

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

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

---

38.03.01 Экономика  
(код и наименование направления подготовки, специальности)

---

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит  
(направленность (профиль)/специализация)

---

## **ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Бухгалтерский учет и анализ основных средств

Студент

Д.А. Королева

---

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, А.Ю. Маляровская

---

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

Тольятти 2021

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил студент: Д.А. Королева.

Тема работы: «Бухгалтерский учет и анализ основных средств».

Руководитель: д-р экон наук, доцент А.Ю. Маляровская.

Целью бакалаврской работы является исследование бухгалтерского учета и анализ основных средств организации с целью определения путей повышения эффективности использования основных средств в ООО «Портал».

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач, определивших внутреннюю логику и структуру данной работы, а именно: рассмотреть теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств, включая их экономическую сущность и нормативно-правовое регулирование; оценить систему бухгалтерского учета в части учета основных средств на примере ООО «Портал»; провести оценку обеспеченности организации основными средствами и оценить эффективность их использования; предложить пути более эффективного использования основных средств в ООО «Портал».

Объектом исследования бакалаврской работы является ООО «Портал».

Предметом исследования является бухгалтерский учет и анализ использования основных средств в исследуемой организации.

К методам исследования относятся: сравнение, обобщение, синтез, моделирование. Практическая значимость работы заключается в том, что материалы подразделов 2.3, 3.1 и 3.2 могут быть использованы для управления налоговыми рисками и оптимизации налоговой безопасности ООО «Портал».

## Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств. 7	
1.1 Понятие, классификация и оценка основных средств .....	7
1.2 Нормативно-правовое регулирование учета основных средств .....	13
1.3 Основные приемы и способы анализа основных средств.....	22
2 Бухгалтерский учет основных средств ООО «Портал» .....	31
2.1 Организационно-экономическая характеристика.....	31
2.2 Синтетический и аналитический учет поступления и выбытия основных средств.....	36
3 Анализ эффективности использования основных средств и рекомендации по оптимизации их использования в ООО «Портал».....	48
3.1 Анализ состава и эффективности использования основных средств .....	48
3.2 Рекомендации по повышению эффективности использования основных средств в ООО «Портал» .....	63
Заключение .....	69
Список используемой литературы .....	72
Приложение А Бухгалтерская отчетность ООО «Портал».....	75
Приложение Б Отчет о финансовых результатах .....	77

## Введение

Актуальность данной темы заключается в том, что для предприятия, у которого большой объем основных средств правильный учет основных средств играет важную роль, так как они участвуют в формировании себестоимости и от того, насколько правильно их отразить зависит компенсация через амортизацию всех этих расходов. Также в момент изменения бухгалтерских стандартов по учету основных средств возникает дополнительная актуальность в рассмотрении данной темы, чтобы перейти на новые стандарты и правильно изменить методику учета основных средств на предприятии в связи с введением новых стандартов.

Основные средства через амортизационные отчисления участвуют в формировании себестоимости, прибыли организации. В течение всего времени основные средства: приходятся, вводятся в эксплуатацию, происходит износ, начисление амортизации, ремонт, модернизация, выбытие в связи с износом, продажей, а также перемещение. Основные средства обеспечивают материально-техническую возможность функционирования предприятия, его экономическую самостоятельность и надежность.

В процессе осуществления хозяйственной деятельности любого предприятия особая роль отведена основным средствам: они являются важной частью процесса труда, поскольку основывают производственно-техническую базу и определяют производственную мощь организации.

Сущность и значимость основных средств для любой организации заключается, в первую очередь в обеспечении процесса производства и функционирования предприятия и в постепенном отнесении на себестоимость продукции стоимости используемых основных средств. Существует большое количество видов основных средств, включенных в работу предприятия, согласно классификации, и каждый вид основных средств должен быть верно идентифицирован (согласно технической документации) и оценен.

Значение основных средств для предприятия трудно переоценить, так как именно состав имущества (машин, оборудования и т.д.) поддерживает и обеспечивает работу предприятия, вне зависимости, находится это имущество и оборудование в собственности или во временном пользовании.

Целью бакалаврской работы является исследование бухгалтерского учета и анализ основных средств организации с целью определения путей повышения эффективности использования основных средств в ООО «Портал».

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач, определивших внутреннюю логику и структуру данной работы, а именно:

- рассмотреть теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств, включая их экономическую сущность и нормативно-правовое регулирование;
- оценить систему бухгалтерского учета в части учета основных средств на примере ООО «Портал»;
- провести оценку обеспеченности организации основными средствами и оценить эффективность их использования;
- предложить пути более эффективного использования основных средств в ООО «Портал».

Объектом исследования бакалаврской работы является ООО «Портал».

Предметом исследования является бухгалтерский учет и анализ использования основных средств в исследуемой организации.

Информационной базой для написания бакалаврской работы послужили действующее федеральное законодательство, Гражданский, Налоговый и Бюджетный кодексы РФ, постановления, приказы, положения и инструкции, иные стандарты, регулирующие бухгалтерский учет основных средств, учебные и методические материалы ведущих специалистов в области экономики, российских ученых, статьи в периодической печати, а также различные Интернет-ресурсы, предоставляющие правовые и иные материалы.

Работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка использованных источников и приложений.

В первом разделе дано понятие и экономическая сущность основных средств, их классификация и способы оценки. Кроме этого, подробно рассмотрены основные приемы и способы оценки обеспеченности организации основными средствами и эффективности их использования.

Второй раздел бакалаврской работы включает в себя краткую характеристику организации-объекта исследования, перечень основных положений учетной политики в целях ведения бухгалтерского учета, а также подробный анализ обеспеченности ООО «Портал» основными средствами и оценку их структуры и динамики, наличия и использования.

В третьем разделе бакалаврской работы представлены предложения по повышению эффективности деятельности ООО «Портал» путем более эффективного использования имеющихся в его распоряжении основных средств, а также проведена оценка экономической эффективности предложенных мероприятий, что дает обоснование целесообразности их внедрения.

В заключении подведены итоги по всем разделам бакалаврской работы.

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

## **1.1 Понятие, классификация и оценка основных средств**

Основные средства являются важной частью процесса труда, поскольку основывают производственно-техническую базу и определяют производственную мощь организации.

Общее определение основных средств звучит следующим образом: это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд предприятия в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл (если он превышает 12 месяцев), либо для предоставления за плату во временное владение и пользование [13, с.133].

В отечественных и зарубежных публикациях, а также в нормативной документации представлены различные определения понятия «основные средства». Помимо использования понятия «основные средства» в литературе, также используется понятие «основные фонды». Понятие «основные фонды» в отечественной практике применяется в экономической литературе для проведения финансового анализа. Некоторые группы ученых рассматривают эти понятия как синонимы. Другие ученые, такие как А.Д. Шеремет, наоборот разграничивают данные понятия [36, с. 70].

По мнению С.В. Солодовой, д.э.н., профессора кафедры «Бухгалтерский учет» Финансового университета при Правительстве РФ, «может одновременно находиться в следующих конкретных формах: денежной, производственной и товарной. Часть производственного капитала, овеществленная в зданиях, сооружениях, машинах, оборудовании и других средствах труда, многократно участвующих в производстве и переносящая свою стоимость на готовый продукт долями, постепенно, называется основными фондами» [33, с. 139].

М.И. Черутова, автор учебного пособия «Финансовый менеджмент», дает следующее определение основным средствам: «это совокупность производственных, материально-вещественных ценностей, которые действуют в процессе производства в течение длительного периода времени (более одного года), сохраняют при этом свою натурально-вещественную форму и переносят их стоимость на продукцию по частям по мере износа в виде амортизационных отчислений» [35, с.131].

«Д.э.н., профессор, заведующая кафедры «Бухгалтерского учета» УрГЭУ Н.С. Нечехина определяет основные средства как: совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев» [12, с.67].

Исходя из всех точек зрения, можно сказать, что за основные средства принимаются средства труда длительного использования, предусмотренные, преимущественно, не для продажи, а для поддержания производственного процесса.

По мнению Г.В. Шадринной «экономическая сущность основных средств заключается в том, что они представляют собой средства труда, которые непосредственно участвуют в производственном процессе, создают условия для его нормального осуществления, служат для хранения и перемещения предметов труда. При этом они неоднократно участвуют в производственном процессе, сохраняя при этом свою натуральную форму, и переносят свою стоимость на производимую продукцию частями по мере износа» [38, с. 128].

Исходя из экономической сущности основных средств, изложенной выше, можно отметить высказывание М.И. Черутовой, что «разные группы основных средств в процессе производства играют разную роль, то есть: здания и сооружения, как правило, обеспечивают условия для нормального



протекания производственного процесса, а машины и оборудование – непосредственно участвуют в производстве продукции» [35, с. 54].

На этой основе этой теории всю совокупность основных средств можно разделить на активную и пассивную части (рисунок 1).

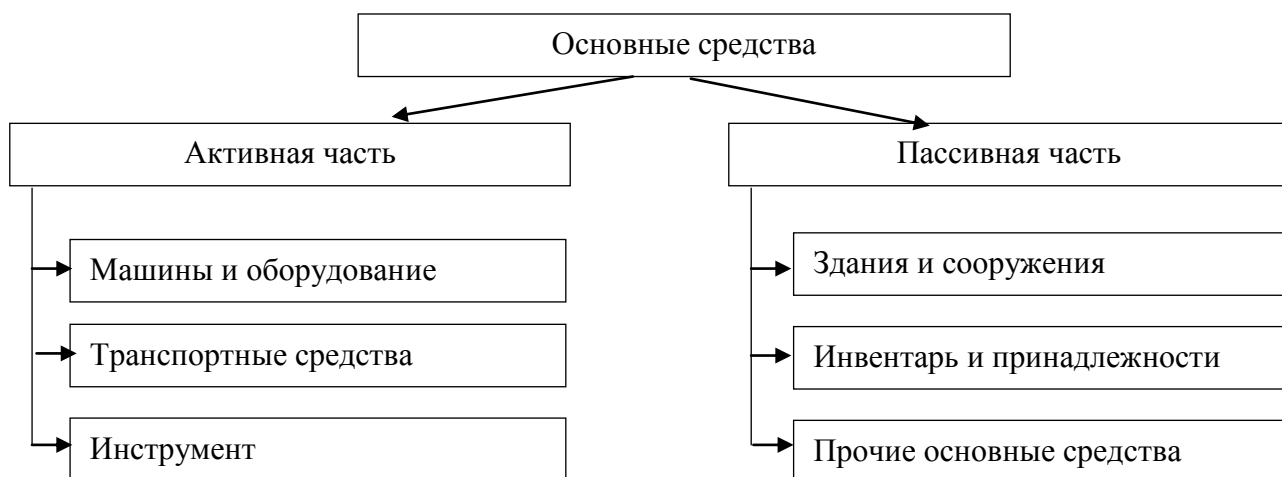


Рисунок 1 – Структура основных средств

«На организацию учета и анализа основных средств в организации существенно влияет их классификация» [35, с. 54]. Существует несколько классификационных признаков, по которым можно разделить все объекты основных средств в организации на группы (таблица 1).

Таблица 1 – Классификация основных средств

Классификационный признак	Виды основных средств
По натурально-вещественному признаку	Здания
	Сооружения
	Рабочие и силовые машины и оборудование
	Измерительные приборы и устройства, вычислительная техника
	Транспортные средства
	Инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь
	Рабочий, продуктивный и племенной скот
	Многолетние насаждения
Земельные участки, объекты природопользования	

## Продолжение таблицы 1

Классификационный признак	Виды основных средств
	Прочие основные средства
По функциональному назначению	«Производственные (непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг)» [35, с. 54]
	«Непроизводственные (служат для удовлетворения культурно-бытовых потребностей работников: столовые, санатории, поликлиники, детские сады и др.) » [35, с. 54]
В зависимости от имеющихся прав	Собственные
	Арендованные
По характеру использования	«Действующие основные средства, находящиеся в эксплуатации» [35, с. 54]
	«Бездействующие основные средства в резерве, на консервации, в стадии реконструкции или достройки» [35, с. 54]

По назначению объекты основных средств могут подразделяться на следующие типы: производственные; непроизводственные [37, с. 36].

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

Основные средства также могут подразделяться по принадлежности: собственные; арендованные [4, с.126]. Если предприятию принадлежат собственные источники хозяйства, то они относятся по данной классификации к собственным основным средствам. К арендованным относятся основные средства, которые используются предприятием на условиях аренды и не включаются в состав собственных источников.

Зачастую у многих начинающих бухгалтеров возникает путаница при идентификации некоторых объектов основных средств в процессе принятия их к бухгалтерскому учету. «Традиционно сложности вызывают понятия «здания» и «сооружения», «машины», «оборудование» и «транспортные

средства». Необходимо понимать, что соответствие конкретного объекта к определенной группе устанавливается согласно техническим документам, прилагаемым к данному объекту основных средств, или, при их отсутствии, согласно экспертному заключению» [4, с.128].

По мнению М.А. Вахрушиной «основные средства учитываются в натуральном и стоимостном выражении. Применение натуральных показателей необходимо для определения их технического состояния, производственной мощности, степени использования оборудования и других целей. Стоимостная же оценка основных средств необходима для определения их общего объема, динамики, структуры, величины стоимости, переносимой на готовую продукцию, а также для определения объема и структуры капитальных вложений» [6, с. 182].

Виды стоимостной оценки основных средств представлены на рисунке 3.

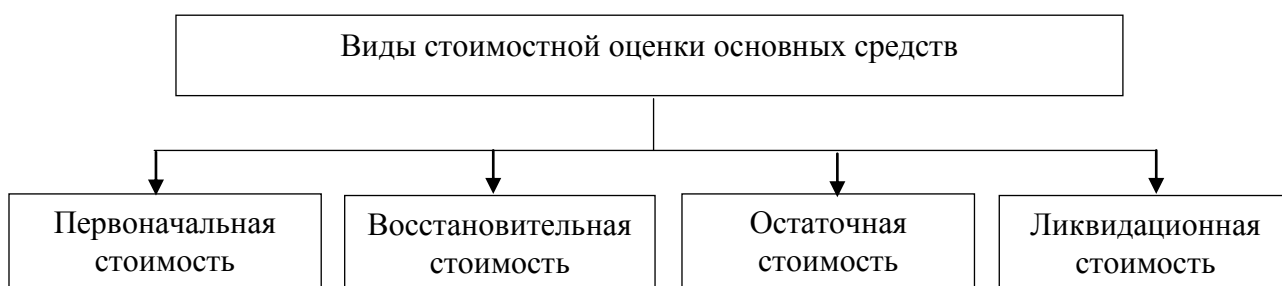


Рисунок 3 – Виды стоимостной оценки основных средств

Итак, первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов [3, с. 75].

