

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учёт и анализ основных средств

Обучающийся

А.Д. Саратовская

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, С.Е. Чинахова

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

Тольятти 2024

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Анастасия Дмитриевна Саратовская.

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

Научный руководитель: к.э.н., доцент Чинахова Светлана Едвартовна.

Целью исследования – изучение бухгалтерского учета и анализа основных средств предприятия с целью выявления направлений по их эффективному учету и использованию.

Объект исследования – ООО «Эдем», основным видом деятельности которого является выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур.

Предмет исследования – теоретические и практические аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств.

Методы исследования – систематизация и классификация, обобщение, анализ данных.

Краткие выводы по бакалаврской работе: в первом разделе рассмотрены теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств. Во втором разделе дана организационно-экономическая характеристика деятельности ООО «Эдем», рассмотрен бухгалтерский учет основных средств на предприятии. В третьем разделе проведен анализ основных средств ООО «Эдем» и разработаны направления эффективности их использования и учета.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные ее положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1, 3.2 и приложения могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемой литературы из 32 источников и 6 приложений. Общий объем работы, без приложений 57 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 15, рисунков – 16.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств. б	
1.1 Экономическая сущность и классификация основных средств	6
1.2 Нормативно–правовое регулирование учета основных средств	20
1.3 Методика анализа основных средств	25
2 Бухгалтерский учет основных средств в ООО «Эдем».....	30
2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности ООО «Эдем».....	30
2.2 Документальное оформление движения основных средств ООО «Эдем»	34
2.3 Аналитический и синтетический учет движения основных средств	38
3 Анализ основных средств ООО «Эдем» и разработка мероприятий по повышению эффективности их учета и использования.....	44
3.1 Анализ состава, структуры и динамики основных средств	44
3.2 Анализ эффективности использования основных средств	48
3.3 Направления повышения эффективности использования и учета основных средств в ООО «Эдем»	52
Заключение	55
Список используемой литературы	58
Приложение А Формулы для анализа основных средств.....	61
Приложение Б Бухгалтерский баланс за 2023 год.....	63
Приложение В Отчет о финансовых результатах за 2023 год.....	65
Приложение Г Отчет о финансовых результатах за 2022 год.....	67
Приложение Д Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.....	69
Приложение Е Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.....	70

Введение

В настоящий момент основные средства значат очень многое для каждого предприятия, ведь благодаря им осуществляется вся деятельность. И поэтому предприятия должны обязательно отслеживать состояние основных средств, так как от этого зависит эффективность работы. «Если рационально и полно использовать средства и снижать их износ за счет своевременного ремонта или модернизации, то это приведет к росту многих показателей, например, таких как производительность труда, фондоотдача, будет повышаться выпуск продукции, и, наоборот, снижаться себестоимость, и, конечно, будет экономия капитальных вложений» [5, с. 19].

Актуальность темы исследования заключается в том, что обязательно необходимо искать новые методы и способы по учету основных средств, анализировать их техническое состояние и использование, ведь в основном это влияет на финансовый результат деятельности предприятий.

Целью этой работы является изучение бухгалтерского учета и анализа основных средств предприятия с целью выявления направлений по их эффективному учету и использованию.

Чтобы достичь этой цели были определены следующие задачи:

- рассмотреть экономическую сущность основных средств и их классификацию;
- изучить нормативно-правовое регулирование учета основных средств;
- изучить методику анализа основных средств;
- дать организационно-экономическую характеристику деятельности ООО «Эдем»;
- рассмотреть документальное оформление движения основных средств ООО «Эдем»;
- изучить аналитический и синтетический учет движения основных средств;

- проанализировать состав, структуру, динамику и эффективность использования основных средств;
- предложить направления по повышению эффективности использования и учета основных средств в ООО «Эдем».

Объектом исследования в данной работе является общество с ограниченной ответственностью «Эдем».

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

Для изучения этой работы использовались следующие методы: систематизация и классификация, обобщение и анализ данных.

Информационной базой послужили законодательные акты, учебные пособия, научные статьи и материалы, касающиеся предприятия: учетная политика предприятия, положение по учету основных средств и бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Эдем» за 2021-2023 гг.

Практическая значимость данного исследования заключается в том, что оно позволит каждый из предложенных методов по эффективному учету и использованию основных средств взять во внимание и начать использовать их в деятельности конкретного сельскохозяйственного предприятия.

Данная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемой литературы и приложений.

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств

1.1 Экономическая сущность и классификация основных средств

В стремительно меняющемся мире бизнеса и предпринимательской деятельности, поддерживающихся прогрессом и инновациями, где конкуренция и лидирующие позиции на рынке за счет выделяющихся критериев преимущества и спланированной стратегией становится все более острой, правильное управление активами нанятыми специалистами является ключом к успеху.

Одним из самых важных видов активов для улучшения показателей предприятий, поддерживающих бесперебойные темпы развития, намеченные при открытии бизнеса, являются основные средства – те группы материальных ценностей, которые служат для производства фирмой собственной продукции, оказания актуальных для приобретения услуг или административного обслуживания.

Агеева О.А. указывает, что «основные средства являются имуществом предприятия и имеют определенную стоимость, а также потребительскую стоимость. Иными словами, указанная категория характеризует вещественные компоненты производственного и трудового процесса» [2, с. 257].

Ильичев И.П., Скрябин О.О. под «основными средствами подразумевают долгосрочные активы, имеющие определенные характеристики, определенную структуру. Данные активы формируют материально-техническую основу организации, ее производственный потенциал» [14, с. 100].

По мнению Вещуновой Н.Л., «основные средства следует рассматривать как вложение денежных средств в существующие основные фонды» [7, с. 360].

Захаров И.В. отмечает, что «в ходе кругооборота основных средств образуется потребность в том, чтобы выявить долю стоимости основных

средств, которые используются в производственном цикле. К основным средствам применяются нормы амортизационных отчислений, где принимается во внимание срок их полезного применения. Маркс под износом подразумевал стоимость, передаваемую капиталом продукту после его применения» [13, с. 96].

Основные средства российских компаний – это более обширное понятие чем обобщенное как «материальные ценности», представляясь перед фирмами как основа их функционирования и ключевой фактор успеха при грамотном введении. Они зачастую являются основой стабильности и ежегодного роста предприятия после подведения итогов и сравнения, позволяя предприятию эффективно производить личную авторскую продукцию или оказывать услуги, обеспечивая конкурентоспособность для укрепления и прибыльность, вести административную деятельность и, в конечном счете, получать желаемый объем прибыли после уплаты расходных статей.

От того, насколько эффективно используются выделенные для трат предприятия основные средства, зависит конкурентоспособность компании и ее способность успешно динамично развиваться в выбранном направлении в долгосрочной перспективе.

Важным этапом изучения становится выяснение ответа на вопрос что же отличает основные средства от других видов имущества. Прежде всего, это их долгосрочный характер использования и возможности инвестиций для развития – более одного года. Основные средства выделяются согласно спланированному графику и предназначены для многократного использования в производственных процессах или процессах по оказанию услуг и подготовки к ним (обучение сотрудников, покупка инвентаря), оказывая при этом прямое влияние благодаря приобретенным возможностям на изучение ситуаций, приведших к конкретному. Основные средства чаще всего это инструменты, компьютеры – все, что служит фирме возможностью для производства работ и для обеспечения производственного процесса [7, с.

