средств ООО «Аспект-С» относительно стабильна за период 2021-2023 годов. Основными составляющими остаются здания, сооружения и машины с оборудованием, на которые приходится более 80% от общей стоимости основных средств.

Основные средства «здания, сооружения» показали умеренный рост (16,5%), что может быть связано с реконструкцией или расширением имеющихся объектов.

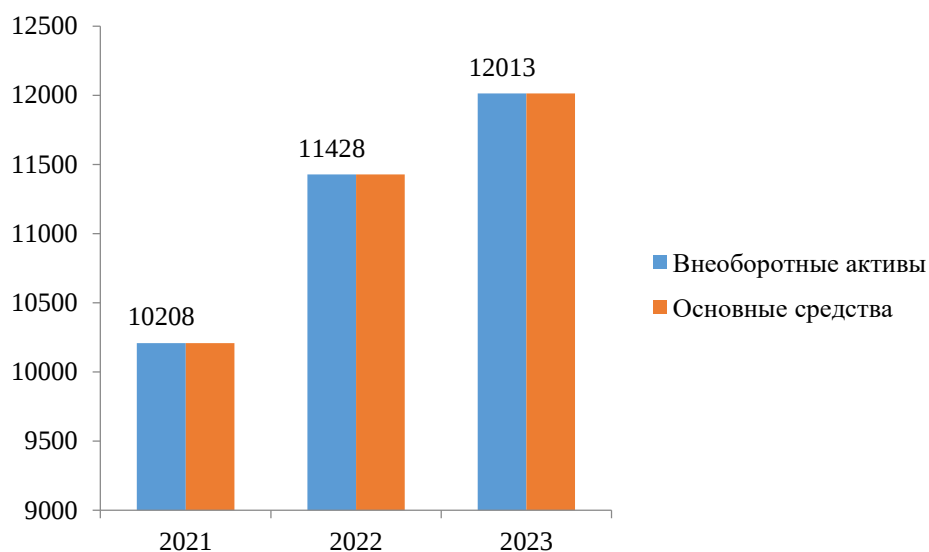


Рисунок 18 - Динамика активов ООО «Аспект-С» за 2021-2023 годы,
тысяч рублей

Таблица 22 - Состав и структура основных средств ООО «Аспект-С» за 2021-2023 годы

Наименование	Годы						Отклонение	
	2021 г.		2022 г.		2023 г.		2023/2021 гг.	
	тысяч рублей	%	тысяч рублей	%	тысяч рублей	%	тысяч рублей	%
Здания, сооружения	4226,1	41,4	4708,3	41,2	4925,3	41	699,2	16,5
Машины и оборудование	3940,3	38,6	4502,6	39,4	4865,3	40,5	925,0	23,5
Транспортные средства	1919,1	18,8	1897,0	16,6	1958,1	16,3	39,0	2,0
Производственный и хозяйственный инвентарь	122,5	1,2	320,0	2,8	264,3	2,2	141,8	115,8
Итого:	10208	100	11428	100	12013	100	1805	17,7

Основные средства «машины и оборудование» продемонстрировали значительный рост (23,5%), что свидетельствует о существенных инвестициях в обновление и модернизацию производственных мощностей. Это наиболее динамично растущая статья основных средств.

Основные средства «транспортные средства» показали изменение незначительное (рост всего на 2%), что указывает на относительно

стабильную потребность компании в транспортных средствах.

Основные средства «производственный и хозяйственный инвентарь»: зафиксирован резкий рост (115,8%), что требует отдельного внимания. Это связано с обновлением инвентаря и началом новых проектов.

Компания «Аспект-С» вкладывает средства преимущественно в модернизацию производственных мощностей (машины и оборудование), а также в развитие инфраструктуры (здания и сооружения). Значительный прирост производственного и хозяйственного инвентаря требует дополнительного анализа для понимания причин и оценки эффективности этих инвестиций.

На основании вышеизложенного можно сделать следующие выводы по изучению состава, структуры и динамики основных средств организации:

- Изучение основных средств является крайне важным направлением анализа деятельности организации, поскольку они являются ключевой частью ее имущества и во многом определяют производственные возможности, эффективность работы и финансовые результаты.

- Анализ состава и структуры основных средств позволяет оценить соответствие их структуры специфике деятельности организации, выявить наиболее значимые и проблемные виды основных средств.

- Оценка динамики основных средств дает возможность определить тенденции их изменения, проанализировать причины и факторы, влияющие на эти изменения. Это важно для выявления резервов повышения эффективности использования основных средств.

- Анализ показателей эффективности использования основных средств - фондоотдачи, фондоёмкости и фондорентабельности - является ключевым инструментом для оценки эффективности работы предприятия. Эти показатели позволяют не только увидеть, насколько эффективно используются основные средства в производственном процессе, но и выявить резервы для повышения производительности и прибыльности.

- Анализ состояния и движения основных средств (коэффициенты

износа, годности, обновления, выбытия) дает ценную информацию о техническом состоянии активов и потребности в их модернизации или замене. Анализ этих трех показателей в совокупности дает комплексное представление об эффективности использования основных средств. Выявление отклонений от нормативных значений или сравнение с показателями конкурентов позволяет определить направления для улучшения.

В целом, всесторонний анализ основных средств является необходимым инструментом для принятия эффективных управленческих решений, разработки стратегии развития организации и повышения ее конкурентоспособности.

2.3 Организация учета поступления и выбытия основных средств ООО «ОСА-Холдинг»

Актуальность изучения организации учета поступления и выбытия основных средств в ООО «ОСА-Холдинг» обусловлена следующими факторами:

- Значимость основных средств для деятельности организации: ООО «ОСА-Холдинг» является производственным предприятием, для которого основные средства являются ключевым производственным ресурсом, от правильной организации учета поступления и выбытия основных средств зависят финансовые результаты, налогообложение, а также достоверность бухгалтерской отчетности.

- Необходимость эффективного управления основными средствами: своевременное и достоверное отражение движения основных средств позволяет руководству принимать обоснованные управленческие решения, это особенно важно при планировании инвестиций, модернизации производства, списании изношенных объектов.

- Соответствие требованиям законодательства: учет основных средств в

ООО «ОСА-Холдинг» должен соответствовать действующим нормативно-правовым актам по бухгалтерскому учету, несоблюдение установленного порядка ведения учета может привести к штрафным санкциям и искажению отчетности.

- Взаимосвязь с другими учетными процессами: поступление и выбытие основных средств связаны с движением денежных средств, расчетами с поставщиками и подрядчиками, начислением амортизации и пр.

С целью анализа движения и состояния основных средств ООО «ОСА-Холдинг» за 2020-2022 годы представим их видовой состав в таблице 23 и на рисунке 19.

Таблица 23 - Показатели движения и состояния основных средств ООО «ОСА-Холдинг» за 2021-2023 годы

Показатели	Годы			Отклонение	
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г. к 2020 г.	2022 г. к 2020 г.
Коэффициент износа основных средств	34,54	38,54	42,00	4,00	7,46
Коэффициент годности основных средств	65,46	61,46	58,00	-4,00	-7,46
Коэффициент ввода основных средств	1,99	4,78	3,93	2,79	1,94
Коэффициент обновления основных средств	1,99	4,78	3,93	2,79	1,94
Коэффициент выбытия основных средств	1,21	1,99	2,77	0,79	1,56

Коэффициент ввода основных средств увеличился на 1,94 п.п. Наибольшего значения 4,78 % он достиг в 2021 году.

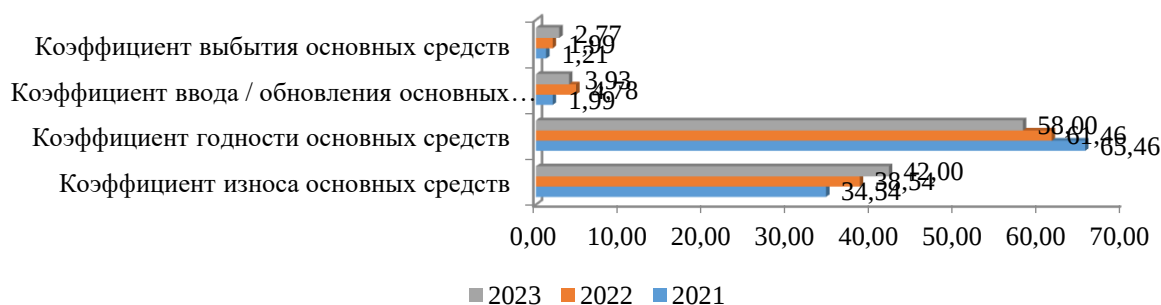


Рисунок 19 - Динамика показателей движения и состояния основных средств ООО «ОСА-Холдинг» за 2021-2023 годы

Это не обязательно свидетельствует о негативной тенденции, если компания осуществляет планомерное обновление основных средств и амортизация отражается корректно. Однако, необходимо проанализировать инвестиционную деятельность компании. Если обновление основных фондов не происходит или происходит недостаточно активно, то повышенный износ может привести к снижению производительности, увеличению затрат на ремонт и в конечном итоге, к снижению рентабельности. Важно посмотреть на соотношение инвестиций в основные средства и их износа, чтобы оценить баланс между обновлением и старением оборудования.

Коэффициент обновления основных средств показывает долю новых основных средств, поступивших за период. В нашем случае коэффициенты ввода и обновления совпали за изучаемый период, что означает, что среди всех поступивших основных средств не было тех, которые были в эксплуатации ранее.

В течение анализируемого периода коэффициент выбытия основных средств увеличился на 1,56 п.п. Наибольшего значения 2,77 % он достиг в 2022 году.