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику непосредственно за объект основных средств, за доставку, монтаж и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые подрядчикам за работы по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств, включая вознаграждения посредническим организациям;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- затраты, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств собственными силами.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств [15, с. 64].

Можно сказать, что сущность и значимость основных средств для любой организации заключается, в первую очередь в обеспечении процесса производства и функционирования предприятия и в постепенном отнесении на себестоимость продукции (работ, услуг) стоимости используемых основных средств. Существует большое количество видов основных средств, включенных в работу предприятия, согласно классификации, и каждый вид основных средств должен быть верно идентифицирован (согласно технической документации) и оценен. Значение основных средств для предприятия трудно переоценить, так как именно состав имущества (машин, оборудования и т.д.) поддерживает и обеспечивает работу предприятия, вне зависимости, находится это имущество и оборудование в собственности или во временном пользовании.

## 1.2 Нормативно-правовое регулирование учета основных средств

Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета представляет собой целенаправленное воздействие уполномоченных органов на формирование бухгалтерской информации путем разработки и принятия нормативных правовых и иных актов, а также механизм их соблюдения.

«Как любое предприятие на территории Российской Федерации, бюджетное учреждение несет обязанность по ведению бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ» [4, с.126].

Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета как коммерческих, так и бюджетных организаций в РФ производится на четырех уровнях (рисунок 2).

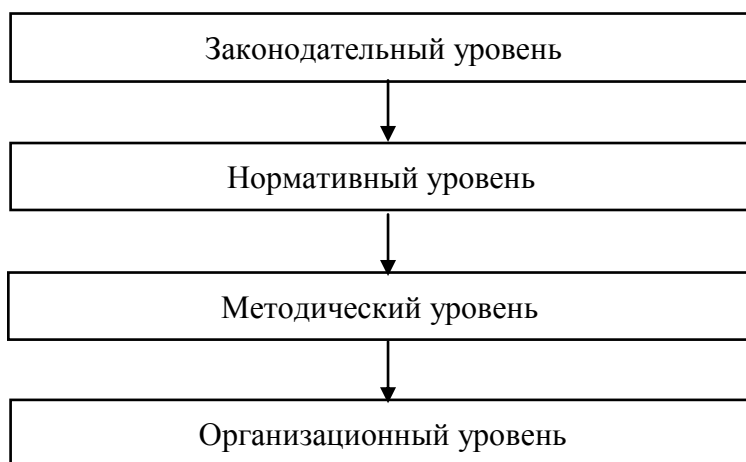


Рисунок 2 – Уровни нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации

Нормативные документы первых трех уровней носят обязательный характер, документы четвертого уровня носят рекомендательный характер.

Законодательный уровень устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в бюджетных организациях [10, с. 126].

«К нормативно-правовым актам законодательного уровня можно отнести Кодексы, Федеральные законы, Указы Президента РФ и постановления Правительства РФ» [24, с.118].

Особенности ведения налогового учета в организациях регулирует Налоговый кодекс РФ. Так, согласно положениям НК РФ, «налоговая база представляет собой разницу между полученной суммой доходов от оказания услуг (суммой внереализационных доходов) и суммой фактических затрат, связанных с ведением этой деятельности» [7, с.103].

Доходы организации определяют согласно ст. 248-250 Налогового кодекса РФ, а расходы должны отвечать критериям, предусмотренным ст. 252 НК РФ.

Кроме этого, в части налогового учета НК РФ устанавливает минимальную стоимость объекта имущества, который может быть принят к учету в составе основных средств, в размере 100 тысяч рублей. То есть, это амортизируемое имущество, стоимость которого учитывается в составе расходов при формировании облагаемой базы по налогу на прибыль не в общей сумме в момент поступления, а равномерно через начисление амортизации.

Трудовой кодекс РФ устанавливает порядок оплаты труда работников организации. Так, ст. 135 гласит: «Заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда. Системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права» [34, с. 135].

«Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ так же относится к законодательному уровню и устанавливает единые требования к ведению бухгалтерского учета всех организаций. Так, целью данного федерального закона является установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета» [14, с.126].

Ст.5 закона устанавливает, что активы, в том числе основные средства, являются объектами бухгалтерского учета, а ст.6 обязывает организации, осуществляющие свою деятельность на территории Российской Федерации, вести бухгалтерский учет, за исключением иностранных представительств и индивидуальных предпринимателей, указанных в п.2 данной статьи закона.

Следующий уровень правового регулирования (нормативный) включает в себя нормативно-правовые акты Минфина России, устанавливающие единую методологию и стандарты учета и отчетности.

Среди основных актов нормативного уровня, действующих на сегодняшний день и регулирующих бухгалтерский учет основных средств, можно выделить ряд наиболее значимых нормативных актов.

Для коммерческих организаций к нормативному уровню относятся Положения по бухгалтерскому учету (далее – ПБУ) и Федеральные стандарты бухгалтерского учета (далее – ФСБУ), обязательные к применению для территории РФ.

«Среди ПБУ и ФСБУ можно выделить следующие стандарты, регулирующие учет основных средств:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Приказ Минфина РФ от 30.03.01 № 26н (прекращает действие с 01.01.2022 года).
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020). Приказ Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н (согласно п.2 начинает действовать с 01.01.2022 года).

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н.
- Постановление Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1» [26, с. 127].

Согласно В.А. Пипко, «методический уровень нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета представлен правовыми актами, издаваемые финансовыми органами, осуществляющими исполнение федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов, бюджетов субъектов РФ, а также местных бюджетов по вопросам бюджетного учета» [26, с. 127].

Также А.В. Пипко отмечает, что «организационный уровень включает в себя документы, которые разрабатываются предприятиями и определяют ведение бухгалтерского учета по конкретным видам имущества, обязательствам и хозяйственным операциям» [26, с. 128].

Бухгалтерский учет в РФ ведется в соответствии с определенными правилами и принципами, а также на основе ряда требований, предусмотренных законодательством. Однако, как показывает практика, положения нормативных актов по учету основных средств подвергаются изменениям, главным образом по причине того, что в настоящее время присутствует сильная тенденция на сближение Российских стандартов бухгалтерского учета (далее – РСБУ) и Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО).

Так, вступающий в силу с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020 решает проблему морального износа оборудования: теперь, согласно п.40 объект основных средств может выбыть в случае, если «в связи с физическим или моральным износом дальнейшая эксплуатация объекта признается технически невозможной, либо экономически нецелесообразной» [14, с. 123]. Кроме этого, положения нового ФСБУ в части учета основных средств включили в



себя некоторые моменты, прописанные в МСФО 16 «Основные средства» и МСФО 36 «Обесценивание активов».

Как уже упоминалось ранее, ФСБУ 6/2020 исключил «метод начисления амортизации по сумме чисел лет полезного использования, так как он не установлен МСФО, а также исключил четкое стоимостное ограничение, разрешающее учитывать актив как основное средство» [12, с.165].

Исходя из всего вышесказанного, в настоящее время сформирована широкая «нормативная база по учету основных средств, которую составляют федеральные законы и ПБУ, а также методические рекомендации, разъясняющие правила и положения документов более высокого уровня» [26, с. 127].

«Проведение операций по учету основных средств отражается на счетах бухгалтерского учета. Основным счетом является непосредственно счет 01 «Основные средства». Аналитический учет основных средств в программе «1С: Бухгалтерия 8.3» ведется в разрезе отдельных инвентарных объектов. Для аналитического учета используется иерархический справочник «Основные средства», что позволяет организовать учет наличия и движения основных средств по классификационным группам и по каждому инвентарному объекту» [4, с. 78].

Подробнее счета для учета основных средств приведены в таблице 2.

Таблица 2 – Счета бухгалтерского учета для учета основных средств

Счет учета	Содержание
Счет 01 «Основные средства» - активный	«Отражается первоначальная стоимость основных средств» [26, с. 127]
Счет 02 «Амортизация основных средств» - пассивный	«Отражаются суммы накопленной амортизации» [26, с. 127]
Счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» - активный	«Отражается первоначальная стоимость основных средств, предоставляемых во временное владение и пользование (предназначенных для передачи в лизинг)» [26, с. 127]

## Продолжение таблицы 2

Счет учета	Содержание
Счет 07 «Оборудование к установке» - активный	«Отражается первоначальная стоимость оборудования, требующего монтажа» [26, с. 127]
Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»	«Предназначен для суммирования затрат, связанных с поступлением основных средств» [26, с. 127]

«Выбытие основных средств может иметь место в результате следующих операций:

- продажа;
- передача в качестве вклада в уставный капитал другой организации;
- передача безвозмездно;
- передача в обмен на другое имущество;
- ликвидация вследствие физического и морального износа.

Для учета операций по выбытию основных средств независимо от причины выбытия используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В дебете этого счета (как расходы) отражаются остаточная стоимость объекта основных средств, а также дополнительные расходы, связанные с процессом выбытия. Также по дебету счета 91 в корреспонденции со счетом 68 будет начислен НДС, в случае продажи объекта. По кредиту счета 91 отражаются доходы, полученные в результате выбытия основного средства. По окончании месяца сравнением дебетового и кредитового оборотов счета 91 выявляется финансовый результат (прибыль или убыток от прочих операций), подлежащий списанию на счет 99 «Прибыли и убытки».

Отражение в учете процесса выбытия основного средства предполагает определенный набор бухгалтерских проводок» [7, с. 109], они представлены в таблице 4.

Таким образом, «основные средства в бухгалтерском учете приходятся на 01 счет «Основные средства». Весь объем основных средств поступает на 01 счет через 08 счет «Вложения во внеоборотные активы». Счет 08 —промежуточный между счетами 01 «Основные средства» и 60

«Расчет с поставщиками». При принятии объекта к учету все затраты собираются по дебету сч.08, после чего с кредита сч.08 «Вложения во внеоборотные активы» поступают в дебет сч.01 «Основные средства», с этого момента объект считается введенным в эксплуатацию. Выбытие и списание объекта происходит с кредита счета 01 «Основные средства». Для начисления амортизационных отчислений применяется сч.02 «Амортизация»».

Таблица 3 – Содержание проводок по выбытию основных средств

Содержание	Дебет	Кредит
Списание амортизации	02 Амортизация основных средств	01 Основные средства
Списание остаточной стоимости выбывающего ОС	01 Основные средства	91 Прочие доходы и расходы
Содержание	Дебет	Кредит
Дополнительные расходы, связанные с процессом выбытия	91 Прочие доходы и расходы	70 Расчеты с персоналом по оплате труда, 69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению, 10 Материалы, 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
Получение выручки за проданные ОС или имущества в обмен на ОС	62 Расчеты с покупателями и заказчиками, 10 Материалы, 41 Товары, 58 Финансовые вложения, 08 Вложения во внеоборотные активы	91 Прочие доходы и расходы
Начисление НДС	91 Прочие доходы и расходы	68 Расчеты по налогам и сборам
Выявление и списание финансового результата	91 Прочие доходы и расходы или 99 Прибыли и убытки	99 Прибыли и убытки или 91 Прочие доходы и расходы

Амортизация – «это процесс ежемесячного перенесения стоимости основных средств на затраты текущего периода. В процессе эксплуатации основных средств происходит постепенное устаревание объекта, как моральное, так и физическое. изнашиваются детали, теряется мощность, снижается производительная способность. Как итог этому наступает полное

физическое изнашивание, в результате которого объект списывается с учета» [21, с. 154].

«Для начисления амортизации по ОС применяются следующие способы (п. 18 ПБУ 6/01):

- линейный;
- уменьшаемого остатка;
- по сумме чисел лет полезного использования;
- пропорционально объему продукции» [11].

«Амортизацию в бухгалтерском учете начисляют и отражают практически все хозяйствующие субъекты (исключение — некоммерческие организации). При этом основной задачей становится выбор оптимального способа начисления амортизации, который важно закрепить в учетной политике.

Как и все бухгалтерские операции, операции с основными средствами должны подтверждаться документально. Учёт движения основных средств предполагает регистрацию информации об их поступлении, перемещении и выбытии, на основании документов:

- акта приема и передачи: форма ОС-1, применяется в целях учета всех объектов средств основных, за исключением сооружений и зданий, форма ОС-1а — для учета сооружений и зданий, форма ОС-1б — при учете групп основных средств, за исключением сооружений и зданий;
- акта о приеме оборудования по форме ОС-14;
- акта о приеме и передаче оборудования на монтаж по форме ОС-15» [14, с. 123].
- «На каждый объект основных средств следует открывать инвентарную карточку:
- форма ОС-6 — при одном объекте основных средств;
- форма ОС-6а — при группе объектов основных средств;

- форма ОС-6б — книга инвентарная по учету объектов основных средств.

В случае списания основных средств необходимо оформление акта списания:

- по форме ОС-4 — при одном объекте;
- по форме ОС-4а — для автомобильного транспорта;
- по форме ОС-4б — при группе объектов» [7, с. 112].

Виды документов по движению основных средств представлены в таблице 5.

Таблица 4– Документальное оформление движения основных средств

Прием	Перемещение	Списание
1.Акт о приеме-передаче основных средств (кроме зданий, сооружений) ф.№ ОС-1	1.Накладная на внутреннее перемещение основных средств ф.№ ОС-2	1.Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) ф.№ ОС-4
2.Акт о приеме-передаче здания (сооружения) ф.№ ОС-1а	2.Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств ф.№ ОС-3	2. Акт о списании автотранспортных средств ф.№ ОС-4а
3.Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств ф.№ ОС-16	3.Акт о выявленных дефектах оборудования ф.№ ОС-16	3.Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) ф.№ ОС-4б
4.Акт о приеме (поступлении) оборудования ф.№ ОС-14	4.Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж ф.№ ОС-15	4.Разработанный организацией первичный документ

Правильное документальное оформление движения основных средств в бухгалтерском учете имеет очень важное значение. Основные средства

принимают к учету только на основе соответствующей первичной документации, рассмотренной в данном пункте.

### **1.3 Основные приемы и способы анализа основных средств**

Значимость экономического анализа для управления как активами и пассивами, так и всем предприятием в целом, сложно переоценить. Так, Л.В. Донцова, считает экономический анализ «частью общего механизма финансового управления экономическим субъектом, представляющая собой процесс исследования финансового состояния и результатов деятельности с целью выявления резервов повышения его рыночной стоимости и обеспечения эффективного развития» [9, с.17].