365]. На рисунке 1 указана «актуальная структура основных средств у российских предприятий» [12, с. 222].



Рисунок 1 – Структурное распределение основных средств (фондов) предприятий

«Значение основных средств для предприятия выражается в возможности обеспечения доступности непрерывного производственного процесса» [14, с. 103], увеличения производительности труда и способствуя улучшению качества выпускаемой продукции. Кроме того, наличие и состояние (объем) основных средств напрямую влияют на конкурентоспособность предприятия на рынке и его возможность для привлечения к себе большего внимания.

Перечень и значения основных средств для российских предприятий указаны в таблице 1.

Таблица 1 – Влияние основных средств на процесс развития предприятия

Критерий влияния	Описание
Производство	Без основных средств в достаточном объеме для осуществления выбранной деятельности невозможно выпускать продукцию или оказывать услуги.
Конкурентоспособность	Современное техническое оборудование для изготовления товаров или помощи в оказании услуг позволяет снижать себестоимость, улучшать качество выпускаемой отечественной продукции и увеличивать объемы и скорость производительности, делая компанию более конкурентоспособной с большей фиксацией позиции на рынке.
Инвестиции	Приобретение фирмой основных средств в необходимых для нее объемах требует значительных инвестиций (в первую очередь от владельца фирмы), которые должны окупаться в долгосрочной перспективе.
Финансовая устойчивость	Основные средства представляют собой значительный долгосрочный актив, который может служить залогом при получении кредита.

Основные средства предприятия в экономическом обзоре темы классифицируются по различным принятым признакам. «Один из наиболее распространенных при выборе типа лучших для использования основных средств – по характеру участия в производственном процессе. На основании изучения характеристик данного признака выделяются его ответвления на два варианта: производственные и непроизводственные основные средства» [6, с. 420].

«Производственные основные средства для фирмы нужны с целью непосредственного участия в производственном процессе, помогая в организации выпуска продукции (например, машины, оборудование, производственные здания) и обеспечивают выпуск продукции в срок.

Непроизводственные основные средства напротив же – не участвуют непосредственно в активной фазе производства, но необходимы каждой фирме для обеспечения нормальных условий труда (для привлечения высокопрофильных специалистов, которые желают иметь более высокие условия для выполнения должностных обязанностей) и жизни работников

(например, административные здания, объекты социального назначения)» [13, с. 98].

Все основные средства классифицируются по сроку службы, назначению для вложений и другим критериям, что позволяет более точно сотрудникам финансовых отделов управлять ими и учитывать их в бухгалтерском учете.

Существует несколько (три) способов оценки основных средств предприятия.

«Первоначальная стоимость – это фактическая полученная стоимость приобретения или создания желаемых объемов основных средств, включающая в себя большую часть из предстоящих сопутствующих затрат на доставку, монтаж, установку и ввод в эксплуатацию.

Восстановительная стоимость – это стоимость, необходимая для восстановления или замены имеющихся основных средств на аналогичные со схожими характеристиками в текущих условиях. Более обобщенно, это стоимость покупки аналогичных средств на рынке в настоящее время за другую сумму за счет инфляции.

Остаточная стоимость – это разница между первоначальной обозначенной специалистами стоимостью и суммой начисленной амортизации» [7, с. 362].

Правильная и своевременная оценка основных средств позволяет специалистам фирм точно определить их роль в производственном процессе, возможные изменения и эффективность их использования для развития продукции или услуг фирмы.

«Амортизация для введения бизнеса на территориях России представляет собой процесс постепенного переноса стоимости накопленных за время введения деятельности основных средств на себестоимость выпускаемой продукции или услуг» [14, с. 105]. Этот процесс обусловлен физическим и моральным износом основных средств по прошествии времени.

Выявляя особенности амортизации можно выделить, что существуют различные «методы начисления, включая линейный метод, метод уменьшаемого остатка, метод списания стоимости пропорционально объему продукции» [27, с. 345] – которые являются самыми популярными в настоящие дни.

«Выбор подходящего для конкретного предприятия метода амортизации зависит от ключевых обозначенных заранее особенностей эксплуатации основных средств и применяемой внутри фирмы бухгалтерской политики предприятия. Основные средства оказывают значительное влияние на финансовые результаты предприятия как в положительную сторону, укрепляя позиции, так и могут негативно сказаться (при отсутствии или нехватке)» [31, с. 231].

Во-первых, основные средства обеспечивают для деятельности предприятия стабильность и непрерывность производственного процесса, предоставляя возможность вовремя закупать материалы или менять оборудование, что положительно сказывается на выручке и прибыли компании.

Во-вторых, необходимые для выделения затраты на приобретение, содержание и амортизацию имеющихся у предприятия основных средств влияют на изменение рассчитанного специалистом фирмы показателя себестоимости изготавливаемой личной продукции и, следовательно, в будущем при работе влекут за собой изменения в динамике уровня прибыли.

Кроме того, важно выделять, что «состояние основных средств предприятия для дальнейшего распределения и их эффективность использования с помощью нанятого профильного специалиста влияют на конкурентоспособность предприятия.

Современные, высокопроизводительные и конкурентно важные основные средства активно способствуют повышению качества продукции» [1, с. 140], применяемых материалов для изготовления, условий хранения,

сокращению затрат на производственно-распределительный процесс и увеличению объема продаж.

Основные средства при необходимых объемах также играют важную роль в обеспечении экономической устойчивости предприятия, к которому стремится каждый владелец фирмы [18, с. 89].

Именно позиции основных средств являются значимой частью выделяемых на улучшение работы активов компании и влияют на ее финансовую устойчивость, поддерживая заданную планку для своих клиентов. При этом важно учитывать, как материальную, так и нематериальную составляющие основных средств, так как на перевод из одной группы в другую требуется время.

«Экономическая устойчивость предприятия, которая является одной из важных целей в бизнесе, во многом зависит от способности эффективно управлять основными средствами, перераспределять их, своевременно обновлять и модернизировать их под меняющиеся условия» [9, с. 245].

Нерациональное или расточительное использование основных средств, накопленных предприятием, без продуманного плана может привести к снижению производительности и темпов внедрения новинок, увеличению издержек и, в конечном итоге, к потере конкурентоспособности из-за спада интереса клиентов.

Основные средства предприятия для развития в дальнейшем запланированного бизнеса является фундаментом его производственной и экономической деятельности. Именно благодаря основным средствам предоставляется возможность быстрыми темпами определить возможности предприятия по выпуску продукции, его финансовые результаты (важно измерять как промежуточные, так и общий итог) и конкурентоспособность на российском рынке, приспосабливаясь к потребностям местного клиента и его финансовым возможностям.

Правильное управление основными средствами благодаря стандартной запланированной их оценки, амортизации может дать стремительный старт для фирмы.

Правильная классификация, с помощью опытного специалиста и проведения проверок, основных средств позволяет эффективно управлять ими для грамотной оценки необходимости их распределения, обеспечивая гарантии требующиеся для стабильности предприятия.