Таким образом, анализ показателей учета поступления и выбытия - износ основных средств: коэффициент износа основных средств неуклонно растет, увеличившись с 34,54% в 2020 году до 42% в 2022 году. Это говорит о том, что доля изношенных основных средств в общей сумме основных средств увеличивается. Это может быть связано как с естественным износом, так и с отсутствием своевременного обновления основных фондов, годность основных средств: соответственно, коэффициент годности основных средств снижается с 65,46% до 58%, отражая увеличение доли изношенных активов, ввод основных средств демонстрирует некоторую изменчивость. Наиболее высокий показатель наблюдался в 2021 году (4,78%), затем снизился в 2022 году (3,93%). Это указывает на неравномерность инвестиций в основные средства, обновление основных средств: коэффициент обновления основных

средств идентичен коэффициенту ввода, что предполагает, что обновление основных средств происходит за счет ввода новых активов. Это логично, так как обновление, как правило, связано с приобретением новых основных средств взамен устаревших, выбытие основных средств: коэффициент выбытия основных средств постоянно растет, увеличившись с 1,21% в 2020 году до 2,77% в 2022 году. Это свидетельствует об увеличении темпов выбытия основных фондов. Это может быть связано с продажей или списанием изношенного оборудования.

Следовательно, необходимо обратить внимание на растущий износ основных средств. Высокий уровень износа может привести к снижению эффективности производства и росту затрат на ремонт и обслуживание. Рассмотрите возможность более активного обновления основных фондов.

В процессе анализа причин снижения коэффициента годности: необходимо выяснить причины, приводящие к увеличению износа основных средств. Возможно, потребуется оптимизация системы технического обслуживания и ремонта.

При оценке неравномерности инвестиций необходимо проанализировать причины колебаний коэффициента ввода основных средств и обеспечить более планомерное обновление основных фондов.

Увеличение темпов выбытия: важно анализировать причины увеличения выбытия основных средств. Если это связано с устареванием и неэффективностью оборудования, необходимо рассмотреть стратегию обновления. Если это связано с продажей, то необходимо проанализировать целесообразность продажи и возможности оптимизации.

В целом, данные свидетельствуют о необходимости более внимательного отношения к управлению основными средствами ООО «ОСА-Холдинг», в частности, к планированию инвестиций в обновление и снижению темпов износа.

На основании проведенного изучения организации учета поступления и выбытия основных средств в ООО «ОСА-Холдинг» можно сделать

следующие основные выводы: учет основных средств в ООО «ОСА-Холдинг» имеет важное значение для обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности и принятия эффективных управленческих решений, поскольку основные средства являются ключевыми производственными активами предприятия, организация учета поступления основных средств в ООО «ОСА-Холдинг» соответствует требованиям законодательства РФ. Имеется четкий документооборот, своевременное оприходование и постановка на учет новых объектов, процедура выбытия основных средств также организована в соответствии с нормативными актами. Списание объектов происходит на основании надлежаще оформленных документов, с корректным отражением в бухгалтерском учете, вместе с тем, выявлены некоторые недостатки в организации учета выбывающих основных средств, связанные с несвоевременным оформлением документов и недостаточным контролем за сохранностью объектов на стадии списания, налажено эффективное взаимодействие учета основных средств с другими учетными процессами, такими как учет денежных средств, расчеты с поставщиками, начисление амортизации. Это обеспечивает целостность системы бухгалтерского учета в организации, в целом, организация учета поступления и выбытия основных средств в ООО «ОСА-Холдинг» соответствует законодательным требованиям и позволяет обеспечивать достоверность учетной информации. Вместе с тем, выявленные недостатки указывают на необходимость некоторых улучшений в данной области.

2.4 Проблемы процесса контроля эффективности использования основных средств

Анализ эффективности использования основных средств является важной составляющей общей системы контроля имущественного положения организации. Вместе с тем, в процессе такого контроля могут возникать определенные проблемы и сложности. Рассмотрим основные из них:

недостаточность информационной базы. Для проведения всестороннего анализа эффективности использования основных средств требуется наличие достоверной и полной информации об их составе, стоимости, техническом состоянии, времени эксплуатации и т.д. Однако не всегда такая информация доступна в необходимом объеме, несовершенство методик оценки эффективности. Существующие методики расчета показателей эффективности (фондоотдача, фондоемкость, фондорентабельность) имеют определенные ограничения и не в полной мере отражают реальную эффективность использования основных средств, влияние субъективных факторов. На оценку эффективности использования основных средств влияют такие субъективные факторы, как квалификация персонала, качество управления, степень загрузки производственных мощностей и др. Учет и анализ данных факторов усложняет процесс контроля, сложность определения экономической отдачи от инвестиций. При принятии решений об обновлении, модернизации или замене основных средств возникает проблема точной количественной оценки экономического эффекта от таких инвестиций, недостаточность контроля за техническим состоянием. Ненадлежащий контроль за техническим обслуживанием, ремонтом и модернизацией основных средств приводит к ускоренному износу, простоям оборудования и, как следствие, снижению эффективности их использования, отсутствие комплексного подхода к управлению основными средствами. Зачастую контроль эффективности использования основных средств осуществляется фрагментарно, без увязки с другими сферами деятельности организации.

С целью анализа эффективности использования внеоборотных активов, представленных в ООО «ОСА-Холдинг» основными средствами, рассчитаем такие показатели, как фондоотдача, фондоемкость, фондовооруженность и фондорентабельность в динамике за 2020-2022 годы (таблица 24).

Таблица 24 – Показатели эффективности использования основных средств
ООО «ОСА-Холдинг»

Показатели	Годы			Отклонение 2023 г. к 2021 г.	
	2021 г.	2022 г.	2023 г.	абсолютное	%
Выручка, тысяч рублей	835617	791100	518828	-316789	-37,9
Прибыль (убыток) до налогообложения, тысяч рублей	31194	33089	7584	-23610	-75,7
Среднесписочная численность персонала, чел.	88	85	86	-2	-2,3
Среднегодовая стоимость основных средств, тысяч рублей	107380	102712,5	98258,5	-9121,5	-8,5
Фондоотдача, руб. / руб.	7,78	7,70	5,28	-2,5	-32,1
Фондоемкость, руб. / руб.	0,13	0,13	0,19	0,06	47,4
Фондовооруженность, руб. / чел.	1220,23	1208,38	1142,54	-77,7	-6,4
Фондорентабельность основных средств, %	0,29	0,32	0,08	-0,21 п.п.	-73,4

Сочетание снижения фондоотдачи и роста фондоемкости однозначно указывает на снижение эффективности использования основных средств в ООО «ОСА-Холдинг». Это серьезный сигнал, требующий тщательного анализа.

Для понимания причин необходимо исследовать несколько аспектов:

- техническое состояние основных средств: увеличенный износ оборудования, неисправности и недостаточный ремонт могут привести к снижению производительности и, следовательно, к снижению фондоотдачи;
- производительность труда: низкая производительность труда может компенсироваться большими инвестициями в основные средства, что приведет к росту фондоемкости при неизменной или снижающейся фондоотдаче;
- управление производством: неэффективное планирование производства, нехватка сырья или материалов, проблемы с логистикой также могут снизить эффективность использования основных средств;
- структура основных средств: возможно, инвестиции были направлены на приобретение основных средств, не обеспечивающих значительного роста производительности (например, в сооружения, а не в оборудование);

- изменение рыночной конъюнктуры: снижение спроса на продукцию может привести к неполной загрузке производственных мощностей и снижению фондоотдачи.

Для устранения проблемы необходимо провести всесторонний анализ и разработать целевые меры, направленные на повышение эффективности использования основных средств. Это может включать модернизацию оборудования, повышение квалификации персонала, оптимизацию производственных процессов и другие меры.

Необходимо исследовать, связано ли это с износом оборудования, снижением производительности труда, неэффективным управлением производством или другими факторами. Простое констатация факта снижения фондоотдачи без анализа причин не позволяет понять ситуацию и принять необходимые корректирующие меры. Положительной тенденцией является рост фондоотдачи, а не её снижение.

Сокращение фондовооруженности на 77,7 руб./чел. до уровня 1142,54 руб./чел. - это важный сигнал, требующий внимательного изучения. Хотя снижение объясняется уменьшением как стоимости основных средств, так и численности персонала, что не отменяет факта снижения обеспеченности работников основными средствами. Важно понять, что преобладает: сокращение основных средств, уменьшение численности персонала.

Если сокращение стоимости основных средств произошло из-за их износа без адекватной замены, то это указывает на негативную тенденцию, которая может привести к снижению производительности труда и конкурентоспособности компании. Если же уменьшение численности персонала произошло в результате оптимизации, то необходимо оценить, не привело ли это к перегрузке оставшихся сотрудников и снижению эффективности их работы. В любом случае, снижение фондовооруженности требует более глубокого анализа для выяснения причин и возможных рисков.

Фондорентабельность отражает прибыльность основных средств предприятия, и характеризует долю прибыли к среднегодовой стоимости

основных производственных фондов (рисунок 20).

Чем выше фондорентабельность, тем выше эффективность и результативность использования производственных средств предприятия. Рост фондорентабельности обычно свидетельствует об эффективном использовании основных фондов. Однако, снижение этого показателя при одновременном росте фондоотдачи указывает на увеличение затрат на производство, что требует дополнительного анализа.