Е.М. Лебедева отмечает, что «экономический анализ как наука представляет собой систему специальных знаний, связанную с исследованием экономических процессов и их взаимосвязи, выявлением положительных и отрицательных факторов, количественным измерением их действия, а также раскрытием тенденций, научным обоснованием бизнес-планов и объективной оценкой их выполнения» [13, с. 18].

И.М. Дмитриева, считает, что «разумно ожидать усиления заинтересованности руководства предприятий к повышению роли анализа экономического состояния как одной из главных технологий обеспечивающих адекватную разработку управленческих решений, что и определяет успешное развитие бизнеса [8, с.11].

Ю.А. Бабаев определяет, что «основной целью экономического анализа является изучение состояния и тенденций экономического развития предприятия, прогнозирование результатов его деятельности на основе сложившихся тенденций развития и предполагаемых изменений в перспективе, а также научное обоснование текущих и перспективных планов» [2, с. 108].

Ученые в области экономики предлагают разные методики проведения экономического анализа, широкое разнообразие предлагаемых приемов и способов позволяет каждому предприятию найти наиболее подходящие методики анализа с учетом осуществляемой деятельности.

Для разграничения таких понятий, как «метод» и «методика, «приемы» и «способы» экономического анализа необходимо обратиться к трудам российских учетных.

Так, согласно В.П. Астахову, «метод экономического анализа представляет собой системное, комплексное изучение, измерение и обобщение влияния факторов на результаты деятельности предприятия путем обработки специальными и традиционными приемами системы показателей с целью повышения эффективности производства» [1, с. 217].

Особенности метода экономического анализа, выделенные Г.В. Савицкой, включают в себя наличие системы показателей, характеризующих деятельность, выявление взаимосвязи между факторами и количественное измерение влияния факторов на совокупный показатель.

Методика экономического анализа представляет собой совокупность приемов и способов, применяемых при изучении хозяйственных процессов [36, с. 40].

Из огромного количества приемов и способов экономического анализа есть те, которые применяются на практике чаще всего, а именно

- метод абсолютных и относительных разниц;
- методы цепных подстановок и абсолютных разниц;
- интегральный метод [8, с. 115].

М.И. Баканов и А.Д. Шеремет в своей работе «Теория экономического анализа» делают акцент на методах горизонтального и вертикального анализа, а также методе аналитических таблиц, как наиболее простых способах группировки аналитических данных, облегчающих восприятие аналитической информации [36, с. 173].

Следовательно, можно сделать вывод, что существует достаточно большое количество способов и приемов экономического анализа, позволяющих провести оценку состояния финансово-хозяйственной деятельности предприятия и наметить пути ее развития.

Согласно И.М. Дмитриевой, «главными задачами анализа основных средств являются определение обеспеченности предприятия и его структурных подразделений основными фондами, оценка уровня их использования по обобщающим и частным показателям, установление причин их изменения» [8, с. 136].

Информационной базой для анализа основных средств служат данные бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Основными пользователями аналитической информации можно считать руководство компании, менеджмент производственных и промышленных подразделений, а также банковско-кредитные организации в момент оценки устойчивости и обеспеченности активами предприятия для кредитования основной или инвестиционной деятельности компании.

В учебнике Ю.А. Бабаева указывается, что «анализ наличия, состояния и эффективности использования основных средств определяется с помощью системы показателей, которые можно сгруппировать, образуя логическую структуру анализа основных средств:

- показатели состояния основных средств;
- показатели движения основных средств.
- показатели использования оборудования;
- показатели эффективности использования основных средств;

Так, показатели состояния основных средств включают в себя коэффициент износа основных средств и коэффициент годности основных средств» [2, с. 128].

Согласно М.С. Кувшинову, «коэффициент износа основных средств ( $K_{изн}$ ) показывает, насколько амортизирован конкретный актив, также



позволяет установить, какую часть составляет изношенные объекты по отношению к общему объему основных средств. Данный коэффициент может быть рассчитан для каждого объекта основных средств в отдельности или в целом по всем основным средствам предприятия, согласно формуле 1:

$$K_{\text{изн}} = \frac{И}{\Phi_{\text{п(в)}}}, \quad (1)$$

где И – сумма начисленного износа, определяемая по величине амортизационных отчислений, руб.» [12, с.108].

М.И. Черутова указывает на то, что «коэффициент годности основных средств ( $K_{\text{годн}}$ ) показывает, какую часть составляет остаточная стоимости в общей начальной стоимости основных средств:

$$K_{\text{годн}} = 1 - K_{\text{изн}} = \frac{\Phi_{\text{ост}}}{\Phi_{\text{п(в)}}}, \quad (2)$$

где  $\Phi_{\text{ост}}$  – остаточная стоимость основных средств» [35, с. 77].

Согласно М.С. Кувшинову, «показатели движения основных средств, включающие в себя коэффициент обновления, коэффициент выбытия и коэффициент интенсивности обновления основных средств, характеризуют интенсивность движения основных средств в организации. Так, коэффициент обновления показывает долю введенных в отчетном периоде основных средств в их стоимости (первоначальной или восстановительной) на конец года:

$$K_{\text{обн}} = \frac{\Phi_{\text{вв}}}{\Phi_{\text{к}}} \cdot 100, \quad (3)$$

где  $K_{\text{обн}}$  – коэффициент обновления основных средств, %;

$\Phi_{\text{вв}}$  – стоимость основных средств, вновь введенных за определенный период времени, руб.;

$\Phi_{\text{к}}$  – стоимость основных средств на конец соответствующего периода времени, руб.» [12, с. 128].

Также М.С. Кувшинов определяет, что «коэффициент выбытия показывает долю выбывших в течение года основных средств из имевшихся на начало года. Обратная величина коэффициента выбытия характеризует средний срок службы основных средств:

$$K_{\text{выб}} = \frac{\Phi_{\text{выб}}}{\Phi_{\text{н}}} \cdot 100, \quad (4)$$

где  $K_{\text{выб}}$  – коэффициент выбытия основных средств, %.

Коэффициент интенсивности обновления основных средств показывает долю введенных основных средств к выбывающим в течение года:

$$K_{\text{интенс}} = \frac{\Phi_{\text{вв}}}{\Phi_{\text{выб}}} \cdot 100, \quad (5)$$

где  $K_{\text{интенс}}$  – коэффициент интенсивности обновления основных средств, %» [12, с. 129].

Г.В. Шадрина к показателям использования оборудования относит «коэффициент интенсивной нагрузки машин и оборудования, коэффициент экстенсивной нагрузки и коэффициент интегральной нагрузки.

Коэффициент интенсивной нагрузки ( $K_{\text{и}}$ ) характеризует уровень использования машин и оборудования по производительности и может быть рассчитан по формуле 6:

$$K_{\text{и}} = \frac{\Pi_{\text{ф}}}{\Pi_{\text{в}}}, \quad (6)$$

где  $P_f$  – фактическая производительность машин и оборудования в единицу времени, ед.;

$P_v$  – технически возможная (паспортная) производительность машин и оборудования в единицу времени, ед.» [38, с. 128].

Согласно М.С. Кувшинову, «коэффициент экстенсивной нагрузки ( $K_э$ ) характеризует уровень использования машин и оборудования по времени. Прежде, чем рассчитать данный коэффициент, необходимо определить календарный, номинальный и эффективный фонды времени» [12, с. 130].

Также М.С. Кувшинов определяет, что «эффективный фонд времени – номинальный фонд за вычетом времени, необходимого для выполнения ремонтов и времени текущих простоев:

$$K_э = \frac{T_f}{T_{ном}}, \quad (7)$$

где  $T_f$  – фактическое время работы машин и оборудования, ч.;

$T_{ном}$  – номинальный фонд времени работы машин и оборудования, ч.» [9, с. 130].

«Коэффициент интегральной нагрузки ( $K_{инт}$ ) характеризует уровень использования машин и оборудования как по времени, так и по мощности» [4, с.126]:

$$K_{инт} = K_и \cdot K_э, \quad (8)$$

Г.В. Шадрина к показателям эффективности использования основных средств относит «фондоотдачу, фондоемкость, фондоовооруженность и фондорентабельность.

Показатель фондоотдачи отражает количество продукции, которое может быть получено с каждого рубля основных средств, используемых для производства этой продукции:

$$\text{ФО} = \frac{B}{\Phi_{\text{ср}}}, \quad (9)$$

где ФО – фондоотдача, руб;

B – количество произведенной за год продукции в натуральном или стоимостном выражении;

$\Phi_{\text{ср}}$  – среднегодовая стоимость основных средств, руб.» [38, с. 131].

Согласно М.С. Кувшинову, «среднегодовая стоимость основных средств может быть определена по формуле среднеарифметической, то есть путем сложения стоимости основных средств на начало и конец отчетного периода и делением суммы пополам:

$$\Phi_{\text{ср}} = \frac{\Phi_{\text{н}} + \Phi_{\text{к}}}{2}, \quad (10)$$

где  $\Phi_{\text{н}}$  – стоимость основных средств на начало периода (года);

$\Phi_{\text{к}}$  – стоимость основных средств на конец периода (года)» [9, с. 132].

Также М.С. Кувшинов определяет, что «фондоёмкость характеризует стоимость основных средств в расчете на единицу продукции. Данный показатель является обратным фондоотдаче и определяется по формуле:

$$\text{ФЕ} = \frac{1}{\text{ФО}} = \frac{\Phi_{\text{ср}}}{B}, \quad (11)$$

где ФЕ – фондоёмкость, руб.

Фондовооруженность – это количественное соотношение между стоимостью основных средств и численностью работников:

$$ФВ = \frac{\Phi_{\text{ср}}}{Ч}, \quad (12)$$

где ФВ – фондовооруженность, руб/чел;

Ч – среднегодовая численность работающих, чел.

Фондорентабельность показывает соотношение между прибылью и стоимостью основных средств:

$$ФР = \frac{\Pi}{\Phi_{\text{ср}}}, \quad (13)$$

где ФР – фондорентабельность, %;

Π – прибыль от реализации продукции, руб.» [9, с. 133].

По результатам первого раздела сделаем следующие выводы.

Сущность и значимость основных средств для любой организации заключается, в первую очередь в обеспечении процесса производства и функционирования предприятия и в постепенном отнесении на себестоимость продукции стоимости используемых основных средств. Существует большое количество видов основных средств, включенных в работу предприятия, согласно классификации, и каждый вид основных средств должен быть верно идентифицирован (согласно технической документации) и оценен.

Значение основных средств для предприятия трудно переоценить, так как именно состав имущества (машин, оборудования и т.д.) поддерживает и обеспечивает работу предприятия, вне зависимости, находится это имущество и оборудование в собственности или во временном пользовании.

Ученые в области экономики предлагают разные методики проведения экономического анализа, широкое разнообразие предлагаемых приемов и

способов позволяет каждому предприятию найти наиболее подходящие методики анализа с учетом осуществляемой деятельности. Основными пользователями аналитической информации можно считать руководство компании, менеджмент производственных и промышленных подразделений, а также банковско-кредитные организации в момент оценки устойчивости и обеспеченности активами предприятия для кредитования основной или инвестиционной деятельности компании.

## **2 Бухгалтерский учет основных средств ООО «Портал»**

### **2.1 Организационно-экономическая характеристика**

Организационно-правовая форма исследуемого предприятия – общество с ограниченной ответственностью. Форма собственности – частная. Учредители – физические лица.

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

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

Общество является самостоятельным хозяйствующим субъектом с правами юридического лица и осуществляет свою деятельность на основании Устава. Устав является учредительным документом ООО «Портал».

Устав ООО «Портал» разработан в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и другими нормативными актами, регулирующими порядок создания, функционирования, прекращения деятельности юридических лиц, созданных в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью.

ООО «Портал» специализируется на производстве комплектующих и запасных частей для оборудования по индивидуальным заказам. Также компания занимается проектированием и производством деталей для автозапчастей и механизмов.

Предприятие ООО «Портал» специализируется на конструкторской разработке, инженерном анализе и производстве в области машиностроения (автомобили, турбомашины, станкостроение).

Общая площадь ООО «Портал» 611,1 кв.м. Предприятие ООО «Портал» состоит из трех производственных участков. На предприятии есть склад, где хранятся материалы и полуфабрикаты, а также готовая продукция.

Организационная структура предприятия представлена на рисунке 3.

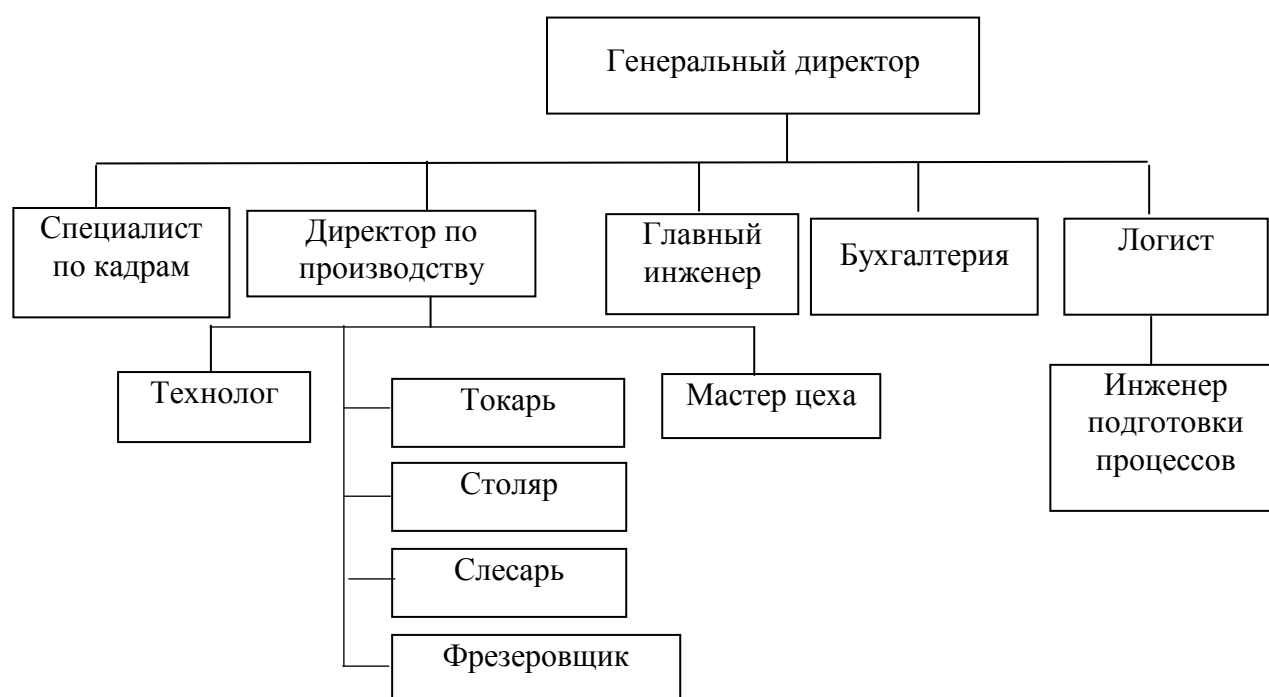


Рисунок 3 – Организационная структура ООО «Портал»

Представим анализ основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Портал» представлен в таблице 5.