Крайне важно для качественного анализа теоретической стороны вопроса и составления дальнейших выводов рассматривать классификацию, а также выявить и представить наглядно значение каждого из них для управления активами компании.

Классификация доступных для применения предприятием основных средств – это процесс разделения имеющихся приобретенных активов на определенные крупные группы по ряду признаков, к примеру, таких как назначение для вклада, форма собственности, функциональное использование и еще многие другие. Данный способ классификации помогает предпринимателям, имеющим бизнес, управлять активами предприятия, определять их место.

Эффективное управление основными средствами позволяет оптимизировать их перемещение, снижать затраты и повышать производительность. В конечном счете, такое комплексное управление основными средствами и мониторинг являются ключом к устойчивому успеху предприятия.

«Формирование основных средств и их учетно-аналитическое обеспечение находятся в центре внимания экономистов предприятия, поскольку от решения этих вопросов будут зависеть степень обеспеченности производственных процессов необходимым оборудованием, расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями - денежными средствами» [14, с. 106]

На рисунке 2 указаны «ключевые виды основных средств (фондов) предприятий» [9, с. 247].



Рисунок 2 – Виды основных средств предприятий

Основные средства имеют длительный срок службы, и их грамотное распределение по категориям позволяет не только контролировать их использование, но и оптимизировать процесс амортизации, запланировать капитальные вложения согласно планам и необходимости и оценивать эффективность использования активов.

Помимо двух известных групп классификации как, производственные и непроизводственные активы, существуют несколько других критериев распределения. Основные средства могут классифицироваться по форме собственности, что определяет скорость получения чистой прибыли и обязательства.

Собственные основные средства – это активы, которые принадлежат конкретно самому предприятию на праве собственности, заверенные документально.

Такие активы учитываются на балансе предприятия и в случаях необходимости их применения для введения бизнеса используются в хозяйственной деятельности фирмы. Собственные основные средства – это наиболее значимая категория финансового запаса и появляющихся возможностей для компании, так как именно данная категория более точно определяет ее капиталовложения и финансовую устойчивость.

Арендные основные средства – данный тип активов временно используется предприятием на основании договора аренды, заключенного с потенциальным инвестором.

Полученные от заключения соглашения арендованные основные средства не отражаются на балансе предприятия, но их использование требует учета изменений показателей общей амортизации и подсчет корректировок по затратам на аренду.

В зависимости от обозначенных при составлении юристами условий договора, аренда может быть оперативной (иными словами, краткосрочной) или финансовой (с долгосрочным правом выкупа).

Функциональное назначение корпоративных основных средств определяет их роль, основываясь на необходимом объеме, и задачи в производственном процессе. Изучив конкретный контекст можно выделить следующие пять обширных категорий на рисунке 3.

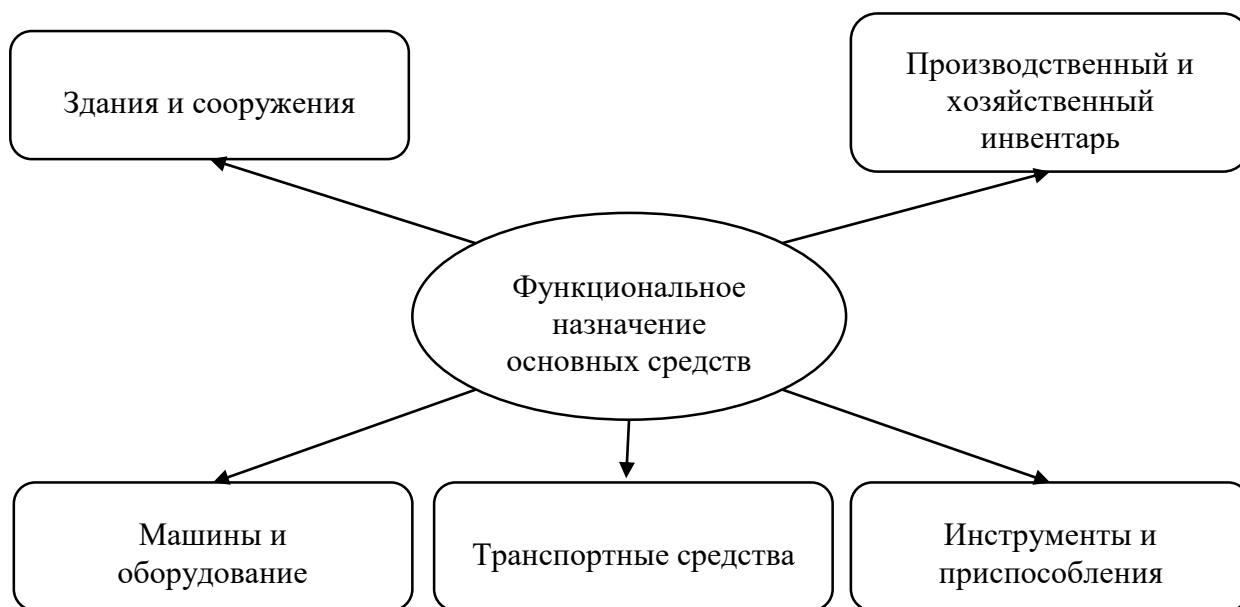


Рисунок 3 – Виды основных средств по функциональному назначению

Здания и сооружения обеспечивают организацию рабочего пространства и инфраструктуры предприятия, позволяя качественно вести бизнес-деятельность. Здания для рабочего процесса полезны возможностями размещения производственных цехов, складов, офисов и других необходимых объектов для производства или оказания коммерческих услуг.

«Сооружения дополнительно часто включают в себя дороги, дорожные разметки, линии электропередач, функционирующие от городской или частной системы трубопроводы и прочие элементы инфраструктуры, без которых процесс оказания услуг или создание товаров невозможен» [13, с. 95].

«Машины и техническое оборудование составляют основу производственных активов, так как являются долгосрочными инвестициями, включающими в себя довольно часто станки, конвейеры, машины и передовые приборы. Именно они играют решающую роль в технологических процессах

и планах по развитию, обеспечивая точность создания запланированных производственных товаров и минимизируя их дефекты. Данный класс основных средств оказывает прямое влияние на производительность и качество выпускаемой продукции» [2, с. 262].

Транспортные средства необходимы предприятиям в логистике и перемещении материалов (либо готовой продукции клиентам) и персонала. Многие предприятия используют служебный транспорт для развоза сотрудников, которые начинают или заканчивают работу в то время суток, когда общественный транспорт или не ходит вовсе, или по редкому графику. «В эту категорию основных средств фирм входят автомобили, грузовики, железнодорожные составы, частные самолеты и корабли» [1, с. 132].

Инструменты и приспособления являются неотъемлемой частью производственных и сервисных операций, поскольку включают подготовленные для качественной работы универсальные инструменты, измерительные приборы, которые используются для выполнения различных задач. «Производственный и хозяйственный инвентарь отвечает за мебель, офисное оборудование, приспособления, бытовая техника и канцелярские принадлежности. Данный класс основных средств обеспечивает комфортную и эффективную рабочую среду, поддерживая общие операции и вспомогательные функции предприятия» [1, с. 133].