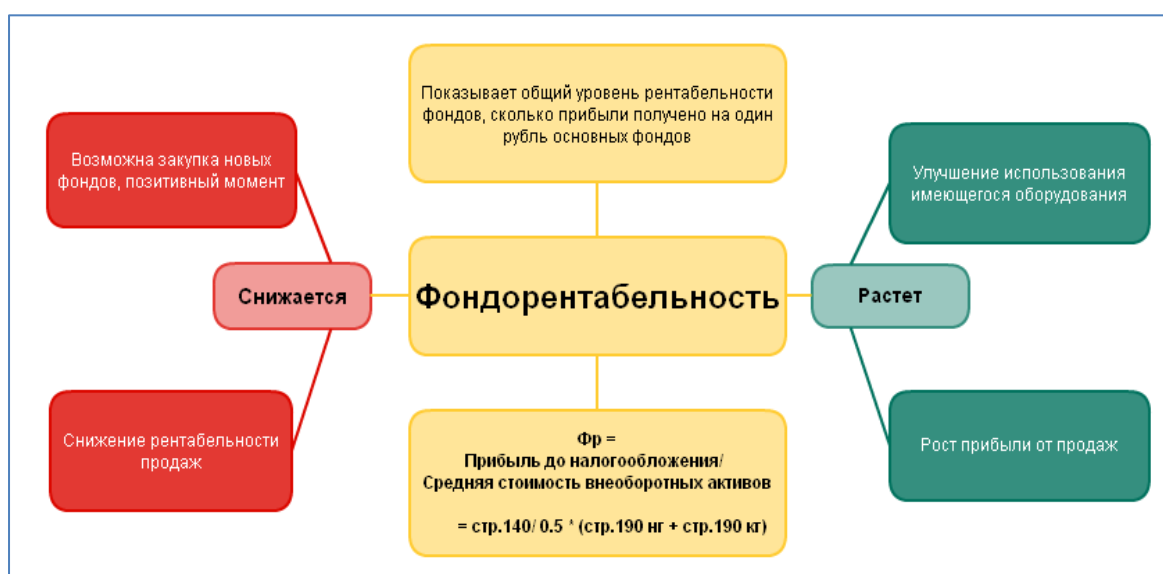


Рисунок 15 – Схема анализа фондорентабельности

Временное снижение фондорентабельности может быть оправдано инвестициями в новые технологии или освоение новых товаров, совершенно справедливо. Это инвестиционный период, когда отдача от вложенных средств еще не видна в полной мере, но потенциально принесет положительный результат в будущем. Для объективной оценки ситуации необходимо учитывать не только абсолютные значения показателей, но и динамику их изменения во времени, а также контекст деятельности предприятия. В нашем случае фондорентабельность за исследуемый период сократилась на 0,21 п.п. и составила 0,08 %.

Таким образом, процесс контроля эффективности использования

основных средств сталкивается с рядом проблем, которые могут быть классифицированы по нескольким категориям:

а) проблемы методического характера:

1) отсутствие единых методических рекомендаций: часто отсутствуют четкие и общепринятые методики оценки эффективности использования основных средств, что приводит к разнoboю в подходах и затрудняет сравнительный анализ;

2) сложность выбора показателей эффективности: выбор показателей эффективности зависит от специфики деятельности предприятия и может быть субъективным. Не всегда удается найти показатели, которые адекватно отражают эффективность использования всех видов основных средств;

3) трудоемкость расчетов: расчет многих показателей эффективности использования основных средств достаточно трудоемок и требует значительных затрат времени и ресурсов;

4) несовершенство систем учета: не всегда системы учета основных средств позволяют получать необходимую информацию для расчета показателей эффективности. Отсутствие или неполнота данных препятствует проведению объективного анализа;

б) проблемы организационного характера:

1) отсутствие системы контроля: на многих предприятиях отсутствует налаженная система контроля эффективности использования основных средств, что приводит к потере контроля над активами и снижению эффективности их использования;

2) недостаток квалифицированных кадров: анализ эффективности использования основных средств требует определенных знаний и навыков, а недостаток квалифицированных специалистов затрудняет проведение анализа и принятие обоснованных решений;

3) низкая заинтересованность персонала: отсутствие мотивации персонала к эффективному использованию основных средств снижает

эффективность контроля;

4) отсутствие ответственности за результаты: нечеткое распределение ответственности за эффективность использования основных средств снижает мотивацию к эффективному контролю;

в) проблемы информационного характера:

1) несвоевременное предоставление информации: задержка в получении необходимой информации для анализа затрудняет принятие оперативных управленческих решений;

2) низкое качество данных: неточность и неполнота данных, используемых для анализа, приводят к некорректным выводам и неэффективным управленческим решениям;

3) отсутствие автоматизированных систем: отсутствие автоматизированных систем управления основными средствами затрудняет сбор, обработку и анализ данных;

г) проблемы экономического характера:

1) нехватка финансовых ресурсов: недостаток финансовых ресурсов может препятствовать обновлению и модернизации основных средств, что снижает их эффективность;

2) высокая стоимость модернизации: высокая стоимость модернизации и обновления основных средств может ограничивать возможности повышения эффективности;

д) проблемы внешнего характера:

1) изменение рыночной конъюнктуры: изменение спроса на продукцию и услуги, конкуренция и другие рыночные факторы могут влиять на эффективность использования основных средств;

2) изменение законодательства: изменение законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения может потребовать пересмотра методик оценки эффективности.

Решение этих проблем требует комплексного подхода, включающего разработку и внедрение эффективных методик контроля, совершенствование

систем учета, повышение квалификации персонала, построение системы мотивации и ответственности, а также обеспечение необходимыми финансовыми ресурсами.

На основании рассмотренных проблем процесса контроля эффективности использования основных средств можно сделать следующие выводы: контроль эффективности использования основных средств является важным элементом общей системы управления имуществом организации, позволяющим оценить рациональность и интенсивность их использования.

Для решения выявленных проблем требуется:

- совершенствование методологии и инструментария контроля эффективности использования основных средств;
- повышение качества информационного обеспечения процесса контроля;
- внедрение комплексного подхода к управлению основными средствами, предполагающего тесную интеграцию контрольных процедур с другими сферами деятельности организации.

Реализация данных направлений позволит повысить эффективность контроля использования основных средств, своевременно выявлять проблемные области и разрабатывать обоснованные управленческие решения по повышению отдачи от материально-технической базы предприятия.

Таким образом, выполненный анализ состава, структуры и динамики основных средств ООО «ОСА-Холдинг» за 2021-2023 годы позволит проанализировать источники формирования и эффективность управления основными средствами в следующем разделе работы.

3 Совершенствование учета и контроля основных средств в условиях обеспечения экономической безопасности предприятий

3.1 Совершенствование методики учета основных средств в условиях обеспечения экономической безопасности предприятий

Современные реалии, в том числе рост конкуренции, экономическая нестабильность и цифровизация, требуют от предприятий усиления внимания к вопросам экономической безопасности. Важнейшим инструментом для этого является эффективный учет основных средств.

В последнее время существует ряд проблем, которые негативно влияют на процесс управления деятельностью организации, снижая при этом эффективность использования основных средств (рисунок 21).

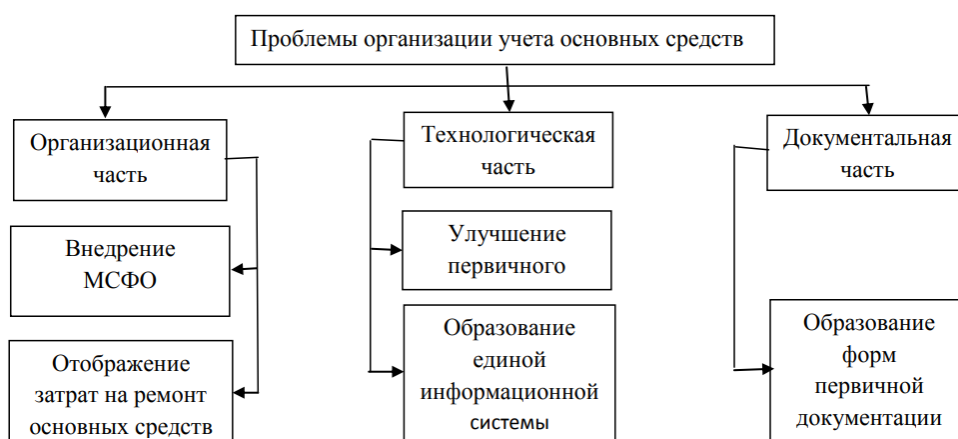


Рисунок 21 – Проблемы учета основных средств

Для устранения существующих недостатков основных средств и повышение эффективности их использования в организации можно провести внутреннюю проверку основных средств. А. В. Морозова, Т. В. Трубникова, Н.А. Мартынова подчеркивают, что «...проверку надо провести общую по предложенной схеме, согласно приказу руководителя организации, бухгалтерия и все производственные подразделения должны будут обеспечивать всестороннюю помощь при проведении проверки, а на

главного бухгалтера будет возложен контроль за своевременным представлением для проверки первичных и сводных документов. При проведении проверки необходимо обратить внимание на: проверку выбытия основных средств; отражения в учете безвозмездно переданных основных средств; сверки остатков по сводным документам с оборотами в Главной книге. Учет основных средств должен осуществляться в соответствии с условиями действующего законодательства РФ» [21].

А. А. Носков подчеркивает «одним из проблемных вопросов остается порядок определения ликвидационной стоимости основных средств из-за сложности оценки активов в будущем. Так, для техники необходимо делать прогноз на 5-10 лет, для зданий 40-50 лет. При этом фактически невозможно учесть влияние на конечную стоимость многих факторов, поэтому результат будет довольно приблизительным. Таким образом, сумма, подлежащая переносу на расходы путем амортизации, устанавливается на уровне первоначальной стоимости основных средств. В большинстве организаций не помешало бы усилить контроль за сохранностью и использованием основных средств, а также контроль за документальным оформлением операций с ними» [23].

На практике влияние на «выбор метода амортизации осуществляют следующие факторы: простота метода и возможность его применения; влияние на себестоимость продукции и стоимость ресурсов; наличие корпоративной политики в сфере начисления амортизации. В литературе не существует единого мнения относительно полезного или целесообразного из методов» [23]. Поэтому в вопросе выбора метода начисления амортизации предлагаем исходить из двух позиций:

- принцип осмотрительности (соответствует способу уменьшаемого остатка, по которому начисляется наибольшая сумма амортизации в первые годы использования объекта);
- ожидаемый способ получения экономических выгод от использования объектов.

Для начисления амортизации достаточно важным является «...определение срока полезного использования объекта, который бы не влиял на искажение информации об основных средствах в финансовой отчетности. Такая ситуация возникает, если однотипные объекты используются в различных организациях. Поэтому считается целесообразным законодательно установить минимальный предел полезного использования различных видов основных средств и отказаться от регулирования этих вопросов в налоговом учете» [16].