Таблица 5 – Основные финансово-экономических показатели ООО «Портал» за 2018–2020 гг.

Показатель	Период			Абсолютное отклонение		Относительное отклонение, %	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.
Выручка от продажи, тыс. руб.	140 568	80 445	127 033	-60 123	46 588	-42,77	57,92
Себестоимость продукции, тыс. руб.	136 386	78 473	123 642	-57913	45 169	-42,46	57,56
Затраты на 1 руб. стоимости оказанных услуг, коп.	97,02	97,55	97,33	0,53	-0,22	0,55	-0,23
Прибыль от продаж, тыс. руб.	4182	1972	3391	-2210	1419	-52,85	71,96
Чистая прибыль, тыс. руб.	3147	1229	2460	-1918	1231	-60,95	39,12
Рентабельность продаж, %	2,98	2,45	2,67	-0,53	0,22	-17,79	8,98
Стоимость основных средств, тыс. руб.	18 145	23 979	11 698	5834	-12 281	32,15	-51,22
Стоимость оборотных средств, тыс. руб.	66 685	23 733	26 813	-42 952	3080	-64,41	13,98
Экономическая рентабельность, %	3,71	2,58	6,39	-1,13	3,81	-30,46	147,67
Фондоотдача, коэф.	2,858	1,618	2,944	-1,240	1,326	-43,39	81,95
Продолжительность одного оборота оборотных активов, дни	149	202	72	53	-130	35,57	-64,36
Рентабельность собственного капитала, %	24,58	9,00	18,94	-15,58	9,94	-63,38	110,44
Среднегодовая численность персонала, чел.	96	98	93	2	-5	2,08	-5,10
Производительность труда, тыс. руб./чел.	1464	821	1366	-643	545	-43,92	66,38
Фондовооруженность труда, тыс. руб./чел.	512	507	1366	-5	859	-0,98	169,43

По данным таблицы 5 видно что в 2019 г. по сравнению с 2018 г. выручка от реализации существенно снизилась (на 60 123 тыс. руб. или на

42,77 %), что было вызвано тремя факторами: снижением спроса на услуги по мере газификации территории ЗГО, снижением платежеспособного спроса населения и предприятий, активизацией деятельности конкурентов.

Динамика изменения основными финансово-экономические показатели ООО «Портал» за 2018–2020 гг. представлена на рисунке 4.

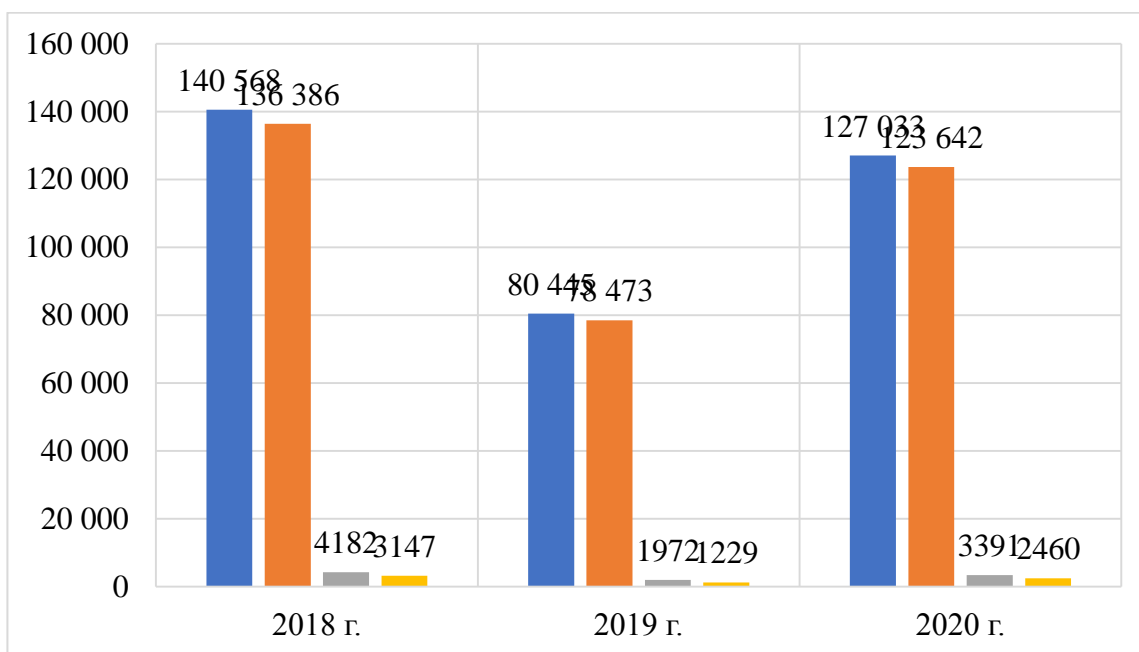


Рисунок 4 – Динамика изменения основных финансово-экономических показателей ООО «Портал» за 2018–2020 гг.

За период 2019–2020 гг. прирост выручки составил 46 588 тыс. руб. или на 57,92 %, что обусловлено расширением портфеля заказов. Деятельность предприятия характеризуется достаточно высокой затратоемкостью (свыше 97 коп. на 1 руб. выручки). Соответственно рентабельность продаж, характеризующая удельный вес прибыли от продаж в выручке, не превышает 3 % (2,67 % в 2020 г.).

Балансовая стоимость активов предприятия за 2018–2020 гг. снизилась на 46 319 тыс. руб. или порядка 55 %. Рентабельность активов (экономическая рентабельность) на конец 2019 г. составляла 6,39 %, что

показывает удельный вес чистой прибыли, полученной с каждого рубля, инвестированного в активы.

Эффективность использования производственных ресурсов предприятия в 2020 г. по сравнению с 2019 г. повысилась: прирост производительности труда составил 454 тыс. руб./чел. или 66,38 %; период оборота оборотных активов сократился на 130 дней и составил 72 дня; общая фондоотдача основных средств повысилась на 81,95 % и составила 2,944 руб./руб. Также можно говорить о повышении обеспеченности работников основными средствами.

Таким образом, динамика выручки ООО «Портал» на протяжении 2018–2020 гг. характеризовалась резкими колебаниями (как в сторону уменьшения, так и в сторону повышения). Факторами, влияющими на выручку, в разные временные интервалы были изменения спроса на услуги, деятельность конкурентов, объемы портфеля заказов. Деятельность предприятия можно охарактеризовать как низко рентабельную (рентабельность продаж в 2020 г. составила 2,67 %). Финансовое состояние предприятия является неустойчивым, а уровень платежеспособности характеризуется как не достаточный, хотя и намечаются положительные изменения в финансовом состоянии предприятия.

Таким образом, можно отметить, что ООО «Портал» в целом функционирует без убытков, относительно стабильно по выполняемым объемам работ.

Однако, учитывая низкую эффективность, предприятию рекомендуется активно анализировать свою деятельность по всем возможным направлениям с целью выявления внутрипроизводственных резервов повышения эффективности производства и укрепления своей экономической безопасности.

Безусловно, нельзя забывать и о внешних угрозах экономической безопасности, таких как политическая и экономическая нестабильность, кризисное состояние экономики, что может привести к снижению

инвестиционной активности, как следствие к сокращению заказов и объемов выполняемых работ, а это не полное использование производственных мощностей. В результате - необоснованные затраты на содержание оборудования приведут к снижению прибыли предприятия и его экономической безопасности. Рост инфляции в стране отразится на стоимости сырья и материалов. Что также приведет к увеличению производственных затрат и снижению прибыли.

## **2.2 Синтетический и аналитический учет поступления и выбытия основных средств**

Бухгалтерский учет наличия и движения собственных основных средств в ООО «Портал» осуществляется на активном счете 01 «Основные средства». Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств.

«Поступление основных средств в организацию первоначально отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Фактические затраты, связанные с приобретением основных средств, первоначально собираются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Аналитический учет по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» ведется по затратам, связанным с приобретением основных средств, отдельно по каждому приобретаемому объекту основных средств.

При вводе основных средств в эксплуатацию фактические затраты, учтенные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (по соответствующим субсчетам), относятся в дебет счета 01 «Основные средства».

Поступление основных средств в организации оформляется актом (накладной) приемки-передачи объектов основных средств (кроме зданий и сооружений) (форма № ОС-1), который затем вместе с приложенной технической документацией передается в бухгалтерию организации,

подписывается главным бухгалтером и утверждается руководителем организации» [26, с. 127].

Положения Учетной политики предприятия в части учета основных средств представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Положения учетной политики ООО «Портал» по учету основных средств

Раздел учетной политики	Содержание раздела учетной политики
Срок полезного использования основных средств	«Определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» для целей бухгалтерского и налогового учета» [35]
Группы однородных объектов основных средств	«Установить следующие группы однородных объектов основных средств: здания; сооружения; рабочие и силовые машины и оборудование; измерительные и регулирующие приборы и устройства; вычислительная техника; транспортные средства; производственный и хозяйственный инвентарь» [35]
Оценка основных средств	«Приобретенные объекты основных средств оценивать по цене приобретения и увеличивать на затраты на монтаж в случае, если такие затраты имеются и не включены в цену поставщика. Иные затраты, связанные с приобретением объекта основных средств, включать в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены» [35]
Лимит стоимости основных средств	«Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их к учету в качестве основных средств и стоимостью не более 40000 руб. отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально– производственных запасов. Для целей налогового учета к амортизируемому имуществу относятся основные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев и (или) стоимостью более 40000 руб. для объектов, введенных до 2018 г., и стоимостью более 100 000 руб. для объектов, введенных, начиная с 2018 г.» [35]
Способ и сроки начисления амортизации	«Начисление амортизации основных средств производится по всем группам линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта и норм амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта для целей бухгалтерского и налогового учета» [35]
Применение специальных коэффициентов	Специальные коэффициенты (повышающие, понижающие) к основной норме амортизации основных средств не применяются

Продолжение таблицы 6

Раздел учетной политики	Содержание раздела учетной политики
Амортизационная премия	Амортизационная премия в налоговом учете не применяется
Переоценка	«Переоценка основных средств не производится» [35]
Ремонт основных средств	«Расходы на ремонт основных средств учитываются по фактическим суммам расхода и единовременно списываются на себестоимость продукции (работ, услуг) для целей бухгалтерского и налогового учета. Резерв на ремонт основных средств в налоговом учете не создается» [35]
Инвентаризация	«Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года» [35]

Основным способом поступления основных средств в ООО «Портал» является приобретение их за плату. «Первоначальная стоимость по таким основным средствам формируется исходя из цены поставщика (продавца) с учетом затрат на монтаж (если такие затраты имеются и не включены в цену поставщика (продавца))» [35].

Иные затраты, связанные с приобретением объекта основных средств (информационные, консультационные услуги, регистрационные сборы и т.п.), включаются в состав расходов по обычным видам деятельности. При сооружении основных средств их первоначальная стоимость формируется в сумме, уплачиваемой по договорам строительного подряда. Так как предприятие не является плательщиком НДС, то данный налог включается в покупную (первоначальную) стоимость объекта основных средств.

Например, ООО «Портал» в ноябре 2020 г. приобрело и ввело в эксплуатацию оборудование стоимостью 70920 р. (в том числе НДС – 11820 р.). Срок полезного использования оборудования – 6 лет (72 мес.). Метод амортизации, который закреплен в Учетной политике предприятия, – линейный.

При приобретении оборудования в учете будут оформлены записи, представленные в таблице 8.

На основании акта-приемки (ф. №ОС-1) и технической документации объекта основных средств бухгалтер заполняет инвентарную карточку учета объекта основных средств (ф. №ОС-6). В инвентарных карточках приводятся основные данные по объекту: первоначальная стоимость, срок полезного использования, способ начисления амортизации, норма амортизации, основные качественные и количественные показатели объекта и другие сведения по объекту.

Стоимостной износ основных средств компенсируется путем начисления амортизации. Рассчитаем сумму амортизации по приобретенному оборудованию первоначальной стоимостью 69 738 руб.

Таблица 7 – Бухгалтерские записи по приобретению объекта основных средств за плату в ООО «Портал»

Содержание операции	Первичный документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
Оприходовано оборудование (без учета НДС)	Акт приемки-передачи основных средств	08 «Вложения во внеоборотные активы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	59 100
Учен НДС, предъявленный продавцом		19 «Налог на добавленную стоимость»		11 820
НДС, предъявленный продавцом, включен в первоначальную стоимость оборудования		08 «Вложения во внеоборотные активы»	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	11 820
Оборудование зачислено в состав основных средств предприятия		01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	59100

Для этого сначала определим годовую норму амортизации:

$$N_{\text{АГ}} = \frac{100 \%}{6 \text{ лет}} = 16,67\%$$

Годовая сумма амортизационных отчислений составит:

$$A_{\text{Г}} = 69\,738 \text{ р.} \cdot 16,67 \% = 11\,625 \text{ р.}$$

Ежемесячная сумма амортизации составит:

$$A_m = \frac{11\,625 \text{ р.}}{12 \text{ мес.}} = 969 \text{ р.}$$

Таким образом, на последнее число каждого месяца, начиная с месяца, следующего за месяцем ввода оборудования в эксплуатацию (начиная с декабря 2020 г.), бухгалтер должен делать следующую запись:

Д 20 «Основное производство» К 02 «Амортизация основных средств» – 969 рублей – начислена амортизация по оборудованию.

Для учета основных средств и начисленных амортизационных отчислений ООО «Портал» в качестве учетного регистра использует «Регистр учета основных средств», разработанная форма которой представлена в таблице 8.