Изучив виды основных средств можно выделить, что срок службы основных средств – это общий период с момента приобретения, в течение которого они могут использоваться в производственном процессе. «В зависимости от изменений критериев данного признака основные средства делятся на три степени износостойкости, который определяет период окупаемости каждого отдельного инструмента» [1, с. 135]. Всего выделяется три вида.

Долгосрочные основные средства имеют срок службы и безопасной эксплуатации более 10 лет. К ним чаще всего относятся здания, сооружения, основные виды крупногабаритного профессионального оборудования.

Долгосрочные основные средства имеют разные категории качества, которые требуют больших капитальных вложений, за счет чего занимают значительное место в балансе предприятия и выделение средств на их приобретение продумывается заранее.

Среднесрочные основные средства имеют средний срок службы от 5 до 10 лет. К данной категории относится менее дорогостоящее оборудование, некоторые виды транспортных средств, отдельные виды рабочих инструментов, не относящихся к станковому оборудованию и прочие приспособления.

Краткосрочные основные средства рекомендуется эксплуатировать в бизнес-процессах предприятий менее 5 лет. В эту категорию входят базовые инструменты, мелкое техническое оборудование или электронные приборы (фены, сушилки, стулья и т.д.), офисная техника и другое имущество, которое быстро изнашивается, ломается или морально устаревает. Степень ликвидности и изменения в коэффициентных показателях при расчетах основных средств показывает уровни значений, насколько быстро активы могут быть превращены в деньги без значительных потерь в их стоимости, а также расчет простоты перевода. По данному выделенному признаку основные средства также есть возможность разделить на две крупные группы:

Высоколиквидные основные средства можно быстро продать, обменять на необходимые новые или сдать в аренду с минимальными потерями для фирмы, а лучше, когда с получением выгоды. К высоколиквидным основным средствам экономистами принято относить, например, рабочие (без дефектов, мешающим выполнять рабочие функции) транспортные средства, оборудование, пользующееся высоким спросом на рынке при гарантии качества.

Низколиквидные основные средства более трудно реализовать быстро и по выгодной цене, бывают случаи, когда из-за определенных причин реализовать вовсе невозможно. Обычно к данной категории активов фирмы относятся здания и сооружения, находящиеся в прямом имуществе,

специализированное оборудование или электроприборы, которые не имеют широкого применения вне предприятия или морально устарели.

Изучение классификации основных средств предприятия по различным признакам, рассмотренным выше, позволяет предпринимателю (владельцу бизнеса) или нанятому профессионалу более эффективно управлять имеющимися активами, изучив возможные варианты выбрать лучшие способы приобретения и наращивания активов, после чего оптимизировать производственный процесс, который поможет улучшить финансовые показатели компании и закрепиться на конкурентом рынке среди схожих видов предпринимательства. [2, с. 257].

Важно отметить проводки, используемые бухгалтерами для учета: основные средства, отражаются в бухгалтерском учете на счетах 01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

«Счет 01 можно назвать основным для учета основных средств фирмы, так как он необходим для отражения поступления или списания, изменения первоначальной стоимости» [10, с. 80]. Счет 03 применяется больше в виде исключений, когда у компании не продумываются планы по использованию приобретенных активов для собственных нужд (например, для производства или оказания услуг).

В таблице 2 указаны проводки по учету и списанию основных средств.

Таблица 2 – Проводки по учету и списанию основных средств

Учет		Списание	
«Проводка	Содержание операции	Проводка	Содержание операции
Дт 08 Кт 60	Учли покупную стоимость ОС и сопутствующие затраты	Дт 01.09 Кт 01.01	Списание первоначальной стоимости ОС
Дт 19 Кт 60	Отразили входной НДС по основному средству	Дт 02 Кт 01.09	Списание амортизации
Дт 68 Кт 19	Приняли к вычету НДС	-	-
Дт 01 Кт 08	Приняли к учету ОС	-	-» [7, с. 367]

«Каждая выделенная и изученная в ходе анализа и сравнения категория основных средств играет свою значимую и обоснованную с экономического взгляда роль в обеспечении стабильности и конкурентоспособности предприятия, формируя у предпринимателя правильное понимание каждой требующейся ему классификации, что является ключевым фактором успеха в долгосрочной перспективе. Можно составить общий вывод, что основные средства представляют собой необходимые для процветания материальные активы предприятия» [2, с. 224], которые участвуют в производственном процессе на протяжении всего времени введения деятельности, обеспечивая стабильность рабочих процессов и эффективность результатов.

1.2 Нормативно–правовое регулирование учета основных средств

«Учет основных средств позволяет отразить реальное состояние основных средств и их влияние на финансовые результаты предприятия.

Нормативно-правовое регулирование учета основных средств представляет собой совокупность законов и подзаконных актов, которые определяют правила ведения бухгалтерского учета основных средств, методы их оценки, а также порядок расчета и учета амортизации» [27, с. 340].

Основная цель регулирования – обеспечение единообразия учетных процедур и механизмов контроля, повышение прозрачности финансовой отчетности и минимизация рисков, связанных с искажением данных.

Нормативно–правовое регулирование отвечает за управление экономическими процессами на уровне каждого юридически отдельного предприятия и экономики в целом. Регулирование на профессиональном уровне специалистами позволяет владельцам фирм обеспечить сопоставимость отчетности своего предприятия, которое может быть использовано для сравнения с другими предприятиями, что особенно важно для инвесторов, кредиторов и всех заинтересованных сторон в процессе развития фирмы с целью получения личной выгоды – финансовой [19, с. 310].

Основные законодательные акты, регулирующие учет основных средств представлены на рисунке 4.