Итак, по результатам исследования можно посоветовать следующие пути совершенствования учета основных средств:

- выбор оптимальной по составу и объёму учетной информации, которая обеспечит реализацию тех задач, которые поставлены перед учетом основных средств;

- разработка и внедрение рациональных схем документооборота, позволяли бы своевременно выполнять поставленные задачи при минимальных затратах трудовых, материальных и финансовых ресурсов;

- совершенствование содержания и состава носителей информации по учету основных средств;

- полная компьютеризация учета основных средств стала необходимостью оперативного получения сведений о движении основных средств, своевременного и правильного расчета сумм амортизации, определения износа в соответствии с установленными нормами и тому подобное. Одной из самых распространенных программ является «1С: Бухгалтерия 8.3», внедрение которой обеспечило оперативный, точный учет, охватывало всю производственную и финансово-хозяйственную деятельность организации;

- совершенствование методики начисления амортизации. Это вопрос можно решить следующими путями: во-первых, необходимо определить подходящий срок полезного использования объекта, который бы не влиял на искажение информации об основных средствах в финансовой отчетности; во-

вторых, установить необходимость начисления амортизации после месяца, в котором объект основных средств был введен в эксплуатацию.

Таким образом, ключевые аспекты совершенствования методики учета в целях обеспечения экономической безопасности:

- повышение качества и достоверности учета. Применение современных информационных технологий: внедрение программного обеспечения для автоматизации учета, использование облачных сервисов, разработка электронных форм документов. Создание системы внутреннего контроля: регулярные проверки, внедрение контрольных процедур, разработка четких инструкций для сотрудников. Обеспечение оперативности учета: своевременное отражение в учете операций по движению основных средств, введение регламентированного времени обработки документов. Регулярные инвентаризации: проведение инвентаризации основных средств в соответствии с законодательством, внедрение профилактической инвентаризации для раннего обнаружения нарушений;

- усиление аналитической работы. Анализ эффективности использования основных средств: расчет показателей рентабельности и окупаемости, оценка соответствия потребности в основных средствах действительным объемам производства. Мониторинг изменений в законодательстве: отслеживание внесений изменений в правила и стандарты учета основных средств, своевременное приведение учетной политики в соответствие с новыми требованиями;

- внедрение инновационных подходов. Применение методов оценки основных средств с учетом изменения их стоимости в связи с инфляцией: использование индексов инфляции, методов переоценки и индексации. Внедрение системы управления жизненным циклом основных средств: отслеживание фаз жизненного цикла, планирование замены и обновления оборудования, учет остаточной стоимости. Применение методов оценки рисков при приобретении основных средств: анализ финансового состояния поставщика, оценка качества товара, проведение независимой экспертизы;

- обеспечение безопасности информации. Разработка и внедрение системы защиты информации: обеспечение конфиденциальности и целостности данных о основных средствах, использование противовирусного защиты, регулярное резервирование информации. Обучение сотрудников правилам информационной безопасности: повышение осведомленности о возможных угрозах, ознакомление с правилами использования информационных ресурсов, внедрение процедур контроля доступа к учетной информации.

Внедрение этих мер позволит усилить контроль за основными средствами, повысить эффективность их использования, снизить риски убытков и ущерба, улучшить финансовое состояние предприятия и обеспечить его экономическую безопасность [1].

Важно отметить, что совершенствование методики учета основных средств является не одноразовым процессом, а непрерывной работой, требующей постоянного мониторинга и адаптации к изменяющимся условиям.

Таким образом, совершенствование методики учета основных средств в условиях обеспечения экономической безопасности предприятий предполагает комплексный подход, направленный на повышение достоверности, прозрачности и оперативности учета, а также на предотвращение потерь и мошенничества [3]. Ключевые аспекты совершенствования:

а) усиление контроля над поступлением основных средств:

1) строгий документооборот: внедрение системы сквозного документооборота, включающей все этапы приобретения основных средств – от планирования до ввода в эксплуатацию. Каждый этап должен быть подтвержден соответствующими документами с четким указанием стоимости, технических характеристик и иных параметров;

2) независимая экспертиза: проведение независимой экспертизы при приобретении дорогостоящих основных средств для объективной оценки

их стоимости и соответствия заявленным характеристикам;

3) контроль за соблюдением договорных условий: тщательный контроль за исполнением условий договоров купли-продажи, аренды и других сделок с основными средствами;

4) инвентаризация: регулярная, не менее чем один раз в год, полная инвентаризация основных средств с обязательной сверкой фактического наличия с учетными данными. Внедрение системы штрих-кодирования или RFID-меток для упрощения инвентаризации и повышения ее точности;

б) повышение точности учета износа и амортизации:

1) применение современных методов амортизации: выбор метода амортизации должен соответствовать характеру использования основных средств и обеспечивать наиболее точное отражение их износа. Рассмотрите возможность применения ускоренных методов амортизации для отдельных групп активов;

2) регулярная переоценка: периодическая переоценка основных средств с учетом инфляции и изменения рыночной стоимости, особенно для высоколиквидных активов;

3) учет морального износа: разработка методики учета морального износа основных средств, учитывающей технический прогресс и изменение рыночного спроса.

в) автоматизация учета основных средств:

1) интеграция с другими системами: - интеграция системы учета основных средств с другими информационными системами предприятия (бухгалтерский учет, управление запасами, CRM) для повышения эффективности и снижения риска ошибок;

2) цифровизация учета: использование цифровых технологий (например, блокчейн) для повышения прозрачности и безопасности учета основных средств.

г) обеспечение информационной безопасности:

1) защита данных: обеспечение защиты данных о основных средствах от несанкционированного доступа, несанкционированного копирования или изменения;

2) резервное копирование: регулярное создание резервных копий данных для предотвращения потерь информации в случае технических сбоев или других непредвиденных ситуаций.

д) анализ эффективности использования:

1) разработка системы ключевых показателей эффективности (KPI): разработка системы KPI, позволяющей оценить эффективность использования основных средств и выявлять проблемные участки;

2) регулярный мониторинг: регулярный мониторинг основных показателей эффективности, анализ отклонений и принятие мер по их устранению.

Внедрение этих мер позволит создать надежную систему учета основных средств, повысив экономическую безопасность предприятия, обеспечив достоверность финансовых отчетов и эффективное использование активов. Выбор конкретных методов и технологий должен осуществляться с учетом специфики деятельности и размера предприятия.

3.2 Развитие системы внутреннего контроля использования основных средств

Развитие системы внутреннего контроля использования основных средств - это ключевой фактор обеспечения экономической безопасности предприятия. Оно позволяет минимизировать риски потерь и неэффективного использования ценных активов.

Основные направления развития системы внутреннего контроля:

а) формализация и документирование:

1) разработка четкой политики использования основных средств: определение правил приобретения, приемки, ввода в эксплуатацию,

использования, списания, а также ответственности за каждый этап;

2) создание инструкций и регламентов для сотрудников: четкие правила и процедуры для каждой стадии работы с основными средствами (от заказа до списания);

3) ведение полной документации: сохранение всех документов, связанных с основными средствами (договоры, акты приемки-передачи, инвентарные карточки, справки о выбытии), в электронном виде или в специальных хранилищах;

б) усиление контроля над физическим наличием и состоянием основных средств:

1) регулярные инвентаризации: плановые и внеплановые проверки наличия и состояния оборудования, сравнение с учетными данными;

2) внедрение системы маркировки и идентификации: нанесение уникальных номеров или QR-кодов на основные средства для простой идентификации;

3) применение систем видеонаблюдения и контроля доступа: установка камер в местах хранения и использования основных средств, ограничение доступа к определенным зонам;

в) анализ эффективности использования основных средств:

1) внедрение системы мониторинга работы оборудования: сбор данных о реальном использовании оборудования, выявление простоя и неэффективных режимов работы [14];

2) расчет показателей рентабельности и окупаемости: определение эффективности вложений в основные средства, выявление нерентабельных активов;

3) проведение аудита использования основных средств: независимая оценка эффективности использования оборудования и выявление возможных нарушений в работе;

г) повышение осведомленности сотрудников:

1) обучение сотрудников правилам использования основных

средств: инструктаж по безопасности эксплуатации оборудования, правилам учета и сохранения основных средств;

2) проведение информационных кампаний: распространение материалов о важности соблюдения правил использования основных средств и ответственности за их сохранность;

3) создание системы поощрений и наказаний: стимулирование ответственного отношения к использованию основных средств и наказание за нарушения.

д) использование современных IT-технологий:

1) использование систем GPS-мониторинга и датчиков: отслеживание местоположения и состояния мобильного оборудования;

2) внедрение электронного документооборота: упрощение процесса оформления и хранения документов, связанных с основными средствами.

Развитие системы внутреннего контроля - это не разовый процесс, а постоянная работа, требующая мониторинга и адаптации к изменяющимся условиям. Важно помнить, что эффективная система внутреннего контроля - это не цель сама по себе, а инструмент обеспечения экономической безопасности и повышения эффективности использования основных средств [39].

На сегодняшний день в целях приведения национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и МСФО приняты Федеральные стандарты бухгалтерского учета – ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» [30].

Для развития теоретических основ предлагаем разработанную нами концептуальную модель проведения внутреннего контроля операций с основными средствами (рисунок 22).



Рисунок 22 - Концептуальная модель внутреннего контроля объектов основных средств

Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, К. З. Мухамедзянов, А. С. Хусаинова отмечают предлагают модель, которая «...представляет собой логически взаимосвязанную систему, включающую в себя основные элементы внутреннего контроля, такие как цель, задачи, функции, объект, субъект, инструменты, источники информации, нормативная база, сбор доказательств, оформление результатов проверки и разработку рекомендаций» [32].

Цель внутреннего контроля основных средств заключается в проверке сохранности, наличия и движения основных средств, проверке правильности организации бухгалтерского учета операций с основными средствами и отражения их в финансовой отчетности [13].