Таблица 8 – Регистр учета основных средств в ООО «Портал»

Наименование объекта	Инвентарный номер	Дата поступления	Дата выбытия	Первоначальная стоимость	Начислено амортизации на 01.01.2020 г.	Остаточная стоимость на 01.01.2021 г.
Ленточный конвейер	000000063	12.12.2019 г.	–	86 420,00	0,00	69 136,00
Январь			Декабрь			
Амортизация за месяц	Амортизация с момента ввода в Эксплуатацию	Остаточная стоимость на конец месяца		Амортизация за месяц	Амортизация с момента ввода в Эксплуатацию	Остаточная стоимость на конец месяца
1440,33	1440,33	84 979,67		1440,33	17 283,96	69 136,00

Данные по основным средствам записываются в Ведомости позиционным способом по каждому объекту отдельно. Ежемесячно при наличии движения основных средств подсчитываются суммы их оборотов и выводится остаток основных средств на 1-е число следующего за отчетным



месяца. Учет расходов на ремонт основных средств – один из разделов учета затрат.

Существует несколько видов ремонта: производством текущего и среднего ремонта имущество восстанавливают частично, а проведением капитального ремонта – полностью. При этом расходы по ремонтам списываются на затраты производства в отчетном периоде.

Проведению любого вида ремонта предшествует формирование плана ремонтов на год, основанного на технико-экономическом обосновании их необходимости и подсчета предполагаемой сметной стоимости. Выполняют ремонт собственными силами (хозяйственный способ) или заключая договор с подрядчиком (подрядный способ).

Например, на текущий ремонт оборудования в сентябре 2020 г. израсходованы материалы на сумму 16 250 р., начислена заработная плата рабочим в размере 7200 р., страховые взносы в фонды составили 2174 р. В бухгалтерском учете предприятия сделаны следующие записи (таблица 9).

Таблица 9 – Бухгалтерские записи по учету ремонта основных средств хозяйственным способом в ООО «Портал»

Содержание операции	Документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
Списана себестоимость израсходованных материалов	Требования-накладные		10 «Материалы»	16 250
Начислена заработная плата работникам за выполненный ремонт	Наряды	20 «Основное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	7200
Начислены страховые взносы в фонды			69 «Расчеты по социальному страхованию»	2174

В период капитальных ремонтов могут привлекаться подрядные организации. Затраты на все виды ремонтов, проводимых подрядным способом, списываются на себестоимость по мере их возникновения. После

выполнения ремонтных работ оформляется акт о приеме-передаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф. №ОС-3).

Основными причинами выбытия основных средств в ООО «Портал» является их продажа и ликвидация.

Доход от продажи объекта основных средств состоит из любых поступлений, полученных предприятием по договору поставки (деньги, другое имущество). Учет дохода производится в сумме, которая указана в документе, свидетельствующем об исполнении договорных условий. Датой получения дохода по нормам п. 1 ст. 346.17 НК РФ может быть дата прихода денег на банковский счет или в кассу предприятия, дата передачи в счет расчетов другого имущественного объекта.

Например, 30.05.2020 г. ООО «Портал» решило продать объект основных средств за 120 000 р. Первоначальная стоимость объекта составила 143 327 р.

Данное основное средство было приобретено в декабре 2017 г. Срок службы – 5 лет. Сумма начисленной амортизации за период эксплуатации основного средства составила 58 000 р. В бухгалтерском учете предприятия сделаны следующие записи (таблица 10).

Таблица 10 – Бухгалтерские записи по учету продажи объекта основных средств в ООО «Портал»

Содержание операции	Документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
Отражена выручка от продажи объекта основных средств	Платежные документы, выписка банка	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	91-1 «Прочие доходы»	120 000

Продолжение таблицы 10

Содержание операции	Документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
Списана первоначальная стоимость основного средства	Акт о приеме-передачи основных средств	01/в «Основные средства», субсчет «Выбытие ОС»	01 «Основные средства»	143 327
Списана амортизация по основному средству		02 «Амортизация ОС»	01 «Основные средства»	58 000
Остаточная стоимость основного средства включена в расходы		91-2 «Прочие расходы»	01/в «Основные средства», субсчет «Выбытие ОС»	85 327

Для определения непригодности основных средств к их дальнейшему использованию распоряжением директора создается комиссия, которая устанавливает причину списания. После осмотра комиссия составляет акты типовых форм №ОС-4, №ОС-4а, на основании которых бухгалтерией производится отметка в инвентарных карточках о выбытии основных средств.

Например, в ООО «Портал» ликвидирован объект основных средств, первоначальная стоимость которого составляла 156 227 р., сумма накопленной амортизации – 152 220 р. В результате разборки объекта получены материальные ценности на сумму 5200 р. В бухгалтерском учете предприятия сделаны следующие записи (таблица 11).

Таблица 11 – Бухгалтерские записи по ликвидации основных средств в ООО «Портал»

Содержание операции	Документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
Списана первоначальная стоимость объекта основных средств	Акт о списании объекта основных средств №ОС-4	01/в «Основные средства», субсчет «Выбытие ОС»	01 «Основные средства»	156 227
Списана сумма начисленной амортизации по объекту основных средств		02 «Амортизация основных средств»	01/в «Основные средства», субсчет «Выбытие ОС»	152 220
Списана остаточная стоимость основного средства		91-2 «Прочие расходы»	01 «Основные средства»	4007
Учтены расходы по ликвидации основного средства	Наряды, требования	91-2 «Прочие расходы»	20 «Основное производство»	4820
Оприходованы материальные ценности, полученные от списания объекта	Приходный ордер	10 «Материалы»	91-1 «Прочие доходы»	5200

После ввода в эксплуатацию объекта основных средств заводится инвентарная карточка учета объектов основных средств (форма № ОС-6). Инвентарная карточка ведется в бухгалтерии на каждый объект.

Положение об инвентаризации утверждено в качестве приложения к Учетной политике ООО «Портал». Положение об инвентаризации содержит: сроки проведения инвентаризаций, состав и порядок действия инвентаризационной комиссии, порядок документального оформления результатов инвентаризации и порядок их отражения на счетах бухгалтерского учета.

В ООО «Портал» в течение года работает постоянно действующая инвентаризационная комиссия. В период плановых инвентаризаций в случае необходимости проверки большого количества данных формируются

рабочие инвентаризационные комиссии, персональный состав которых утверждается приказом директора предприятия. Результаты инвентаризации оформляются по формам актов, содержащихся в альбомах унифицированных форм, утвержденных Госкомстатом России. Вся документацию по результатам инвентаризации председатель инвентаризационной комиссии передает в бухгалтерию.

Инвентаризация основных средств на предприятии проводится 1 раз в 3 года. В соответствии с Учетной политикой обнаруженные излишки и недостачи отражаются следующим образом: излишки включаются в состав прочих доходов; недостачи относятся на виновных лиц, а если виновные лица не установлены, то включаются в состав прочих расходов. По неучтенным основным средствам выписываются новые инвентарные карточки; по недостающим объектам, списанным с баланса, карточки размещают в раздел картотеки «Архив».

Приход излишков проводится через счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», также как и в случае поступления основных средств. Основное средство, выявленное при инвентаризации, приходится проводками: Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кредит 91-1 «Прочие доходы»; Дебет 01 «Основные средства» К 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Проводки по списанию недостач представлены в таблице 12.

Если не установлены виновные лица, то недостача основного средства проводится как прочие расходы: Дебет 91-2 «Прочие расходы» Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Таблица 12 – Бухгалтерские записи по списанию недостат основных средств, выявленных при инвентаризации в ООО «Портал»

Содержание операции	Документ	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Списывается первоначальная стоимость основных средств	Акты о списании основных средств № ОС-4; № ОС-4а; № ОС-4б; Бухгалтерская справка-расчет	01/в «Основные средства», субсчет «Выбытие ОС»	01 «Основные средства»
Списывается начисленная амортизация	Бухгалтерская справка-расчет	02 «Амортизация основных средств»	01/в «Основные средства», субсчет «Выбытие ОС»
Списывается остаточная стоимость		94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	01 «Основные средства»
Списывается недоста на виновных лиц по остаточной стоимости	№ ИНВ-1 «Инвентаризационная опись основных средств»; № ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией»	73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Задолженность по недостаткам погашается виновным лицом	№ КО-1 «Приходный кассовый ордер»; № Т-49 «Расчетно-платежная ведомость»	50 «Касса», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»
Отражается разница между остаточной стоимостью недостающих основных средств и их рыночной стоимостью, подлежащей списанию с виновных лиц	Бухгалтерская справка-расчет	73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»	98-4 «Доходы будущих периодов»
Разница между остаточной стоимостью недостающих основных средств и их рыночной стоимостью	Бухгалтерская справка-расчет	98-4 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц»	91-1 «Прочие доходы»

Таким образом, анализ состояния учета и внутреннего контроля основных средств в ООО «Портал» позволил сделать вывод о соблюдении порядка организации и ведения учета требованиям законодательства. Для ведения бухгалтерского и налогового учета на предприятии сформирована бухгалтерская служба, соответствующая масштабам бизнеса, в составе двух человек – главного бухгалтера и помощника главного бухгалтера.

Порядок ведения бухгалтерского и налогового учета регулируется внутренними документами, к числу важнейших из которых относятся Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета, содержащая нормы и правила, которые в процессе применения на практике, гарантируют правильную обработку финансовой информации; Должностные инструкции, Положение о внутреннем контроле и др.

Весь цикл учетных операций автоматизирован в программе «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.3. Надежность системы внутреннего контроля на предприятии находится на среднем уровне.

Основными недостатками в учете основных средств являются: недостаточный контроль за оформлением и движением первичных документов; слабый контроль мест расположения и эксплуатации основных средств и за кем они закреплены (отсутствие аналитического учета в этом направлении); не проведение анализа учетной политики на предмет ее рациональности и анализа эффективности использования основных средств.

### **3 Анализ эффективности использования основных средств и рекомендации по оптимизации их использования в ООО «Портал»**

#### **3.1 Анализ состава и эффективности использования основных средств**

Немаловажное условие для благополучной деятельности предприятия – это наличие необходимых средств труда и правильное их использование. Непосредственно влияют на эффективность работы, ее качество и результаты, основные средства, а именно, их наличие, состояние и эффективность использования. Анализ основных средств, а именно их состояния, конкурентоспособности и достаточности для обеспечения деятельности предприятия, является одним из важнейших аспектов анализа эффективности производственной деятельности предприятия.

Анализ состава и динамики основных средств по их первоначальной стоимости проводится по данным таблицы 13.

Таблица 13 – Состав и динамика основных средств ООО «Портал» в оценке по первоначальной стоимости за 2018–2020 гг., тыс. руб.

Группа основных средств	Период			Абсолютное отклонение		Относительное отклонение, %	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.
Здания	7217	3167	1450	-4050	-1717	-56,12	-54,22
Машины и оборудование	18 698	31 428	17 568	12 730	-13 860	66,08	-44,10
Транспортные средства	13 180	15 523	9064	2343	-6459	17,78	-41,61



Продолжение таблицы 13

Группа основных средств	Период			Абсолютное отклонение		Относительное отклонение, %	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.
Производственный и хозяйственный инвентарь	4985	5223	2886	238	-2337	4,77	-44,74
Итого основных средств, из них части:	44 080	55 341	30 968	11 261	-24 373	25,55	-44,04
- активная	31 878	46 951	26 632	15 073	-20 319	47,28	-43,28
- пассивная	12 202	8390	4336	-3812	-4054	-31,24	-48,32

В соответствии с таблицей 14 первоначальная стоимость основных средств предприятия в 2019 г. повысилась на 11 261 тыс. р. или на 25,55 %. В 2020 г. произошло снижение первоначальной стоимости основных средств на 24 373 тысячи рублей или на 44,04 %. За счет снижения стоимости по всем группам основных средств.

Увеличение стоимости основных средств в 2019 г. показывает, что на предприятии шел процесс приобретения и ввода основных средств в производственно-хозяйственный оборот. И, наоборот, снижение первоначальной стоимости основных средств в 2020 г. показывает вывод из оборота значительной части основных средств. Это касается как активной, так и пассивной их частей.

Структура основных средств исследуется по данным таблицы 14.

Таблица 14 – Структура основных средств ООО «Портал» за 2018–2020 гг., %

Группа основных средств	Период			Удельный вес по годам, %			Отклонение удельного веса по годам, %	
	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2019	2020
Здания	7217	3167	1450	16,37	5,72	4,68	-10,65	-1,04
Машины и оборудование	18 698	31 428	17 568	42,42	56,79	56,73	14,37	-0,06

Продолжение таблицы 14

Группа основных средств	Период			Удельный вес по годам, %			Отклонение удельного веса по годам, %	
	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2019	2020
Транспортные средства	13 180	15 523	9064	29,90	28,05	29,27	-1,85	1,22
Производственный и хозяйственный инвентарь	4985	5223	2886	11,31	9,44	9,32	-1,87	-0,12
Итого основных средств, из них части:	44 080	55 341	30 968	100	100	100	0	0
- активная	31 878	46 951	26 632	72,32	84,84	86,00	12,52	1,16
- пассивная	12 202	8390	4336	27,68	15,16	14,00	-12,52	-1,16

Структура основных средств изменяется в сторону увеличения удельного веса машин и оборудования (на 14,37 пункта в 2019 г.). Удельный вес транспортных средств остается стабильным (порядка 29 %).

Натурально-вещественная структура основных средств предприятия представлена на рисунке 5.

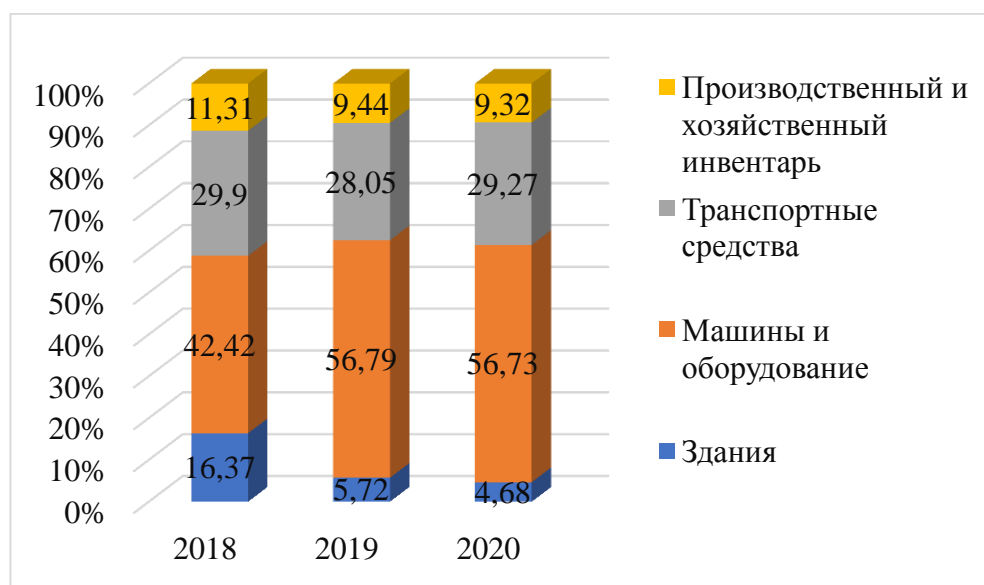


Рисунок 5 – Натурально-вещественная структура основных средств ООО «Портал» за 2018–2020 гг.