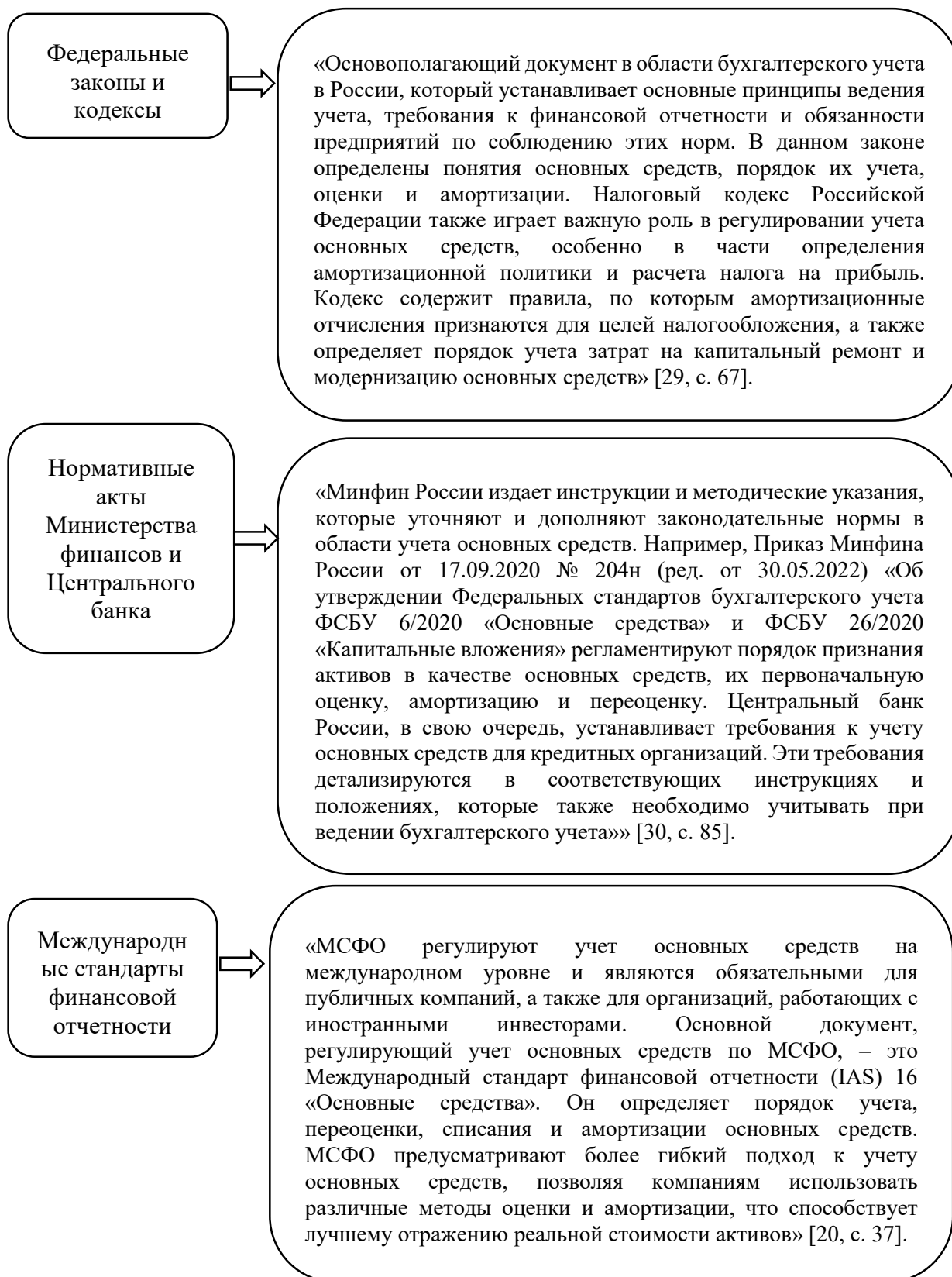


Рисунок 4 – Характеристика основных законодательных актов, регулирующих учет основных средств

«Налоговый кодекс РФ регулирует порядок налогового учета основных средств. Нормами статей 256 – 258 Налогового кодекса РФ определяются такие понятия, как амортизируемое имущество и порядок определения его стоимости, указываются особенности отнесения объектов основных средств к той или иной амортизационной группе в налоговом учете. Положениями статьи 259 НК РФ регламентируются способы амортизации и порядок расчета сумм амортизационных отчислений» [21].

«Нормативные акты обеспечивают единые стандарты учета основных средств на территории страны, а также их корректное отражение в подготовленной финансовой отчетности.

Учет основных средств в Российской Федерации регулируется несколькими основными нормативными документами» [5, с. 18], представленными на рисунке 5.

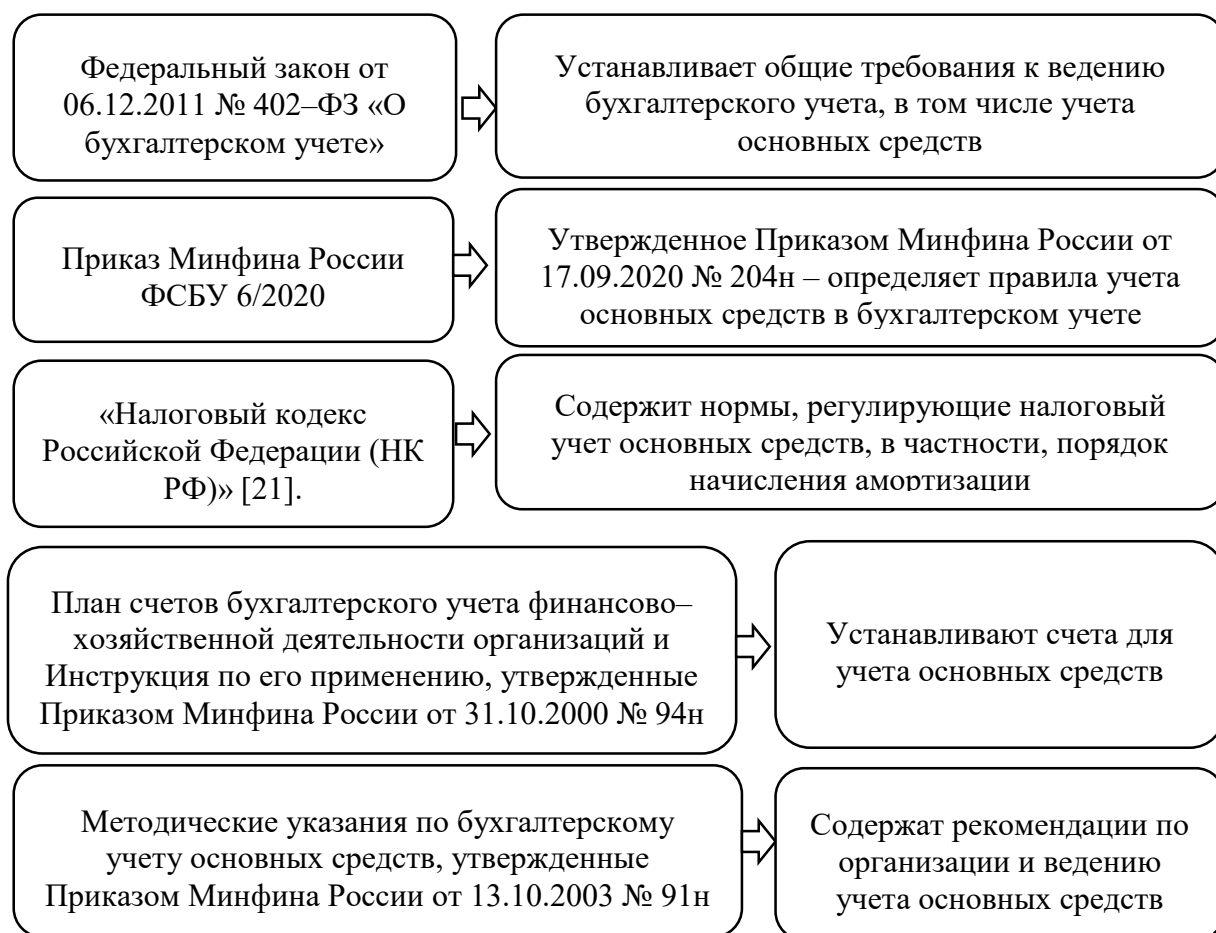


Рисунок 5 – Нормативно-правовая документация, регулирующая учет основных средств предприятия в Российской Федерации

«Представленные основные нормативные документы определяют порядок признания, этапов проведения комплексных оценок, учета и раскрытия информации об имеющихся в использовании для бизнеса основных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций.

Принципы бухгалтерского учета основных средств базируются на трех составляющих» [1, с. 136], представленных на рисунке 6.