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- более конкретная проверка технического состояния: вместо общей формулировки «проверить сохранность и техническое состояние» необходимо определить методы проверки (например, техническое обследование специалистами, визуальный осмотр), критерии оценки состояния (например, процент износа, наличие неисправностей), и определить, какие категории основных средств подлежат проверке;

- детализация проверки документации: вместо «проверить законность и правильность документального оформления» необходимо указать конкретные документы, которые будут проверяться (например, акты приема-передачи, договора купли-продажи, накладные), и критерии их оценки (например, наличие всех необходимых реквизитов, соответствие законодательству) [15];

- уточнение методов проверки амортизации: необходимо указать конкретные методы расчета амортизации, которые используются в компании, и критерии их соответствия бухгалтерским стандартам и законодательству. Также следует определить, какие именно суммы амортизации будут проверяться (например, по видам основных средств, по периодам) [19];

- разделение проверки стоимости: задачи по проверке балансовой, ликвидационной, справедливой стоимости и резерва под обесценение лучше разделить на отдельные пункты, чтобы обеспечить более детальный анализ каждого показателя;

- конкретизация нарушений законодательства: вместо общей формулировки «установить факты нарушений» необходимо указать конкретные статьи законодательства, на соблюдение которых будет проводиться проверка [22].

Разделение задач на более конкретные подпункты позволит составить более четкий план проверки и получить более достоверные результаты.

Эффективная система внутреннего контроля основных средств должна охватывать все этапы их жизненного цикла - от приобретения до выбытия. Ключевые функции можно сгруппировать следующим образом:

- планирование и бюджетирование: разработка и утверждение планов приобретения, модернизации и выбытия основных средств; составление бюджета на приобретение, ремонт и содержание основных средств; оценка эффективности инвестиций в основные средства;

- приобретение и ввод в эксплуатацию: разработка технических заданий и спецификаций на приобретение основных средств; проведение

тендеров и конкурсов на поставку оборудования; приемка основных средств по количеству и качеству; оформление необходимой документации (акты приема-передачи, технические паспорта); ввод основных средств в эксплуатацию;

- эксплуатация и обслуживание: организация технического обслуживания и ремонта основных средств; ведение учета технического состояния основных средств; контроль за соблюдением правил эксплуатации; проведение плановых и внеплановых инвентаризаций; управление износом и амортизацией;

- выбытие основных средств: оценка остаточной стоимости основных средств; оформление документов на списание основных средств; реализация или утилизация списанных основных средств;

- бухгалтерский учет и отчетность: ведение точного и своевременного бухгалтерского учета основных средств; составление отчетности о движении и состоянии основных средств; обеспечение достоверности и надежности учетной информации;

- внутренний контроль и аудит: регулярные проверки соблюдения установленных процедур и регламентов; выявление и предотвращение нарушений и злоупотреблений; разработка и внедрение мер по улучшению системы внутреннего контроля.

Эта классификация позволяет более системно подходить к организации внутреннего контроля основных средств и обеспечивает покрытие всех ключевых аспектов управления этими активами.

Субъектами внутреннего контроля операций с основными средствами являются:

- собственники предприятия: необходимо уточнить, какие конкретно контрольные мероприятия осуществляют собственники, и как часто. В зависимости от размера и организационной структуры предприятия, роль собственников в контроле может варьироваться от общего надзора до прямого участия в проверках;

- работники, ответственные за сохранность: необходимо уточнить конкретные обязанности этих работников и их ответственность за сохранность основных средств. Также нужно указать, какие инструменты и методы они используют для контроля сохранности;

- руководители структурных подразделений: необходимо уточнить, какие конкретно контрольные функции выполняют руководители структурных подразделений в рамках своих служебных обязанностей. Это может включать контроль за использованием основных средств в своих подразделениях, контроль за сохранностью и техническим состоянием оборудования и т.д.;

- сотрудники отдела внутреннего контроля: необходимо описать полный спектр контрольных мероприятий, которые осуществляют сотрудники отдела внутреннего контроля. Это может включать плановые и внеплановые проверки, аудиты, мониторинг показателей эффективности использования основных средств.

К основным инструментам внутреннего контроля основных средств относят документальный и фактический контроль, обеспечивающий достоверной информацией руководство предприятия для принятия эффективных управленческих решений в системе управления внеоборотными активами (рисунок 23).

Четкое определение ролей и ответственности каждого субъекта внутреннего контроля обеспечит более эффективное функционирование системы контроля и снизит риск нарушений. Важно также определить механизмы взаимодействия между разными субъектами контроля.

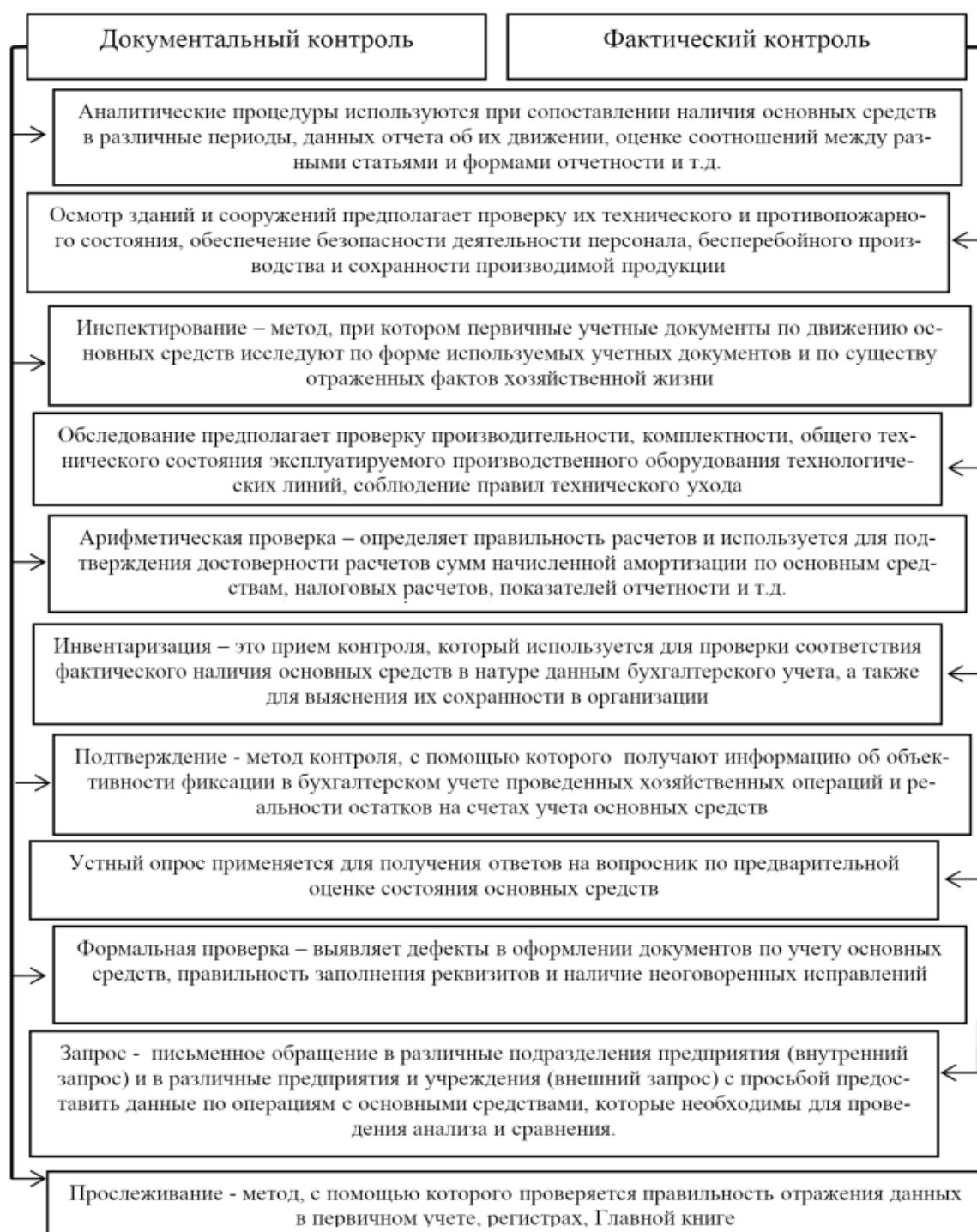


Рисунок 23 - Инструменты документального и фактического контроля операций с основными средствами

В процессе внутреннего контроля собираются фактические данные из внутренних и внешних источников. При этом осуществляются аналитические и оценочные процедуры, изучаются результаты предыдущих проверок.

Основные этапы анализа основных средств представлены на рисунке 24.