В натурально-вещественной структуре наиболее значительный удельный вес имеют машины и оборудование (56,73 % в 2020 г.). В структуре преобладают активные основные средства, представленные машинами, оборудованием и транспортными средствами (86 % в 2020 г.).

Наблюдается незначительный рост активной части основных средств в 2020 г. (на 1,16 %). Поскольку пассивная часть основных средств непосредственно не участвует в процессе производства, то изменение указанного соотношения в направлении увеличения активной части может положительно повлиять на эффективность использования основных средств.

Оценка движения основных средств предприятия проводится по данным таблицы 15.

Таблица 15 – Показатели движения основных средств в ООО «Портал» за 2018–2020 гг.

Показатель	Период			Абсолютное отклонение	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.
1 Первоначальная стоимость основных средств на начало года, всего, из них:	54 277	44 080	55 341	-10 197	11 261
1.1 активной части	39 412	31 878	46 951	-7534	15 073
2 Стоимость поступивших основных средств, всего, из них:	12 220	27 144	11 450	14 924	-15 694
2.1 активной части	11 630	24 249	11 047	12 619	-13 202
3 Стоимость выбывших основных средств, всего, из них:	22 417	15 883	35 823	-6534	19 940
3.1 активной части	19 164	9176	31 366	-9988	22 190
4 Первоначальная стоимость основных средств на конец года, всего, из них:	44 080	55 341	30 968	11 261	-24 373
4.1 активной части	31 878	46 951	26 632	15 073	-20 319
5 Коэффициент обновления основных средств, всех (стр.2 / стр.4), в том числе:	0,277	0,490	0,370	0,213	-0,120
5.1 активной части (стр.2.1 / стр.4.1)	0,365	0,516	0,415	0,151	-0,101
6 Коэффициент выбытия основных средств, всех (стр.3 / стр.1), в том числе:	0,413	0,360	0,647	-0,053	0,287
6.1 активной части (стр.3.1 / стр.1.1)	0,486	0,288	0,668	-0,198	0,380

Продолжение таблицы 15

Показатель	Период			Абсолютное отклонение	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.
7 Коэффициент прироста основных средств, всех (стр.2 / стр.1), в том числе:	0,225	0,616	0,207	0,391	-0,409
7.1 активной части (стр.2.1 / стр.1.1)	0,295	0,761	0,235	0,466	-0,526

В соответствии с показателями, представленными в таблице 16, наибольший процент обновления основных средств на предприятии (49%) приходится на 2019 г. На этот же год приходится и самый низкий процент выбытия основных средств (36%), а реальный прирост основных средств в этот период составил 61,6 %. То есть можно сказать, что в 2019 г. предприятие активно вводило в оборот основные средства.

В 2020 г. политика предприятия в отношении обновления основных средств стала более умеренной, было обновлено всего 37 % основных средств, а активная часть основных средств обновилась на 41,5%. Коэффициент выбытия основных средств превысил коэффициент их ввода и стоимость основных средств за этот период сократилась (на 24 373 тыс. р.). Реальный прирост активной части основных средств на предприятии в 2020 г. составил 20,7 %, в том числе по активной части 23,5 %.

Анализ состояния основных средств предприятия приводится в таблице 16.

Таблица 16 – Показатели состояния основных средств ООО «Портал» за 2018–2020 гг.

Показатель	Период			Абсолютное отклонение	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.
1 Первоначальная стоимость основных средств на конец года	44 080	55 341	30 968	11 261	-24 373
2 Амортизация основных средств за время их эксплуатации	25 926	32 362	19 270	6436	-13 092

Продолжение таблицы 16

Показатель	Период			Абсолютное отклонение	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.
3 Остаточная стоимость основных средств на конец года	18 154	23 979	11 698	5825	-12 281
4 Степень изношенности основных средств, % (стр.2 / стр.1 · 100)	58,82	58,48	62,23	-0,34	3,75
5 Степень годности основных средств, % (стр.3 / стр.1 · 100)	41,18	41,52	37,77	0,34	-3,75

В соответствии с показателями, представленными в таблице 17, видно, что коэффициент износа основных средств в 2019 г. составил 58,48%, а в 2020 г. 62,23%. Такой уровень износа основных средств требует дополнительных капитальных вложений по ремонту и замене рабочих частей оборудования для поддержания их в технически пригодном состоянии.

Анализ вовлеченности основных средств проводится по данным таблицы 17.

Степень вовлеченности наличного оборудования в производственный процесс и использования его в производстве снижается. Снижается удельный вес оборудования, сданного в эксплуатацию (с 97,65 % до 94,57 %) по причине увеличения стоимости законсервированных объектов.

Таблица 17 – Показатели вовлеченности основных средств в производственный процесс ООО «Портал» за 2018–2020 гг.

Показатель	Период			Абсолютное отклонение		Относительное отклонение, %	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.
1 Машины, оборудование, транспортные средства, всего, из них:	31 878	46 951	26 632	15 073	-20 319	47,28	- 43,28
1.1 установленные	31 129	45 538	25 186	14 409	-20 352	46,29	-44,69
1.2 находящиеся на консервации (стр.1 – стр.1.1)	749	1413	1446	664	33	88,65	2,34
1.3 находящиеся в ремонте	2213	2228	2396	15	168	0,68	7,54

Продолжение таблицы 17

Показатель	Период			Абсолютное отклонение		Относительное отклонение, %	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.
1.4 действующие (стр.1.1 – стр.1.3)	28 916	43 310	22 790	14 394	–20 520	49,78	–47,38
2 Доля оборудования, находящегося в эксплуатации, % (стр.1.1 / стр.1 · 100)	97,65	96,99	94,57	–0,66	–2,42	–0,68	–2,50
3 Доля фактически работающего оборудования, % (стр.1.4 / стр.1.1 · 100)	92,89	95,11	90,49	2,22	–4,62	2,39	–4,86
4 Степень использования наличного парка оборудования, % (стр.1.4 / стр.1 · 100)	90,71	92,25	85,57	1,57	–6,68	1,73	–7,24

Удельный вес действующего оборудования сократился с 95,11 % до 90,49 % за период 2019–2020 гг., что связано не только с увеличением стоимости основных средств, переданных на консервацию, но и увеличением стоимости оборудования, находящегося в ремонте.

В результате влияния всех этих негативных тенденций степень использования наличного парка оборудования снизилась, если в 2019 г. в производственном процессе было задействовано 92,25 % оборудования, то в 2020 г. этот показатель составил 85,57 %.

Таким образом, в 2020 г. по сравнению с 2019 г. первоначальная стоимость основных средств предприятия значительно снизилась (порядка 44 %) в связи с выводом части объектов основных средств из оборота. Техническое состояние основных средств следует оценить как удовлетворительное, требующее капитальных вложений на его ремонт, замену рабочих частей. Коэффициент износа основных средств в 2020 году составил 62,23 %. Степень использования основных средств снижается по причине увеличения количества неисправного оборудования.

Расчет показателей эффективности использования основных средств предприятия представлен в таблице 18.

Таблица 18 – Показатели эффективности использования основных средств ООО «Портал» за 2018–2020 гг.

Показатель	Период			Абсолютное отклонение	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.
1 Выручка от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг)	140 568	80 445	127 033	-60 123	46 588
2 Средняя первоначальная стоимость основных средств, всего, из них:	49 179	49 711	43 155	532	-6556
2.1 активной части	35 645	39 415	36 792	3770	-2623
3 Фондоотдача, руб./руб.:					
3.1 общая (стр.1 / стр.2)	2,858	1,618	2,944	-1,240	1,326
3.2 активной части основных средств (стр.1 / стр.2.1)	3,944	2,041	3,453	-1,903	1,412
4 Среднегодовая численность работников, чел.	96	98	93	2	-5
5 Фондовооруженность труда, тыс. руб./чел. (стр.2 / стр.4)	512	507	1366	-5	859
6 Фондоёмкость (стр.2 / стр.1)	0,350	0,618	0,340	0,268	-0,278
7 Прибыль от продаж	4182	1972	3391	-2210	1419
8 Фондорентабельность, % (стр.7 / стр.2 · 100)	8,50	3,97	7,86	-4,53	3,89

По таблице 18 можем увидеть, что в 2019 г. по сравнению с 2020 г. эффективность использования основных средств снизилась, то есть каждый рубль, инвестированный в формирование основного капитала, принес предприятию меньше выручки и прибыли от реализации.

В 2020 г. по сравнению с 2019 г. произошло повышение эффективности использования основных средств: общая фондоотдача увеличилась на 1,326, на конец года на каждый рубль, вложенный в основные фонды, получено 2,944 р. выручки, в том числе по активной части основных средств 3,453.

Рост фондоотдачи привел к снижению показателя фондоемкости выполненных работ (оказанных услуг) на 0,278, то есть для получения одного рубля выручки от реализации было задействовано меньше стоимости основных средств. Повышение эффективности использования основных средств происходило при одновременном росте фондовооруженности труда – объем основных средств, приходящихся на одного работника, за период 2019–2020 гг. увеличился с 1972 до 3391 тыс. р. / чел.

Рентабельность основных фондов за этот же период повысилась на 3,89 процентных пункта – в 2020 г. с каждого рубля стоимости основных средств получено 7,86 коп. прибыли от продаж.

Исходная информация для факторного анализа изменения выручки от реализации под воздействием факторов, связанных с основными средствами, представлена в таблице 19.

Таблица 19 – Исходная информация для факторного анализа выручки от реализации ООО «Портал» за 2018–2020 гг.

Показатель	Период			Абсолютное отклонение	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.
1 Выручка от реализации (ВП)	140 568	80 445	127 033	–60 123	46 588
2 Средняя первоначальная стоимость основных средств (Ф)	49 179	49 711	43 155	532	–6556
3 Стоимость активной части основных средств (Ф <sub>А</sub> )	35 645	39 415	36 792	3770	–2623
4 Доля стоимости активной части основных средств в общей их стоимости (УД <sub>А</sub> ) (стр.3 / стр.2)	0,7248	0,7929	0,8526	0,0681	0,0597
5 Фондоотдача активной части основных средств (ФО <sub>А</sub> ) (стр.1 / стр.3)	3,9436	2,0410	3,4527	–1,9026	1,4117

Используя способ абсолютных разниц, проведем факторный анализ изменения объема выручки от реализации:



- за счет изменения первоначальной стоимости основных средств прирост выручки от реализации по годам составил:

$$\begin{aligned}\Delta ВПФ(2019) &= \Delta \Phi \cdot УД_{A0} \cdot \Phi_{O_{A0}} = \\ &= 532 \cdot 0,7248 \cdot 3,9436 = 1521 \text{ тыс. р.} \\ \Delta ВПФ(2020) &= (-6556) \cdot 0,7929 \cdot 2,0410 = -10\,610 \text{ тыс. р.}\end{aligned}$$

- за счет изменения удельного веса активной части основных средств прирост выручки от реализации по годам составил:

$$\begin{aligned}\Delta ВПуд(2019) &= \Phi_1 \cdot \Delta УД_A \cdot \Phi_{O_{A0}} = \\ &= 49\,711 \cdot 0,0681 \cdot 3,9136 = 13\,249 \text{ тыс. р.} \\ \Delta ВПуд(2020) &= 43\,155 \cdot 0,0597 \cdot 2,0410 = 5\,258 \text{ тыс. р.}\end{aligned}$$

- за счет изменения фондоотдачи активной части основных средств прирост выручки от реализации по годам составил:

$$\begin{aligned}\Delta ВПФ_{OA}(2019) &= \Phi_1 \cdot УД_{A1} \cdot \Delta \Phi_{OA} = \\ &= 49\,711 \cdot 0,7929 \cdot (-1,9026) = -74\,893 \text{ тыс. р.} \\ \Delta ВПФ_{OA}(2020) &= 43\,155 \cdot 0,8526 \cdot 1,4117 = 51\,940 \text{ тыс. р.}\end{aligned}$$

Результаты факторного анализа выпуска продукции за счет использования основных средств сведены в таблицу 21.

Рассматривая влияние факторов, связанных с основными средствами, на выручку от реализации по данным таблицы 20 видно, что в 2019 г. отрицательное влияние на выручку оказало сокращение фондоотдачи активной части основных средств, то есть снижение эффективности использования, машин, оборудования, транспортных средств, за счет чего объемы продукции (работ, услуг) снизились на 74 893 тыс. р.

Таблица 20 – Результаты факторного анализа изменения выручки от реализации ООО «Портал» за 2019–2020 гг.

Фактор	Значение фактора по годам, тыс. руб.		Удельный вес фактора по годам, %	
	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.
Общее изменение выручки от реализации, в том числе за счет изменения:	– 60 123	46 588	– 100	100
- стоимости основных средств	1521	–10610	2,53	– 22,77
- удельного веса активной части основных средств	13 249	5258	22,04	11,29
- фондоотдачи активной части основных средств	–74 893	51 940	– 124,57	111,49

Рост стоимости основных средств и повышение удельного веса активной части в общей стоимости основных средств способствовало росту выручки соответственно на 1521 тыс. р. и 13 249 тыс. р. Общее снижение выручки от реализации в 2018 г. составило 60 123 тыс. р.

За период 2019–2020 гг. положительное влияние на выручку от реализации отразило увеличение фондоотдачи активной части основных средств (51 940 тыс. р.) и увеличение удельного веса активной части (5258 тыс. р.), а отрицательное влияние оказало снижение первоначальной стоимости основных средств (–10 610 тыс. р.). Влияние положительных факторов оказалось больше влияния отрицательного фактора, что привело к росту объемов выручки от реализации в 2020 г. по сравнению с 2019 г. на сумму 46 588 тыс. р.

«Для разработки технологической и финансовой политики предприятия необходим углубленный факторный анализ показателей эффективности использования основных средств и, в первую очередь, факторный анализ фондоотдачи» [11, с.35]. Для факторного анализа фондоотдачи основных средств предприятия составим таблицу 21.

Таблица 21 – Исходная информация для факторного анализа фондоотдачи ООО «Портал» за 2018–2020 гг.