Рисунок 6 – Составляющие бухгалтерского учета основных средств

В дальнейшем при реализации стратегии предприятия возможны несколько вариантов переоценки основных средств для отражения их реальной текущей рыночной стоимости, что может потребовать дополнительных незапланированных учетных процедур и нормативного обоснования с доводами.

«Амортизация является вторым шагом бухгалтерского учета основных средств, представляя собой систематическое распределение всех рассчитанных стоимостей основных средств на протяжении общего указанного срока их полезного использования» [17, с. 198].

В российской практике довольно часто в сфере бизнеса и предпринимательства используется несколько методов амортизации, включая «линейный метод, метод уменьшаемого остатка и метод списания стоимости пропорционально объему продукции» [17, с. 198] – каждый из видов является часто используемым. Выбор метода амортизации определяется учетной политикой предприятия и должен соответствовать нормативным требованиям.

«Переоценка основных средств является завершающим этапом при бухгалтерском учете основных средств, производится для приведения общих сумм стоимости в соответствие с текущей рыночной стоимостью на конкретные виды активов» [17, с. 198].

Важно понимать, что существует предписанная и утвержденная на законодательном уровне ответственность за нарушение нормативно-правовых норм учета основных средств при введении бизнес-процессов, от которых владелец фирмы получает выгоду. Выявленные ответственными за контроль сотрудниками нарушения правил учета основных средств может привести предприятие к значительным финансовым потерям, которые могут заморозить процесс получения дохода, а также меры наказаний могут быть обозначены с помощью административной или уголовной ответственности. Законодательство РФ предусматривает фиксированные суммы штрафов и некоторые иные санкции за недостоверное отражение данных в бухгалтерском учете и финансовой отчетности, которые проверяются.

Руководители всех категорий предприятий и трудоустроенные в фирмы бухгалтеры несут личную ответственность за соблюдение всех необходимых нормативных требований, включая корректное начисление амортизации, своевременное проведение переоценки имущества и активов и отражение операций с основными средствами.

«Внедрение нового ФСБУ 6/2020 «Основные средства» принципиально изменило подход к ведению учета основных средств, в связи с чем возникает необходимость раскрытия порядка их оценки, по данному ФСБУ.

В процессе признания основное средство оценивается по первоначальной стоимости. Под первоначальной стоимостью понимаются все расходы организации, связанные с его приобретением или созданием.

После признания основного средства организация может оценивать его как по себестоимости, так и по переоцененной стоимости, выбранный метод должен применяться ко всей группе основных средств и фиксироваться в учетной политике» [12, с. 226].

Кроме того, значительный отрицательный эффект для владельца фирмы могут стать последствия нарушений – формирование недоверия и негативного впечатления со стороны инвесторов, что в будущем может повлечь за собой отказ в выдаче займов/кредитов инвесторами и приведет к ухудшению финансового положения компании.

Можно сформировать вывод о том, что «нормативно–правовое регулирование учета основных средств охватывает различные бизнес аспекты деятельности каждого российского предприятия, ведущего активную деятельность. Правильное соблюдение установленных государством норм и стандартов по учету основных средств фирм обеспечивает достоверность подготовленной бухгалтером финансовой отчетности» [16, с. 235], защищает интересы необходимых для фирмы фигур – инвесторов и кредиторов, а также способствует устойчивому развитию бизнеса с достижением поэтапного роста показателей.

1.3 Методика анализа основных средств

Анализ основных средств российских предприятий – это процесс всестороннего исследования состояния, структуры и колебаний в эффективности использования материальных активов (долгосрочных и краткосрочных) предприятия, используемых в производственном процессе.

Выделяются четыре основные задачи анализа:

- «оценка действительного (реального) состояния основных средств, их степени физического и морального износа.
- анализ структуры доступных к преобразованию или использованию основных средств, в том числе соотношение двух ее частей: активной и пассивной» [4, с. 57].
- «оценка эффективности использования основных средств, оценка влияния на производственные процессы, выявление резервов и возможностей повышения производительности.
- разработка высококвалифицированным специалистом дальнейших рекомендаций, для конкретной фирмы с ее характеристиками, по оптимизации управления основными средствами» [4, с. 57].

На рисунке 7 показаны «главные этапы проведения анализа основных средств предприятия» [15, с. 114].

«На первом (подготовительном) этапе анализа основных средств проводится общая подготовка к сбору» [26, с. 97] и обработке выявленных анализом данных. К примеру, определение целей проведения действий для анализа, выбор лучших методов и показателей для конкретного вида бизнеса, а также обязательное формирование информационной базы, которая позволит бизнесу лучше понимать свои процессы.

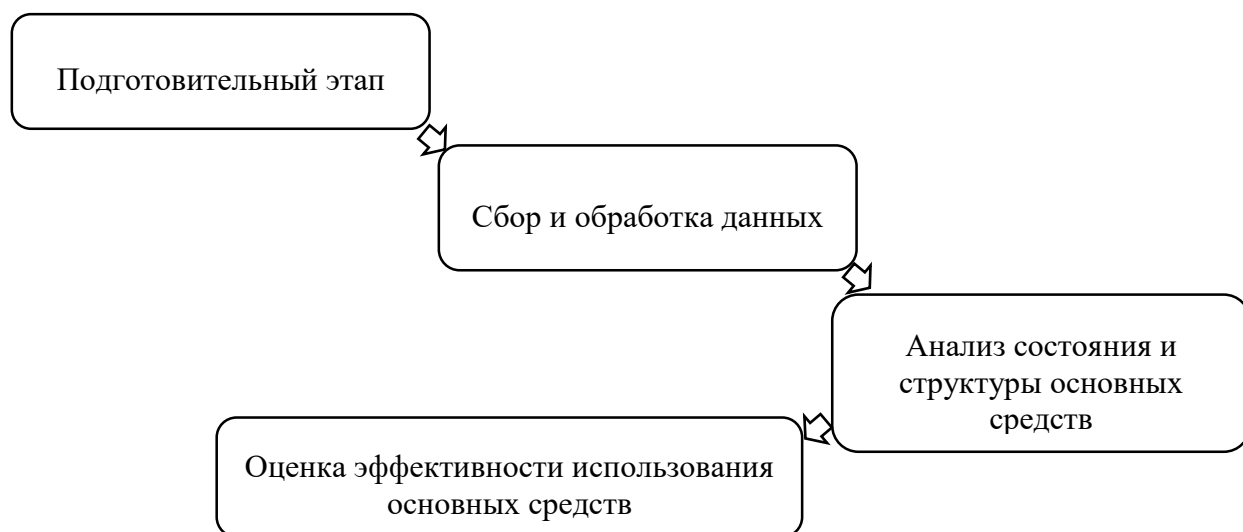


Рисунок 7 – Этапы проведения анализа основных средств

Подготовительный этап также включает юридические задания: сбор нормативных документов и отчетности, которые будут использоваться в анализе для выявления преимущественных характеристик фирмы.

Вторым шагом становится проведение анализа структуры основных средств, проведение которого позволяет оценить соотношение между различными видами воспроизводимых приобретаемых фирмой активов, такими как здания, оборудование, транспортные средства, инструменты и технические приспособления.