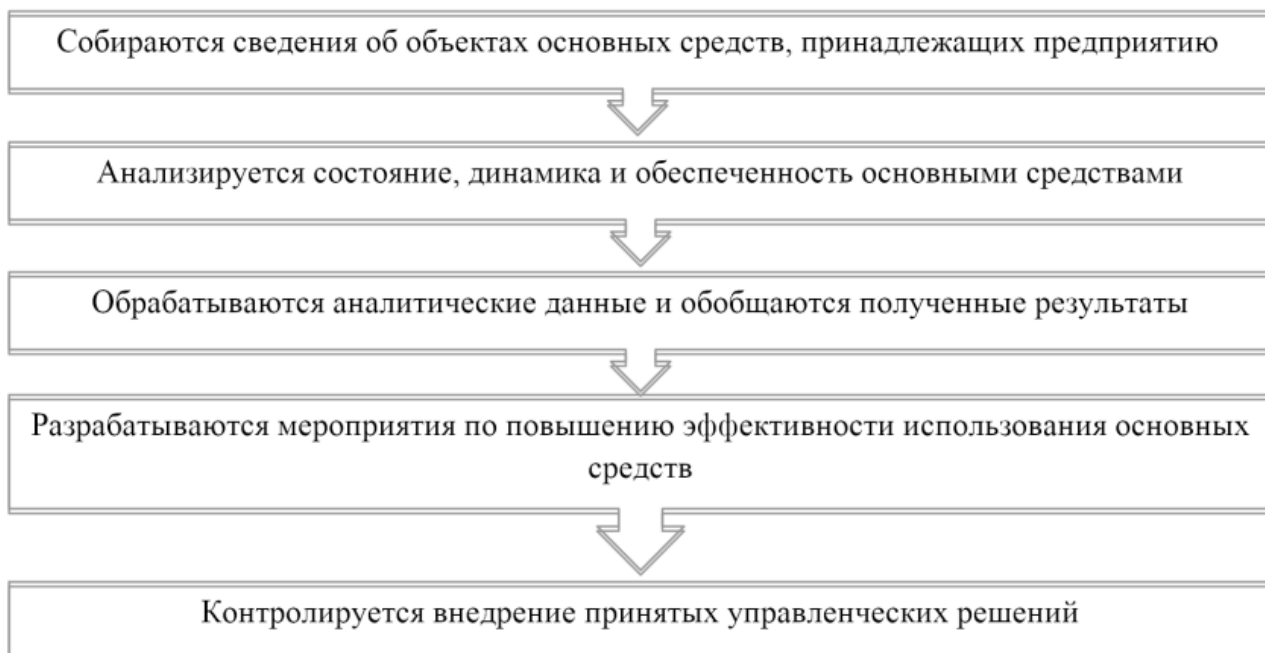


Рисунок 24 - Основные этапы анализа основных средств

В зависимости от направлений анализа внутренний контролер выполняет следующие контрольные мероприятия.

- при анализе состояния основных средств: изучается структурный состав и движение объекта основных средств, степень их обновления, выбытия и технического состояния; изучаются факторы, оказывающие влияние на эффективность использования объектов основных средств; выявляется степень влияния интенсивных и экстенсивных факторов, изучается эффективность использования основных средств по мощности и по времени; выявляется влияние основных средств на объем выпускаемой продукции;

- анализ динамики основных средств заключается в расчете относительных показателей, которые характеризуют интенсивность их движения;

- анализ обеспеченности основными средствами – сравнивается фактическое наличие объектов основных средств с их плановой

потребностью, которая достаточна для бесперебойного функционирования предприятия. При этом учитываются отраслевые особенности деятельности предприятия.

Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, К. З. Мухамедзянов, А. С. Хусаинова отмечают: «Результаты контрольных мероприятий оформляются отчетом, в котором аккумулируется информация о выявленных существенных нарушениях, влияющих на достоверность финансовой отчетности. Данные в отчет заносятся из рабочих документов внутреннего контроля, составляемых на различных этапах проверки операций с основными средствами» [32].

Выявленные нарушения в учете операций с основными средствами обобщаются в рабочем документе внутреннего контроля (РДВК) «Выявленные нарушения в учете операций с основными средствами» [32] (таблица 1).

Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, К. З. Мухамедзянов, А. С. Хусаинова отмечают: «На заключительном этапе внутренний контролер обобщает результаты проверки, делает выводы и подготавливает для руководства обоснованные предложения для устранения выявленных недостатков и использования резервов повышения эффективности деятельности предприятия» [32].

В этом документе обобщается информация о выявленных нарушениях по отдельным направлениям проверки и рекомендации по их устранению, источники информации и контрольные процедуры, которые использовались в процессе проверки. РДВК «Выявленные нарушения в учете операций с основными средствами» позволит внутреннему контролеру составить объективный отчет о результатах проверки и сформировать информационную базу для принятия управленческих решений (таблица 25).

Таблица 25 - РДВК «Выявленные нарушения в учете операций с основными средствами»

Направления контроля	Выявленные нарушения	Источники информации	Контрольные процедуры	Сумма*, тыс. руб.	Рекомендации по устранению нарушений
Проверка правильности документального оформления и учета поступления основных средств	В акте приемки-передачи основных средств отсутствуют отдельные реквизиты	Акт приемки-передачи основных средств	Формальная проверка	–	Рекомендации по заполнению всех реквизитов
Проверка правильности документального оформления и учета операций выбытия основных средств	Завышение остаточной стоимости продаваемого объекта основных средств	Акт списания основных средств	Арифметическая проверка, инспектирование	31 876,9	Рекомендации по пересчету остаточной стоимости объекта основных средств
Проверка начисления амортизации основных средств	Несоблюдение требований законодательства по установлению сроков полезного использования отдельных объектов основных средств, норм амортизации	Ведомость начисления амортизации, акт приемки-передачи основных средств	Нормативная проверка, арифметическая проверка	–	Рекомендации по соблюдению сроков полезного использования отдельных объектов основных средств, норм амортизации
Проверка правильности учета операций по аренде основных средств	Неверная корреспонденция счетов	Регистры синтетического и аналитического учета, Главная книга	Прослеживание, арифметический контроль, инспектирование	18 003,5	Рекомендации по исправлению бухгалтерских записей

Основываясь на информации, получаемой в результате внутреннего контроля, проверяющий разрабатывает рекомендации по повышению эффективности использования основных средств.

Предложенная в рамках исследования концептуальная модель проведения внутреннего контроля операций с основными средствами, как

отмечают Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, К. З. Мухамедзянов, А. С. Хусаинова отмечают: «представляет собой логически взаимосвязанную систему, включающую в себя основные элементы внутреннего контроля, такие как цель, задачи, функции, объект, субъект, инструменты, источники информации, нормативная база, сбор доказательств, оформление результатов внутреннего контроля и разработку рекомендаций по повышению эффективности использования основных средств» [32].

Для оформления результатов проверки предложено применять РДВК «Выявленные нарушения в учете операций с основными средствами», который позволит внутреннему контролеру составить объективный отчет о результатах проверки и сформировать информационную базу для принятия управленческих решений.

Таким образом, система внутреннего контроля использования основных средств требует комплексного подхода, охватывающего различные аспекты деятельности предприятия и включает в себя несколько ключевых аспектов:

а) уточнение ответственности:

1) определение круга ответственных лиц: четкое распределение ответственности за учет, хранение, использование и сохранность основных средств на всех уровнях организации. Должностные инструкции должны ясно определять обязанности каждого сотрудника, связанного с основными средствами;

2) внедрение системы контроля доступа: ограничение доступа к основным средствам и информации о них только для уполномоченного персонала. Использование электронных систем контроля доступа, например, пропускных систем и систем видеонаблюдения;

б) совершенствование документооборота:

1) разработка унифицированных форм документов: использование стандартных форм первичных учетных документов для регистрации всех операций с основными средствами (приобретение, выбытие, перемещение,

ремонт);

2) автоматизация документооборота: внедрение электронного документооборота для ускорения обработки документов, повышения их прозрачности и уменьшения риска ошибок;

3) усиление контроля за правильностью оформления документов: внедрение системы многоступенчатой проверки документов перед их утверждением и обработкой;

в) инвентаризация и учет основных средств:

1) полнота и точность учета: необходимо обеспечить полную и точную инвентаризацию всех основных средств, с детальным описанием, серийными номерами, датой ввода в эксплуатацию и прочей необходимой информацией. Регулярность инвентаризации должна быть определена в зависимости от специфики актива и уровня риска;

1) автоматизация учета: использование специализированного программного обеспечения для учета основных средств позволяет значительно упростить процесс, минимизировать ошибки и повысить оперативность получения информации;

2) централизованная база данных: создание единой базы данных по всем основным средствам обеспечивает доступ к актуальной и достоверной информации для всех уполномоченных лиц;

г) контроль за приобретением и выбытием основных средств:

1) четкие процедуры: необходимо установить четкие и прозрачные процедуры приобретения основных средств, включая обоснование необходимости, тендерные процедуры (при необходимости), оформление документов и контроль за соблюдением законодательства;

2) контроль за выбытием: аналогичным образом, должны быть установлены строгие процедуры выбытия основных средств, включая оценку остаточной стоимости, оформление актов списания и контроль за утилизацией или продажей;

3) разграничение обязанностей: разделение обязанностей между

лицами, ответственными за приобретение, учет и выбытие основных средств, снижает риски мошенничества и ошибок;

д) контроль за использованием основных средств:

1) ответственность: четкое определение ответственности за использование каждого объекта основных средств, включая назначение ответственного лица и установление его обязанностей;

2) техническое обслуживание: разработка и соблюдение графика планово-предупредительного ремонта и технического обслуживания основных средств для предотвращения преждевременного износа и продления срока службы;

3) мониторинг эффективности: регулярный мониторинг эффективности использования основных средств, анализ показателей производительности и выявление неэффективно используемых активов;

е) внутренний аудит:

- регулярные проверки: проведение регулярных аудиторских проверок системы внутреннего контроля использования основных средств позволяет выявить слабые места и обеспечить своевременную корректировку;

- независимость аудиторов: аудиторы должны быть независимы от лиц, ответственных за использование основных средств, чтобы обеспечить объективность проверки;

ж) модернизация информационных систем:

1) внедрение ЕАМ-систем: использование специализированных систем управления активами (ЕАМ) для автоматизации учета основных средств, контроля их технического состояния и планирования ремонтов;

2) интеграция с другими системами: интеграция системы учета основных средств с другими информационными системами предприятия (бухгалтерский учет, управление запасами) для повышения эффективности и снижения риска ошибок;

и) повышение квалификации персонала: обучение сотрудников, ответственных за управление основными средствами, позволит улучшить

качество работы и минимизировать ошибки. Разработка и распространение среди сотрудников четких методических рекомендаций по учету и контролю основных средств;

к) мотивация и ответственность.

Развитие системы внутреннего контроля – это непрерывный процесс, требующий постоянного совершенствования и адаптации к меняющимся условиям. Регулярная оценка эффективности системы внутреннего контроля и внесение необходимых корректировок являются ключевыми факторами обеспечения надежности и эффективности использования основных средств.