Показатель	Период			Абсолютное отклонение	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.
1 Выручка от реализации	140 568	80 445	127 033	–60 123	46 588
2 Средняя первоначальная стоимость основных средств	49 179	49 711	43 155	532	–6556
3 Стоимость активной части основных средств	35 645	39 415	36 792	3770	–2623
4 Среднегодовое количество действующего основного оборудования (К), ед.	42	40	38	–2	–2
5 Фонд времени работы действующего оборудования, тыс. машино-часов	75,3	69,9	66,4	–5,4	–3,5
6 Доля активной части основных средств в общей их стоимости (УДА)	0,7248	0,7929	0,8526	0,0681	0,0597
7 Продолжительность (время) работы единицы оборудования, машино-часов (ЧЕ), (стр.5 / стр.4 · 1000)	1793	1748	1747	–45	–1
8 Среднечасовая выработка единицы оборудования, тыс. руб. (стр.1 / стр.5)	1,86677	1,15086	1,91315	–0,71591	0,76229
9 Среднечасовая отдача действующего оборудования (Оч), тыс. руб. (стр.8 / стр.3 · 1000)	0,05237	0,02918	0,05201	–0,02319	0,02283
10 Фондоотдача основных средств (ФО), (стр.6 · стр.4 · стр.7 · стр.9) / 1000	2,858	1,618	2,944	–1,240	1,326
11 Фондоотдача основных фондов, (ФО) (стр.1 / стр.2)	2,858	1,618	2,944	–1,240	1,326

Используя способы факторного анализа (метод абсолютных разниц), проведем факторный анализ фондоотдачи.

– влияние удельного веса активной части основных средств на фондоотдачу по годам составило:

$$\begin{aligned} \text{ФО уДА (2019)} &= \Delta \text{УДА} \cdot \text{К}_0 \cdot \text{Ч}_{\text{Е}0} \cdot \text{Оч}_0 = \\ &= 0,0681 \cdot 42 \cdot 1793 \cdot 0,05237 / 1000 = 0,270 \end{aligned}$$

$$\text{ФО уДА (2020)} = 0,0597 \cdot 40 \cdot 1748 \cdot 0,02918 / 1000 = 0,122$$

– влияние среднегодового количества оборудования на фондоотдачу по годам составило:

$$\begin{aligned}\Phi O_K(2019) &= УД_{A1} \cdot \Delta K \cdot Ч_{E0} \cdot \frac{O_{ч0}}{1000} = \\ &= 0,7929 \cdot (-2) \cdot 1793 \cdot 0,05237 / 1000 = - 0,149 \\ \Phi O_K(2020) &= 0,8526 \cdot (-2) \cdot 1793 \cdot 0,02918 / 1000 = - 0,089\end{aligned}$$

– влияние продолжительности работы единицы оборудования на фондоотдачу по годам составило:

$$\begin{aligned}\Phi O_{ЧЕ}(2019) &= УД_{A1} \cdot K_1 \cdot \Delta Ч_{Е} \cdot \frac{O_{ч0}}{1000} = \\ &= 0,7929 \cdot 40 \cdot (-45) \cdot 0,05237 / 1000 = - 0,075 \\ \Phi O_{ЧЕ}(2020) &= 0,8526 \cdot 38 \cdot (-1) \cdot 0,02918 / 1000 = - 0,001\end{aligned}$$

– влияние среднечасовой отдачи работы единицы оборудования на фондоотдачу составит:

$$\begin{aligned}\Phi O_{Oч}(2019) &= УД_{A1} \cdot K_1 \cdot Ч_{E1} \cdot \frac{\Delta O_{ч}}{1000} = \\ &= 0,7929 \cdot 40 \cdot 1748 \cdot (-0,02319) / 1000 = - 1,286 \\ \Phi O_{Oч}(2020) &= 0,8526 \cdot 38 \cdot 1747 \cdot 0,02283 / 1000 = 1,294\end{aligned}$$

Результаты факторного анализа фондоотдачи сведены в таблицу 22.

В 2019 г. отрицательное влияние на фондоотдачу оказывали влияние такие факторы как сокращение: количества единиц оборудования (на 0,149), продолжительности работы оборудования (на 0,075) и среднечасовой отдачи машин и оборудования (на 1,286). В результате влияния всех рассмотренных

факторов, связанные с использованием основных средств, фондоотдача в 2019 г. по сравнению с 2018 г. снизилась на 1,240.

Таблица 22 – Результаты факторного анализа фондоотдачи основных средств ООО «Портал» за 2019–2020 гг.

Фактор	Значение фактора по годам, руб./руб.		Удельный вес фактора по годам, %	
	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.
Общее изменение фондоотдачи основных средств, в том числе за счет изменения:	-1,240	1,326	-100	100
- удельного веса активной части основных средств	0,270	0,122	21,77	9,20
- среднегодового количества оборудования	-0,149	-0,089	-12,02	-6,71
- продолжительности работы единицы оборудования	-0,075	-0,001	-6,05	-0,075
- среднечасовой отдачи единицы оборудования	-1,286	1,294	-103,71	97,59

В 2020 г. по-прежнему отрицательное влияние на фондоотдачу оказывали такие факторы как сокращение единиц оборудования (на 0,089), сокращение продолжительности работы единицы оборудования (на 0,001). Причины данной негативной ситуации – это наличие недействующего оборудования из числа, установленного (по причине поломок).

Кроме того, сократилась продолжительность работы единицы установленного оборудования по причине внутрисменных простоев также по причине неисправности. В то же время эффективность работы единицы оборудования повысилась, что способствовало росту фондоотдачи (на 1,294).

Уровень интенсификации использования основных средств оценивается по данным таблицы 23.

Таблица 23 – Оценка уровня интенсификации использования основных средств в ООО «Портал» за 2018–2020 гг.

Показатели	Период		
	2018 г.	2019 г.	2020 г.
1 Выручка от реализации	140 568	80 445	127 033
2 Темп прироста выручки, %	–	-42,77	57,91
3 Индекс изменения объема выручки	–	-0,572	1,579
4 Основные средства	49 179	49 711	43 155
5 Темп прироста основных средств, %	–	1,08	-13,19
6 Фондоотдача, руб./руб.	2,858	1,618	2,944
7 Темп прироста фондоотдачи, %	–	-43,39	81,95
8 Доля прироста (+), уменьшения (-) выручки от реализации за счет экстенсивных факторов, %	–	-2,53	-22,78
9 Доля прироста (+), уменьшения (-) выручки от реализации за счет интенсивных факторов, %	–	-97,47	122,78
10 Относительная экономия (-), перерасход (+) основных средств	–	-21 580	29 315

В 2019 г. наибольшее влияние на снижение выручки от реализации оказал интенсивный фактор – сокращение фондоотдачи, что привело к относительному перерасходу стоимости основных средств в сумме 21 580 тыс. руб. В 2020 г. увеличение фондоотдачи (интенсивный фактор) привело к росту выручки от реализации (доля интенсификации составила 122,78 %), а за счет снижения стоимости основных средств выручка от реализации снизилась на 22,78 %. Повышение эффективности использования основных средств в 2020 г. привело к относительной экономии их стоимости в 29 315 тыс. р.

Таким образом, в 2019 г. происходило снижение эффективности использования основных средств, а в 2020 г. эффективность использования основных средств предприятия повысилась: получен прирост фондоотдачи, которая в этот период зафиксирована на уровне 3,453 (по активной части основных средств). В то же время результаты факторного анализа позволили основную проблему в использовании основных средств – это

сокращение времени работы оборудования (простои по причине поломок как следствие физического износа).

По результатам анализа состояния учета основных средств в ООО «Портал» установлено следующее.

Результаты анализа основных средств в ООО «Портал» позволили сделать следующие выводы: за период 2019–2020 гг. первоначальная стоимость основных средств снизилась (порядка 44 %) в связи с выводом части объектов из оборота. Техническое состояние основных средств следует оценить как удовлетворительное (коэффициент износа в 2020 г. составил более 62 %). В 2019 г. происходило снижение эффективности использования основных средств, а в 2020 г. удалось повысить фондоотдачу.

Результаты анализа показали, что основными резервами повышения фондоотдачи является увеличение времени работы оборудования (сокращение времени простоев по причине поломок).

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

В процессе эксплуатации основные средства изнашиваются и ломаются. Вышедшие из строя объекты можно восстановить посредством проведения ремонта и продолжать использовать для ведения предпринимательской деятельности.

Как показали результаты проведенного анализа основных средств в ООО «Портал» важным резервом повышения эффективности использования является увеличение времени работы машин и оборудования за счет сокращения времени их простоев по причине поломок.

В настоящее время ремонт оборудования на предприятии ведется в рамках системы планово-предупредительных ремонтов (ППР) по заранее разработанному плану. В систему ППР входят следующие виды работ и ремонта: межремонтная профилактическое обслуживание, текущий ремонт,

средний ремонт, капитальный ремонт. Целью регулярного профилактического обслуживания является обнаружение изношенных деталей до того, как они выведут из строя оборудование или нарушат его безопасность.

Профилактическое обслуживание позволяет свести к минимуму время простоя оборудования, устранив многие проблемы, прежде чем они произойдут. Однако, как показывает практика, профилактическое обслуживание оборудования и транспортных средств проводится не полностью и часто формально, что является одной из причин их поломок и увеличения простоев. Это, в свою очередь, оказывает отрицательное влияние на эффективность использования основных средств предприятия.

Поэтому с целью решения данной проблемы рекомендовано разработать и внедрить Регламент ежедневного обслуживания оборудования (таблица 24).

Таблица 24 – Рекомендуемый Регламент ежедневного обслуживания оборудования и транспортных средств ООО «Портал»

Раздел регламента	Содержание
Назначение регламента	Регламент определяет работы, выполняемые при ежедневном обслуживании оборудования
Общие требования	Требования Регламента распространяются на работников предприятия, эксплуатирующих транспортные средства, машины и оборудование
Работы, выполняемые при ежедневном обслуживании транспортных средств и оборудования	<ol style="list-style-type: none"> <li>1 Проверка чистоты и очистка от пыли, грязи, масла, посторонних предметов</li> <li>2 Проверка наличия рабочих жидкостей и уровня рабочих жидкостей (масла, охлаждающей жидкости и т.п.)</li> <li>3 Замена или очистка фильтров смазочных систем, устранение утечки масла</li> <li>4 Выявление изношенных деталей, требующих замены при ближайшем ремонте</li> <li>5 Проверка плавности хода рабочих органов оборудования, и при необходимости, обеспечение плавности хода</li> <li>6 Проверка исправности действия ограничителей, упоров, переключателей, натяжения ремней, пружин и т.п.</li> </ol>



Продолжение таблицы 25

Раздел регламента	Содержание
Ответственность	Неисполнение (ненадлежащее исполнение) настоящего Регламента работниками является нарушением ими должностных обязанностей
Контроль	Контроль исполнения Регламента возложить на мастеров участков

Регламент ежедневного обслуживания призван обеспечить надежность и безопасность эксплуатации оборудования и транспортных средств, своевременное обнаружение их неисправностей и недопущение простоев основных средств. Это, в свою очередь, будет способствовать увеличению времени работы оборудования (за счет ликвидации целодневных и внутрисменных простоев) и увеличению производства продукции (работ, услуг).

В таблице 25 проведен расчет возможного увеличения выручки от реализации за счет сокращения простоев оборудования по причине его поломок.

Таблица 25 – Расчет резервов увеличения выручки от реализации за счет сокращения простоев оборудования в ООО «Портал»

Показатель	Расчет, обозначение	Значение
Выручка от реализации продукции (работ, услуг) в 2020 г., тыс. руб.	В	127 033
Среднечасовая выработка единицы оборудования	ЧВ	1,91315
Количество отработанных смен всем парком оборудования, тыс. машино-часов	$P_d$	66,4
Планируемое увеличение количества отработанных смен всем парком оборудования, тыс. машино-часов	$\Delta P_d$	2,3
Резерв увеличения выручки за счет сокращения целодневных и внутрисменных простоев оборудования	$\Delta B = ЧВ \cdot \Delta P_d$	4400
То же в относительной величине, %	$\Delta B_{\%} = \Delta B / B \cdot 100\%$	3,46

Расчеты, выполненные в таблице 26, показали, что резервы увеличения выручки от продаж за счет сокращения простоев оборудования составляет 4400 тыс. р. или 3,46 %.

Рассчитаем экономический эффект от рекомендации в виде увеличения фондоотдачи, для чего составим таблицу 26.

Таблица 26 – Оценка влияния разработанных рекомендаций по снижению простоев оборудования на фондоотдачу ООО «Портал»

Показатель	До разработки рекомендаций	После внедрения рекомендаций	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение, %
1 Выручка от реализации, тыс. руб.	127 033	131 433	4400	3,46
2 Средняя первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.	43 155	43 155	0	–
3 Фондоотдача (стр.1 / стр.2)	2,944	3,045	0,101	3,43

Расчеты показывают, что в результате сокращения целодневных и внутрисменных простоев оборудования и транспортных средств прогнозируется увеличение выручки от реализации на 3,46%, что наглядно показано на рисунке 6.

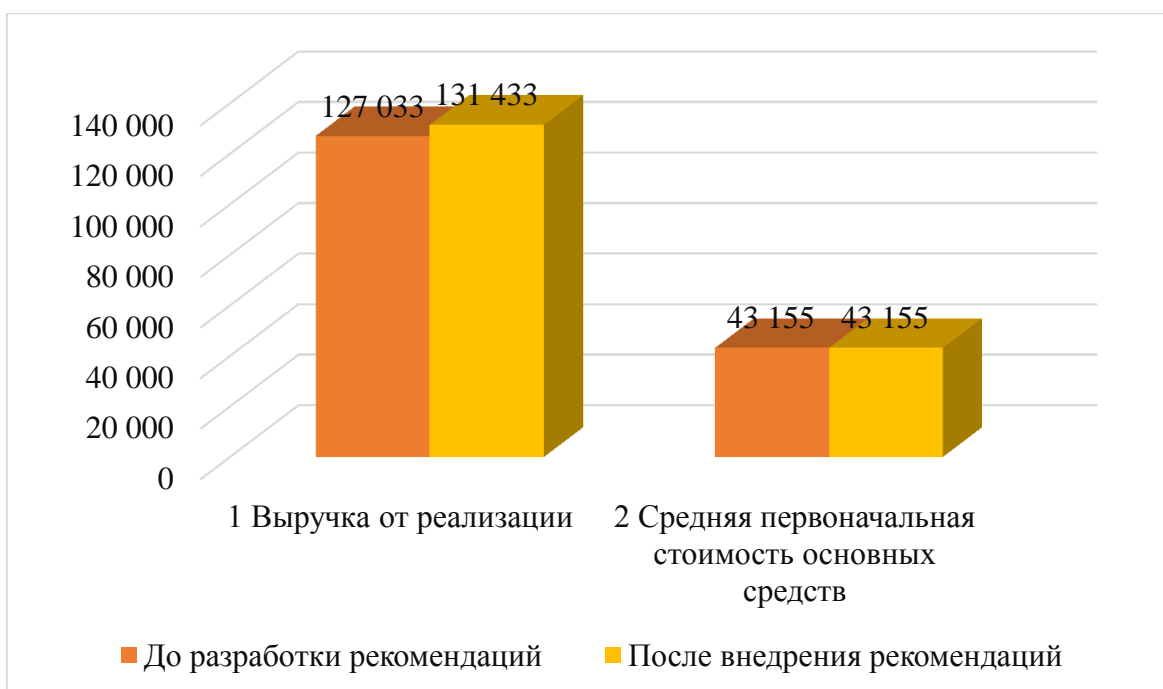


Рисунок 6 – Ожидаемый результат ООО «Портал» от снижения простоев оборудования в результате выполнения работ по его ежедневному обслуживанию

Таким образом, за счет внедрения разработанных рекомендаций ожидаются следующие положительные эффекты: увеличение амортизационного фонда и снижение налоговой нагрузки, совершенствование учетно-аналитической информации по основным средствам, повышение эффективности использования основных средств.