«Эффективность использования основных средств определяется с помощью нескольких важных в бизнесе показателей: фондоотдача, фондоемкость, коэффициент использования активной части основных средств» [3, с. 457]. Ежеквартальная оценка эффективности помогает выявить резервы для повышения производительности и снижения затрат.

Методы анализа основных средств представлены на рисунке 8.

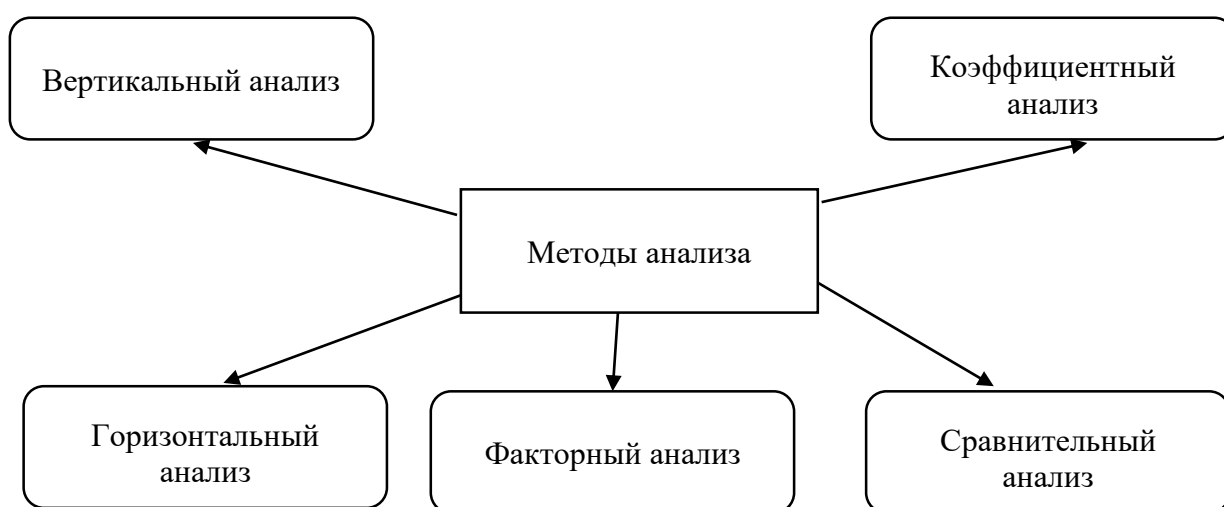


Рисунок 8 – Основные методы анализа основных средств

Используемые для анализа основных средств формулы представлены в приложении А на рисунках А.1 и А.2.

«Практическое значение полученных результатов в ходе проведения анализа основных средств применяется в двух случаях:

- разработка рекомендаций по повышению эффективности использования основных средств;
- принятие управленческих решений на основе анализа.

Полученные результаты анализа основных средств позволяют владельцу предприятия совместно с бухгалтерским отделом разработать конкретные рекомендации по улучшению использования имеющихся в настоящее время основных средств и составить пути достижения увеличения объемов основных средств в будущих периодах» [11, с. 221].

«На основании проведенного исследования формируется вывод, что анализ основных средств предприятий на территории России включает в себя укорененный комплекс методов и инструментов, направленных на оценку состояния, структуры и эффективности использования активов предприятия, выявляя отличительные характеристики» [6, с. 419]. Ключевые показатели, как, к примеру, коэффициенты износа/обновления, фондоотдачи и многие другие, необходимые для формирования условий развития фирмы, позволяют выявить резервы для повышения темпов производительности с целью увеличения скоростей и принять обоснованные управленческие решения. Выбранная специалистами методика анализа основных средств окажет содействие при стратегическом управлении, обеспечивая оптимизацию использования доступных предприятию ресурсов и устойчивое развитие предприятия [8, с. 165].

Выводы по первому разделу бакалаврской работы.

В первом разделе рассматривается экономическая сущность основных средств и их классификация, а также методы их оценки и начисление амортизации. Кроме того, в разделе описываются процедуры учета и списания основных средств. Законодательство и методы анализа основных средств изучены.

«Значение основных средств для предприятия выражается в возможности обеспечения доступности непрерывного производственного

процесса, увеличения производительности труда и способствуя улучшению качества выпускаемой продукции» [10, с. 82].

Анализ основных средств является многоэтапным процессом в каждой фирме, которые предпочитают разделить его на подэтапы. Сперва проводится подготовительный этап, которым руководит директор, включающий в себя определение целей анализа и выбор методики. Затем следует сбор и обработка данных с помощью специалистов из экономического отдела или нанятые отдельные специалисты, о состоянии и использовании основных средств. На следующем этапе проводится теми же сотрудниками комплексный анализ состояния, уровня обеспеченности и структуры основных средств, позволяющий выявить лучшие характеристики фирмы, на которые стоит сделать акцент. «Заключительный этап – оценка эффективности использования за изучаемый период от использования для инвестирования основных средств, которая позволяет определить степень их загрузки, рентабельность и выявить потенциал для оптимизации» [28, с. 120].

2 Бухгалтерский учет основных средств в ООО «Эдем»

2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности ООО «Эдем»

В этой работе объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Эдем». «ООО «Эдем» было зарегистрировано 1 июля 1994 года, а 12 декабря 2014 года оно было перерегистрировано» [32]. При регистрации присвоен ОГРН 1149102132167, ИНН 9109006896 и КПП 910901001. Адрес местонахождения предприятия: 297513, Республика Крым, Симферопольский район, поселок городского типа Гвардейское, улица Промышленная, дом 8А.

Основная цель предприятия ООО «Эдем» – получение прибыли. Эбубекирова Леннара Усеиновна является директором данного предприятия. Уставный капитал общества составляет 70 тысяч рублей. Учредители предприятия указаны в таблице 3:

Таблица 3 – Учредители ООО «Эдем»

«Учредители	Доля	Сумма, руб.
Эбубекиров Арсен Энверович (ИНН: 910914167003)	25 %	17500
Эбубекиров Энвер Абдувелиевич (ИНН: 910914167405)	25 %	17500
Эбубекирова Леннара Усеиновна (ИНН: 910914167571)	25 %	17500
Эбубекирова Эльвина Энверовна (ИНН: 910910456540)	25 %	17500» [32].

Данное предприятие действует в качестве самостоятельного юридического лица. ООО «Эдем» осуществляет свою деятельность согласно учредительным документам.

ООО «Эдем» – динамично развивающееся предприятие, специализирующееся на «выращивании зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур» [32]. Также у предприятия имеется 27 дополнительных видов деятельности, отображенных на рисунке 9.