В ходе исследования, посвященного совершенствованию учета и контроля основных средств в условиях обеспечения экономической безопасности предприятий, были выявлены следующие ключевые выводы:

- несовершенство существующей системы учета основных средств: анализ показал, что на многих предприятиях система учета основных средств не соответствует современным требованиям, характеризуется низкой автоматизацией, недостаточной детализацией и отсутствием эффективного контроля за движением и состоянием основных фондов. Это создает риски искажения финансовой отчетности, потерь от хищений, неэффективного использования активов и снижения экономической безопасности предприятия;

- важность внедрения современных информационных технологий: использование специализированных программных комплексов для учета основных средств значительно повышает эффективность контроля, минимизирует ошибки, обеспечивает оперативный доступ к информации и позволяет проводить аналитику в режиме реального времени. Автоматизация учета основных средств является важнейшим фактором обеспечения экономической безопасности предприятия;

- необходимость совершенствования методики оценки основных средств: применение устаревших методов оценки может приводить к неточному отражению стоимости основных средств в бухгалтерском учете и

искажению финансовых показателей. Необходимо использовать современные методы оценки, адаптированные к специфике деятельности предприятия и требованиям бухгалтерского законодательства;

- роль внутреннего контроля: эффективная система внутреннего контроля, включающая в себя регулярную инвентаризацию, проверки состояния основных средств, контроль за соблюдением правил их эксплуатации и письменное оформление всех операций, является важным инструментом предотвращения потерь и обеспечения экономической безопасности;

- повышение квалификации персонала: для успешного внедрения и функционирования совершенствованной системы учета и контроля основных средств необходимо обеспечить повышение квалификации персонала, занятого в бухгалтерском учете и контроле за основными средствами.

На основе проведенного исследования рекомендуется:

- внедрить современные программные комплексы для автоматизации учета основных средств;

- пересмотреть методику оценки основных средств, используя современные методы и учитывая специфику деятельности предприятия;

- усовершенствовать систему внутреннего контроля, включая регулярные инвентаризации и проверки;

- провести обучение персонала современным методам учета и контроля основных средств;

- разработать и внедрить положение о порядке учета и контроля основных средств, в котором будут учтены все выявленные проблемы и рекомендации.

Данные рекомендации позволят повысить эффективность учета и контроля основных средств, минимизировать риски и обеспечить экономическую безопасность предприятия.

Заключение

Исследование совершенствования учета и контроля основных средств необходимо для повышения эффективности работы предприятий, обеспечения прозрачности и достоверности финансовой отчетности, снижения финансовых рисков, принятия обоснованных управленческих решений.

Цель работы заключалась в разработке рекомендаций по совершенствованию системы учета и контроля основных средств в условиях обеспечения экономической безопасности ООО «ОСА-Холдинг».

Для достижения цели были решены следующие задачи:

- исследованы теоретические основы учета и контроля основных средств;
- выполнен анализ организации бухгалтерского учета и контроля эффективности использования основных средств на примере ООО «ОСА-Холдинг»;
- выявлены проблемы и определены перспективы совершенствования учета и контроля основных средств в условиях обеспечения экономической безопасности предприятий.

Решение представленных задач исследования позволило сформулировать выводы и разработать ряд рекомендаций на основе выполненного исследования:

- экономическая сущность основных средств заключается в том, что в процессе своей эксплуатации, они переносят свою стоимость на себестоимость готовой продукции. Кроме того, основные средства являются объектом инвестиций, а их содержание и эксплуатация сопряжены с определенными затратами;
- различия производственной структуры основных фондов в различных сферах деятельности являются своего рода результатом специфических особенностей этих отраслей. При этом и субъекты хозяйствования внутри

одной определённой отрасли, могут иметь неодинаковую производственную структуру;

- при изучении зарубежного опыта основными задачами внутреннего контроля являются: обеспечение контроля над инвестиционными фондами: они должны быть финансово устойчивыми и регулярно утверждаться; проверка хорошей физической сохранности инвестиций внутри бизнеса; обеспечение контроля операций по выводу активов: вывод активов из основных средств должен быть обоснован и регулярно утверждаться; предоставление по каждому активу индивидуальной информации, достаточной для его бухгалтерского мониторинга и принятия управленческих решений;

- все коэффициенты рентабельности ООО «ОСА-Холдинг» за анализируемый период имеют тенденцию к снижению. Так, коэффициент рентабельности собственного капитала ООО «ОСА-Холдинг» уменьшился на 20,4 пункта, что свидетельствует о менее эффективном использовании собственного капитала в 2023 году. Рентабельность активов в 2023 году уменьшилась на 11,9 пункта по сравнению с 2021 годом, что говорит о менее эффективном использовании имущества. Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными источниками их финансирования в АО «Орский машиностроительный завод» имеет отрицательное значение, т.е. предприятие не в состоянии покрывать за счет собственных источников свои запасы и затраты. В ООО «Аспект-С» с 2021 по 2023 гг. по предприятию имели место положительные тенденции, связанные с ростом стоимости имущества предприятия, ростом доли собственного капитала, и соответственно снижением доли заемного капитала. Несмотря на снижение объемов выручки наблюдалась положительная динамика показателей прибыли;

- изучение основных средств является крайне важным направлением анализа деятельности организации, поскольку они являются ключевой частью ее имущества и во многом определяют производственные

возможности, эффективность работы и финансовые результаты. Анализ состава и структуры основных средств позволил оценить соответствие их структуры специфике деятельности организации, выявил наиболее значимые и проблемные виды основных средств. Оценка динамики основных средств дает возможность определить тенденции их изменения, проанализировать причины и факторы, влияющие на эти изменения. Это важно для выявления резервов повышения эффективности использования основных средств;

- показатели эффективности использования основных средств (фондоотдача, фондоемкость, фондорентабельность) позволили оценить степень их вовлеченности в производственный процесс и выявить направления для улучшения их использования. Анализ состояния и движения основных средств (коэффициенты износа, годности, обновления, выбытия) предоставил ценную информацию о техническом состоянии активов и потребности в их модернизации или замене;

- в процессе контроля эффективности использования основных средств выявлены ряд проблем, затрудняющих получение достоверной и всесторонней оценки эффективности использования основных средств: недостаточность информационной базы для проведения анализа; несовершенство методик оценки эффективности; влияние субъективных факторов на результаты анализа; сложность определения экономической отдачи от инвестиций в основные средства; недостаточность контроля за техническим состоянием основных средств; отсутствие комплексного подхода к управлению основными средствами;

- ключевые аспекты совершенствования методики учета в целях обеспечения экономической безопасности;

- повышение качества и достоверности учета. Применение современных информационных технологий: внедрение программного обеспечения для автоматизации учета, использование облачных сервисов, разработка электронных форм документов. Создание системы внутреннего контроля: регулярные проверки и пр.;

- усиление аналитической работы. Анализ изношенности основных средств: изучение показателей износа для выявления рисков и определения необходимости замены оборудования. Анализ эффективности использования основных средств: расчет показателей рентабельности и окупаемости, оценка соответствия потребности в основных средствах действительным объемам производства;

- внедрение инновационных подходов. Применение методов оценки основных средств с учетом изменения их стоимости в связи с инфляцией: использование индексов инфляции, методов переоценки и индексации. Внедрение системы управления жизненным циклом основных средств: отслеживание фаз жизненного цикла, планирование замены и обновления оборудования, учет остаточной стоимости. Применение методов оценки рисков при приобретении основных средств: анализ финансового состояния поставщика, оценка качества товара, проведение независимой экспертизы;

- обеспечение безопасности информации. Разработка и внедрение системы защиты информации: обеспечение конфиденциальности и целостности данных об основных средствах, использование противовирусной защиты, регулярное резервирование информации.

Предложенная в рамках исследования концептуальная модель проведения внутреннего контроля операций с основными средствами представляет собой логически взаимосвязанную систему, включающую в себя элементы внутреннего контроля (цель, задачи, функции, объект, субъект, инструменты, источники информации, нормативная база, сбор доказательств, оформление результатов внутреннего контроля) и разработку рекомендаций по повышению эффективности использования основных средств. Реализация данных направлений позволит повысить эффективность контроля использования основных средств, своевременно выявлять проблемные области и разрабатывать обоснованные управленческие решения повышения отдачи от материально-технической базы предприятия.

Список используемой литературы и используемых источников

- 1 Авилова, И. Е. Направления совершенствования методики учета и внутреннего контроля основных средств / И. Е. Авилова // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2019. – № 7-1. – С. 174-176. – DOI 10.24411/2500-1000-2019-11395. – EDN XCAHQN.
- 2 Азарская М.А. Система внутреннего контроля в управлении организаций // Инновационное развитие экономики. - 2014. - № 2. - С. - 111–118.
- 3 Альшахин, А. А. Совершенствование методики учета и контроля основных средств / А. А. Альшахин // Инновации. Наука. Образование. – 2021. – № 48. – С. 418-421. – EDN MTXUUZ.
- 4 Арсенова, Е.В. Экономика организации (предприятия): Учебник. – 2-е изд., перераб. и доп. / Е.В. Арсенова. – Москва: Экономистъ, 2004. – 376 с. – ISBN 5-7975-0109-0.
- 5 Балабанов, И. Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. – 2-е изд., доп / И. Т. Балабанов. – Москва: Финансы и статистика, 2002. – 208 с. - ISBN 5-279-02243-8.
- 6 Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник / Ю.И. Сигидов, Г.Н. Ясенко, Е.А. Оксанич [и др.]; под ред. проф. Ю.И. Сигидова. — Москва: ИНФРА-М, 2023. — 340 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-011881-9. - Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1047157>
- 7 Власова, М. И. Совершенствование методики аудита учета затрат на ремонт основных средств / М. И. Власова // Молодой исследователь: вызовы и перспективы: сборник статей по материалам СС международной научно-практической конференции, Москва, 08 февраля 2021 года. Том 5 (200). – Москва: Общество с ограниченной ответственностью "Интернаука", 2021. – С. 110-114. – EDN IJRLSH.