По результатам анализа основных средств установлено, что за период 2019–2020 гг. первоначальная стоимость основных средств снизилась в связи с выводом части объектов основных средств из оборота. Техническое состояние основных средств следует оценить как удовлетворительное, требующее капитальных вложений на его ремонт, замену рабочих частей. Степень использования основных средств снижается по причине увеличения стоимости неисправного оборудования.

Снижение фондоотдачи, имевшее место в 2019г., прекратилось, и в 2020 г. предприятие смогло повысить эффективность использования основного капитала. Проведенный анализ позволил выявить направления

(резервы) повышения эффективности использования основных средств предприятия, к которым относятся: повышение уровня технической исправности машин и оборудования за счет улучшения его технического обслуживания и проведения капитального ремонта.

В целях повышения эффективности использования основных средств рекомендовано разработать и внедрить Регламент ежедневного обслуживания оборудования и транспортных средств, в котором закрепить перечень выполняемых работ, ответственность и контроль за их выполнением. Это призвано увеличить время работы оборудования (за счет ликвидации целодневных и внутрисменных простоев) и увеличить объемы выполненных работ. По прогнозным оценкам за счет данной рекомендации ожидается увеличение выручки от реализации на 3,46 %.

Разработанные рекомендации должны дать положительный эффект, повысить рациональность ведения учета и эффективность использования основных средств.

## Заключение

Сущность и значимость основных средств для любой организации заключается, в первую очередь в обеспечении процесса производства и функционирования предприятия и в постепенном отнесении на себестоимость продукции стоимости используемых основных средств. Существует большое количество видов основных средств, включенных в работу предприятия, согласно классификации, и каждый вид основных средств должен быть верно идентифицирован (согласно технической документации) и оценен.

Значение основных средств для предприятия трудно переоценить, так как именно состав имущества (машин, оборудования и т.д.) поддерживает и обеспечивает работу предприятия, вне зависимости, находится это имущество и оборудование в собственности или во временном пользовании.

Ученые в области экономики предлагают разные методики проведения экономического анализа, широкое разнообразие предлагаемых приемов и способов позволяет каждому предприятию найти наиболее подходящие методики анализа с учетом осуществляемой деятельности. Основными пользователями аналитической информации можно считать руководство компании, менеджмент производственных и промышленных подразделений, а также банковско-кредитные организации в момент оценки устойчивости и обеспеченности активами предприятия для кредитования основной или инвестиционной деятельности компании.

Объектом работы являлось предприятие ООО «Портал».

Финансово-хозяйственная деятельность предприятия на протяжении 2018–2020 гг. характеризовалась значительными изменениями выручки от реализации под влиянием таких факторов как снижение спроса, изменение платежеспособного спроса со стороны населения и организаций, деятельность конкурентов, активизация деятельности предприятия по формированию портфеля заказов.

По результатам анализа состояния учета основных средств в ООО «Портал» установлено следующее. Для ведения учета на предприятии создана бухгалтерская служба, соответствующая масштабам бизнеса, в составе двух человек – главного бухгалтера и помощника главного бухгалтера.

Порядок организации и ведения учета регулируется внутренними документами, к числу важнейших из которых относятся Учетная политика, Должностные инструкции, Положение о внутреннем контроле и другие.

В качестве недостатков в системе учета основных средств отмечены: не проведение анализа учетной политики на предмет ее эффективности; классификация основных средств, применяемая в учете, характеризуется ограниченностью аналитических функций.

За счет внедрения разработанных рекомендаций ожидаются следующие положительные эффекты: увеличение амортизационного фонда и снижение налоговой нагрузки, совершенствование учетно-аналитической информации по основным средствам, повышение эффективности использования основных средств.

По результатам анализа основных средств установлено, что за период 2019–2020 гг. первоначальная стоимость основных средств снизилась в связи с выводом части объектов основных средств из оборота. Техническое состояние основных средств следует оценить как удовлетворительное, требующее капитальных вложений на его ремонт, замену рабочих частей. Степень использования основных средств снижается по причине увеличения стоимости неисправного оборудования.

Снижение фондоотдачи, имевшее место в 2019 г., прекратилось, и в 2020 г. предприятие смогло повысить эффективность использования основного капитала. Проведенный анализ позволил выявить направления (резервы) повышения эффективности использования основных средств предприятия, к которым относятся: повышение уровня технической

исправности машин и оборудования за счет улучшения его технического обслуживания и проведения капитального ремонта.

В целях повышения эффективности использования основных средств рекомендовано разработать и внедрить Регламент ежедневного обслуживания оборудования и транспортных средств, в котором закрепить перечень выполняемых работ, ответственность и контроль за их выполнением. Это, в свою очередь, призвано увеличить время работы оборудования (за счет ликвидации целодневных и внутрисменных простоев) и увеличить объемы выполненных работ. По прогнозным оценкам за счет данной рекомендации ожидается увеличение выручки от реализации на 3,46 %.

Разработанные рекомендации должны дать положительный эффект, повысить рациональность ведения учета и эффективность использования основных средств.

Таким образом, за счет внедрения разработанных рекомендаций ожидаются следующие положительные эффекты: увеличение амортизационного фонда и снижение налоговой нагрузки, совершенствование учетно-аналитической информации по основным средствам, повышение эффективности использования основных средств.

## Список используемой литературы

1. Астахов В.П. Бухгалтерский учет. Учебник / Ю. А. Бабаев, Л.А. Мельникова. М.: Проспект, 2019. 424 с.
2. Бороненкова С. А., М. В. Мельник; Управленческий экономический анализ: учеб.пособие / М-во науки и высш. образования Рос. Федерации, Урал.гос.экон.ун-т. Екатеринбург: [Изд-во Урал.гос. экон. ун-та], 2018. 143 с.
3. Бороненкова С. А. Комплексный экономический анализ в управлении предприятием: Учебное пособие / Уральский государственный экономический университет; Уральский государственный экономический университет. - 1. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2021. - 352 с.
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 01.07.2021, с изм. от 15.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.07.2021) // Консультант Плюс.
5. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. М.: КноРус, 2019. – 393 с.
6. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: федер. закон РФ от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 08.12.2020). – Режим доступа: КонсультантПлюс, свободный.
7. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: Практикум. – М.: Дело и сервис (ДиС). – 2018. – 160 с.
8. Ендовицкий Д, А. Бухгалтерский учет и отчетность. – Москва: КноРус, 2020. – 357 с.
9. Кувшинов М. С. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / Кувшинов М.С. — М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2018. — 248
10. Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Е.М. Лебедева. М.: Академия, 2018. 304 с.
11. Маслова Л. И., О. В. Ларионова, И. М. Перминова. Экономический анализ: учебное пособие и практикум. - Екатеринбург: Ажур, 2018. - 258 с.



12. Миршук Т. В. Бухгалтерский учет: теория и практика: учебник / Т. В. Миршук. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 168 с.

13. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: от 5 августа 2000 года N 117-ФЗ (ред. от 20.04.2021) // Консультант Плюс.

14. "О бухгалтерском учете" [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. 26.07.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 26.07.2019) // Консультант Плюс.

15. "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств" [Электронный ресурс]: Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 // Консультант Плюс.

16. "ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов" [Электронный ресурс]: принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст (ред. от 08.05.2018) // Консультант Плюс.

17. "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) // Консультант Плюс.

18. "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) // Консультант Плюс.

19. "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н (ред. 16 мая 2016) // Гарант.

20. "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств" [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) (с изм. от 23.01.2020) // Консультант Плюс.

21. "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения": Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н // Консультант Плюс.

22. Пипко В. А. Основы теории и практики бухгалтерского учета / В.А. Пипко, Н.В. Кулиш, А.В. Пипко. - М.: Финансы и статистика, 2020. - 190 с.

23. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" ПБУ 1/98 // Консультант Плюс.

24. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" с изменениями и дополнениями от 16 мая 2016 г. // Консультант Плюс.

25. Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 г. Инструкция № 157N по бюджетному учету основных средств (ред. от 14.09.2020) // Консультант Плюс.

26. Приказ Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" // Консультант Плюс.

27. Приказ Минфина РФ от 23 декабря 2010 г. N 183н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению" (ред. от 30.10.2020) // Консультант Плюс.

28. Приказ Минфина от 31.12.2016 г. №257N «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» // Консультант Плюс.

29. Солодова С. В. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях : учебник для вузов / С. В. Солодова, А. В. Глущенко. — 1-е изд., испр. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 322 с.

30. Шеремет А. Д., Козельцева Е. А. Финансовый анализ [Текст]: Учебно-методическое пособие. М.: Экономический факультет МГУ имени М. В. Ломоносова, 2020. – 200 с.

Приложение А

Бухгалтерская отчетность ООО «Портал»

Таблица А.1 - Бухгалтерская отчетность ООО «Портал»

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2020 г.

Организация	ООО «Портал»	по ОКПО	83689524
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6323104590
Вид экономической деятельности	Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	по ОКВЭД	45.32
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	65 16
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384

Коды		
0710001		
21	03	2021
83689524		
6323104590		
45.32		
65	16	
384		

Местонахождение (адрес) 445021, Самарская область, город Тольятти, улица Ларина, 139

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
<b>АКТИВ</b>			
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы			
Результаты исследований и разработок			
Нематериальные поисковые активы			
Материальные поисковые активы			
Основные средства	11698	23979	18154
Доходные вложения в материальные ценности			
Финансовые вложения			
Отложенные налоговые активы			
Прочие внеоборотные активы			
Итого по разделу I	11698	23979	18154
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	14294	13440	17060
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	603	603	1019
Дебиторская задолженность	2904	2307	2572
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	6084	3719	42661
Денежные средства и денежные эквиваленты	2727	2793	3007

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А.1

Наименование показателя <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 20__ г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 19__ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 18__ г. <sup>5</sup>
<b>ПАССИВ</b>			
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	20	20	20
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(            )	(            )	(            )
Переоценка внеоборотных активов			
Добавочный капитал (без переоценки)			
Резервный капитал			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	681	192	486
Итого по разделу III	701	212	506
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства			
Отложенные налоговые обязательства			
Оценочные обязательства			
Прочие обязательства			
Итого по разделу IV			
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства			
Кредиторская задолженность	29955	43277	80033
Доходы будущих периодов			
Оценочные обязательства			
Прочие обязательства	445		
Итого по разделу V	7410	4223	4300
<b>БАЛАНС</b>	<b>38511</b>	<b>47712</b>	<b>84839</b>

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка  
 подписи)

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение Б

**Отчет о финансовых результатах**

Таблица Б1. - Отчет о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах		Коды		
за <u>12 месяцев</u> <u>20 20</u> г.		0710002		
Дата (число, месяц, год)		21	03	2021
Организац ия	<u>ООО «Портал»</u>	83689524		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО ИНН	6323104590		
Вид экономической деятельности	Торговля розничная автомобильными детальями, узлами и принадлежностями	45.32		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной			
ответственностью / Частная собственность	ОКОПФ/ОКФС	65		16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснени я	Наименование показателя	За <u>12 месяцев</u>	За <u>12 месяцев</u>
		<u>20 20</u> г.	<u>20 19</u> г.
	Выручка	127033	80445
	Себестоимость продаж	( 123642 )	( 78473 )
	Валовая прибыль (убыток)	3391	1972
	Коммерческие расходы	( 0 )	( 0 )
	Управленческие расходы	( 0 )	( 0 )
	Прибыль (убыток) от продаж	3391	1972
	Доходы от участия в других организациях	0	0
	Проценты к получению	0	0
	Проценты к уплате	( 0 )	( 0 )
	Прочие доходы	0	0
	Прочие расходы	( 91 )	( 436 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	3300	1536
	Налог на прибыль	660	307
	в т.ч.		
	текущий налог на прибыль	( 0 )	( 0 )
	отложенный налог на прибыль	0	0
	Прочее	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	2640	1229

Продолжение Приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

Отчет о финансовых результатах

за 12 месяцев 20 19 г.

		Коды	
		0710002	
Дата (число, месяц, год)		15	03   2020
Организац ия	ООО «Портал»	83689524	
Идентификационный номер налогоплательщика		6323104590	
Вид экономической деятельности	Торговля розничная автомобильными детальями, узлами и принадлежностями	45.32	
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной		
ответственностью / Частная собственность		65	16
Единица измерения: тыс. руб.		384	

Пояснени я	Наименование показателя	За <u>12 месяцев</u>	За <u>12 месяцев</u>
		<u>20 19</u> г.	<u>20 18</u> г.
	Выручка	80445	140568
	Себестоимость продаж	( 128554 )	( 136386 )
	Валовая прибыль (убыток)	1972	4182
	Коммерческие расходы	( 0 )	( 0 )
	Управленческие расходы	( 0 )	( 0 )
	Прибыль (убыток) от продаж	1972	4182
	Доходы от участия в других организациях	0	0
	Проценты к получению	0	0
	Проценты к уплате	( 0 )	( 0 )
	Прочие доходы	0	0
	Прочие расходы	( 436 )	( 249 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1536	3933
	Налог на прибыль	307	786
	в т.ч.		
	текущий налог на прибыль	( 0 )	( 0 )
	отложенный налог на прибыль	0	0
	Прочее	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	1229	3147