8 Гаврилова, А. Н. Финансы организаций (предприятий): учебник / А. Н. Гаврилова, А. А. Попов. – Москва: КНОРУС, 2007. – 608 с. – ISBN 978-5-406-00901-7.

9 Газалиев, М. М. Экономика предприятия / Газалиев М.М., Осипов В.А. - Москва: Дашков и К, 2022. - 276 с.

10 Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 2: Федеральный закон от 26.01.1996 № 14-ФЗ) // Консультант Плюс: справочная правовая система. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

11 Грибов, В.Д. Экономика предприятия: учебник. – Москва: Финансы и статистика, 2005. - 336 с.

12 Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие. / И.М. Дмитриева. – Москва: Юрайт, 2021. – 306 с.

13 Заревич, Л. В. Основные направления совершенствование бухгалтерского учета основных средств в Российской Федерации / Л. В. Заревич // Учетно-аналитическое обеспечение стратегии устойчивого развития предприятия : Сборник научных трудов. – Симферополь : ИП Хотеева Л.В., 2024. – С. 198-204. – EDN IJFMVN.

14 Исаков, К. А. Совершенствование синтетического учета и методики начисления амортизаций основных средств в условиях развития рыночных отношений / К. А. Исаков // Известия ВУЗов Кыргызстана. – 2017. – № 9. – С. 55-57. – EDN YNMEJJ.

15 Кизиллов, А. Н. Развитие внутреннего аудита в условиях цифровых технологий / А. Н. Кизиллов, З. В. Туркаев // Учет и статистика. – 2023. – Т. 20, № 4. – С. 142-152. – DOI 10.54220/8207.2023.36.10.012. – EDN VWQOCR.

16 Козменкова С.В., Сушко И.Д. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: особенности регулирования, проблемы и сравнительный анализ // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2021. - № 14. - С. 14–26.

17 Краснова, Л. Н. Экономика предприятий: учебное пособие /Краснова Л.Н., Гинзбург, М.Ю., Садыкова, Р.Р. - Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2021. - 374 с.

18 Левина, В. В. Совершенствование методики учета и контроля основных средств / В. В. Левина // Таврический научный обозреватель. – 2017. – № 3-1(20). – С. 200-203. – EDN YKRRWJ.

19 Макарова, Т. В. Выбор оптимального метода начисления амортизации в качестве одного из направлений совершенствования методики учета основных средств промышленного предприятия / Т. В. Макарова // Теория и практика приоритетных научных исследований : Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, Смоленск, 27 мая 2019 года. – Смоленск: Международный научно-информационный центр "Наукосфера", 2019. – С. 127-129. – EDN ATXYDR.

20 Мельник М.В. Развитие контрольных функций в системе управления экономическими субъектами // Труд и социальные отношения. - 2017. - № 1. - С. 3–16.

21 Морозова А.В., Трубникова Т.В., Мартынова Н.А. Сущность, классификация и структура основных фондов организации // Таврический научный обозреватель. 2017. №3-2 (20). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/suschnost-klassifikatsiya-i-struktura-osnovnyh-fondov-organizatsii> (дата обращения: 07.04.2024).

22 Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2: Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Консультант Плюс: справочная правовая система. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

23 Носков, А. А. Анализ и пути повышения эффективности использования основных средств / А. А. Носков // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита : Материалы XII Всероссийской молодежной научно-практической конференции, в 2-х томах, Курск, 07 мая

2023 года / Отв. ред. Е.А. Бессонова. Том 2. – Курск: Юго-Западный государственный университет, 2023. – С. 72-77. – EDN ZPYKAB.

24 О бухгалтерском учете: федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ // Консультант Плюс: справочная правовая система. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

25 О саморегулируемых организациях: федеральный закон от 01.12.2007 № 315-ФЗ // Консультант Плюс: справочная правовая система. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

26 Об аудиторской деятельности: федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ // Консультант Плюс: справочная правовая система. - Режим доступа: <http://www/consultant.ru>

27 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94 н (ред. от 08.11.2010) // Консультант Плюс: справочная правовая система. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

28 Остаев Г.Я., Гоголев И.М., Злобина О.О. Концепция внедрения внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях // Экономика сельского хозяйства России. - 2020. - № 8. - С. 61–64.

29 Поляничко, Д. А. Экономическая сущность, состав и структура основных фондов предприятия / Д. А. Поляничко // Дайджест социальных исследований. – 2022. – № 2. – С. 7-9. – EDN MDFKGB.

30 Приказ Минфина России от 17.09.2023 № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2023 № 60399) // Консультант Плюс: справочная правовая система. - Режим доступа: <http://www/consultant.ru>

31 Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // Консультант

Плюс: справочная правовая система. - Режим доступа:
<http://www.consultant.ru>

32 Развитие теоретических основ внутреннего контроля основных средств / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, К. З. Мухамедзянов, А. С. Хусаинова // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24, № 9(483). – С. 1017-1032. – DOI 10.24891/ia.24.9.1017. – EDN DMLTBI.

33 Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – Москва: Инфра, 2013. – 384 с.

34 Сазерленд, Дж., Кэнуэлл Д. Бухгалтерский учет и финансы. Ключевые понятия / Дж. Сазерленд, Д. Кэнуэлл. – Москва: ЭРА, 2004. – 216с. – ISBN: 9789668644511.

35 Сидоренко О.В., Шабанникова Н.Н. Риск-ориентированный подход к проведению внутреннего аудита операций с основными средствами // Аудит. - 2018. - № 6. - С. 15–23.

36 Усанов А.Ю., Мощенко О.В. Внутренний контроль основных средств в сельскохозяйственных организациях // Все для бухгалтера. - 2011. - № 5. - С. 9–13.

37 Федоренко И.В. Аудит / И.В. Федоренко. – Москва: Инфра-М, 2015. - 272 с.

38 Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2023. — 399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_59cc9a7f45b4e1.25401086. - ISBN 978-5-16-012841-2. - Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1066005>

39 Чернопятенко, Н. В. Направления совершенствования методики учета основных средства / Н. В. Чернопятенко // Colloquium-Journal. – 2019. – № 27-9(51). – С. 159-160. – DOI 10.24411/2520-6990-2019-11057. – EDN GUOWDT.

40 Шеремет, А.Д., Ионова А.Ф. Финансы предприятий: менеджмент и анализ. Учебное пособие / А.Д. Шеремет, А.Ф. Ионова. – Москва: «Перспектива», 2004. – 268с. – ISBN 978-5-16-002496-7.

41 Шуляк, П. Н. Финансы предприятия. Учебник / П. Н. Шуляк. – Москва: ИТК «Дашков и Ко», 2007. – 712 с. – ISBN 978-5-394-01876-3.

42 Accounting for brands in France and Germany compared with IAS 38 (intangible assets) May 2001The International Journal of Accounting 36(2):147-167. - DOI:10.1016/S0020-7063(01)00092-9 //

https://www.researchgate.net/publication/222368676_Accounting_for_brands_in_France_and_Germany_compared_with_IAS_38_intangible_assets

43 Development of a methodological tool for internal control to increase the efficiency of use of fixed assets //

<https://www.sciencegate.app/document/10.12737/2073-0462-2022-88-95>

44 Dr. Oda Schmalwasser, Michael Schidlowski Measuring Capital Stock in Germany Wirtschaft und Statistik 11/2006 //

https://www.destatis.de/EN/Methods/WISTAScientificJournal/Downloads/capital-stock-germany-112006.pdf?_blob=publicationFile

45 University of Glasgow TAX, TREASURY AND REPORTING May 2023 // https://www.gla.ac.uk/media/Media_985586_smxx.pdf

46 22nd International Economic Conference – IECS 2015 “Economic Prospects in the Context of Growing Global and Regional Interdependencies”, IECS 2015 Financial Security of Enterprises //

<https://core.ac.uk/download/pdf/82239816.pdf>

Приложение А
(обязательное)

Сводный отчет о финансовых результатах
ООО «ОСА-Холдинг» за 2023-2022 гг.

В тысячах рублей

<i>Пояснения¹</i>	<i>Наименования показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2023 г.</i>	<i>На 31 декабря 2022 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка ⁴	2110	518 828	791 100
	Себестоимость продаж	2120	(465 206)	(725 237)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	53 622	65 863
	Коммерческие расходы	2210	(26 444)	(34 682)
	Управленческие расходы	2220	(18 698)	(20 464)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	8 480	10 717
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	2 940	1 646
	Проценты к уплате	2330	(9 736)	(6 486)
	Прочие доходы	2340	35 975	34 700
	Прочие расходы	2350	(30 075)	(7 488)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	7 584	33 089
	Налог на прибыль ⁵	2410	(2 066)	(5 730)
	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(2 066)	(5 730)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	5 518	27 359
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	5 518	27 359

Приложение Б
(обязательное)
Бухгалтерский баланс ООО «ОСА-Холдинг» за 2023-2022 гг.

В тысячах рублей

<i>Пояснения¹</i>	<i>Наименования показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2023 г.</i>	<i>На 31 декабря 2022 г.</i>	<i>На 31 декабря 2021 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	96 162	100 355	105 070
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	96 162	100 355	105 070
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	130 274	61 479	47 499
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5 456	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	22 795	23 741	14 320
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	29 400	34 097	3 257
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 107	3 493	10 610
	Прочие оборотные активы	1260	7	279	89
	Итого по разделу II	1200	191 038	123 089	75 774
	БАЛАНС	1600	287 200	223 444	180 844

Продолжение приложения Б

Пояснения ¹	Наименования показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	12 000	12 000	12 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	85 222	85 222	85 222
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	13 023	7 505	1 086
	Итого по разделу III	1300	110 246	104 727	98 308
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	64 700	71 100	50 950
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	7 484	-	-
	Итого по разделу IV	1400	72 184	71 100	50 950
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	8 749	23 599	18 451
	Кредиторская задолженность	1520	96 022	24 018	13 134
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	104 771	47 617	31 585
	БАЛАНС	1700	287 200	223 444	180 844

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

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