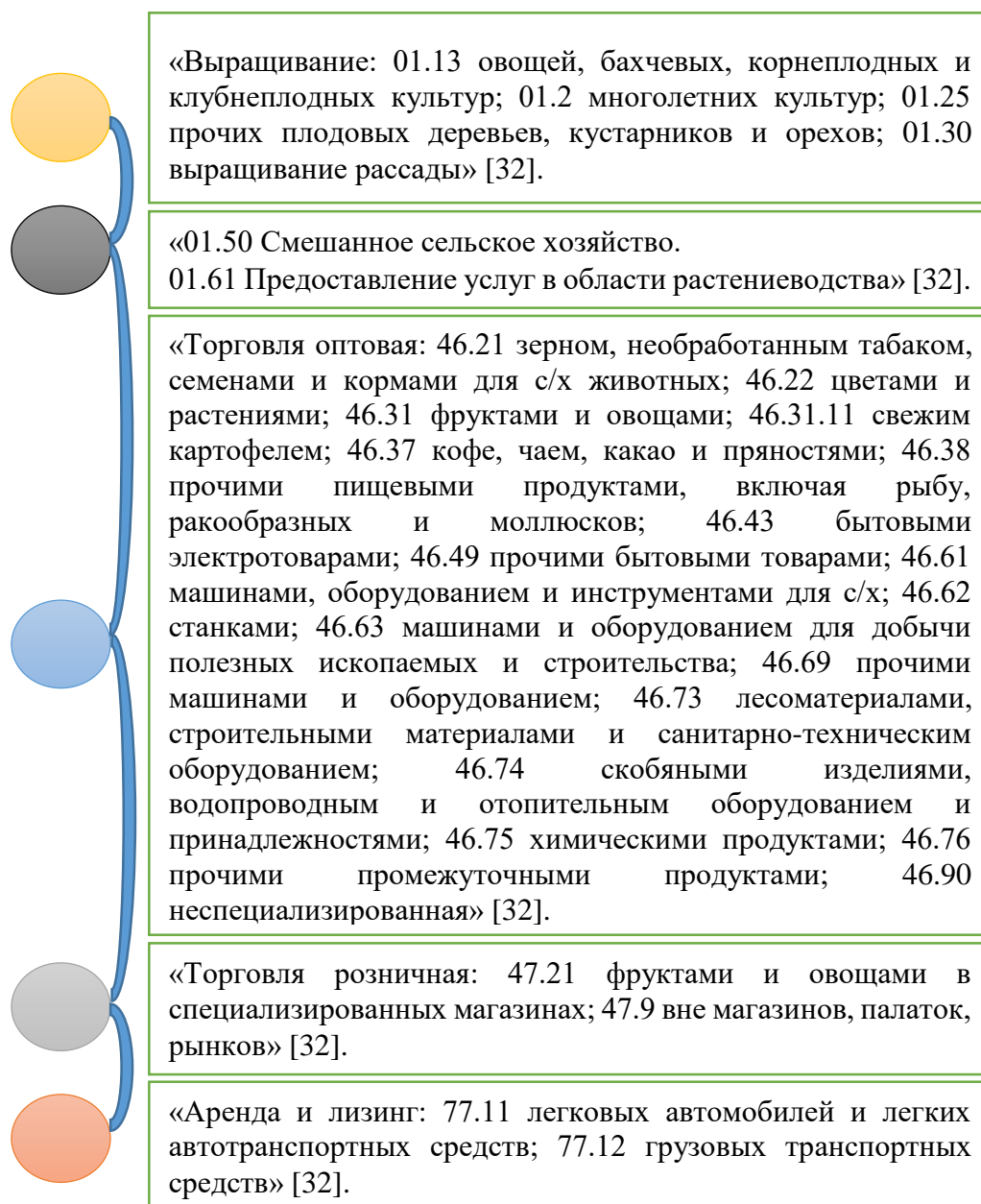


Рисунок 9 – Дополнительные виды деятельности ООО «Эдем»

На предприятии численность работников составляет 11 человек, и это самые высококвалифицированные специалисты, которые всегда к своей работе подходят ответственно.

ООО «Эдем» в распоряжении имеет свой баланс, расчетный счет в банке Республики Крым, обладает обособленным имуществом и участвует в судебных процессах, всегда неся ответственность за свои действия. Для ведения своей деятельности ООО «Эдем» использует фирменную печать с

названием, бланки и другую фирменную символику. Организационная структура исследуемого общества показана на рисунке 10.

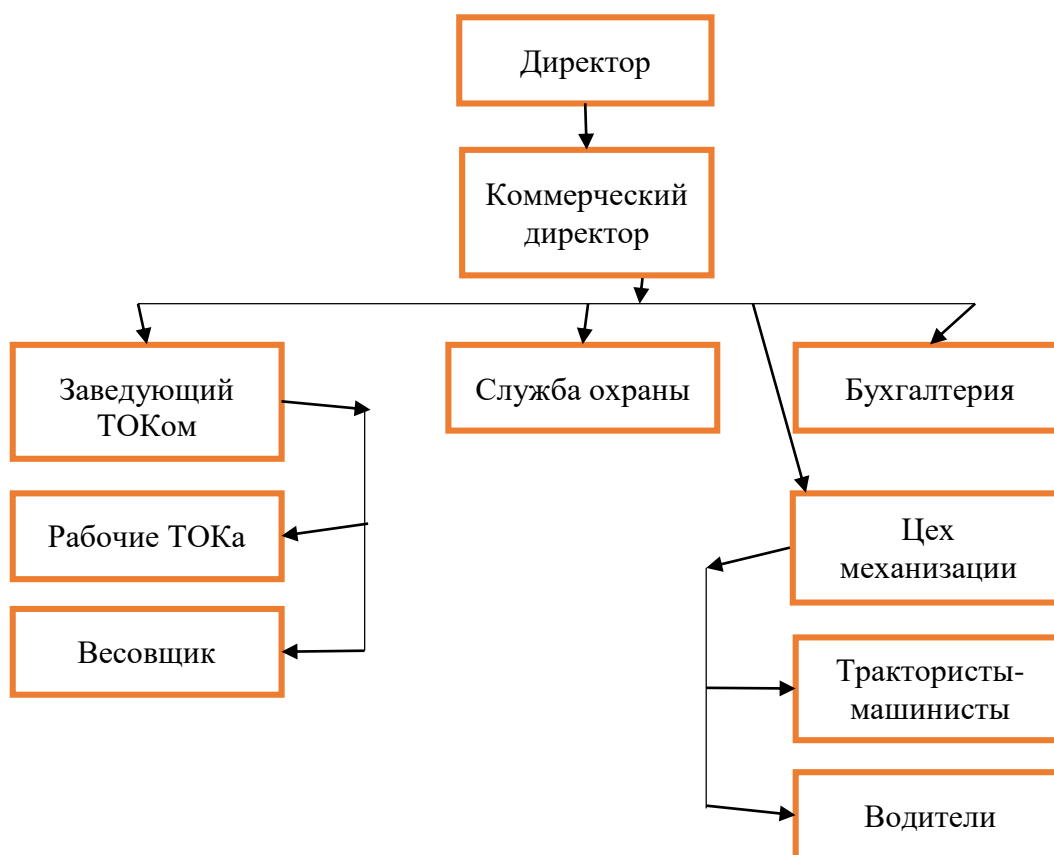


Рисунок 10 – Организационная структура ООО «Эдем»

«Это линейно-функциональная структура, в которой директор обладает полномочиями над предприятием и контролирует весь процесс ведения деятельности. С другой стороны, коммерческий директор отвечает за экономические, юридические и кадровые вопросы» [26, с. 100].

Бухгалтерия на предприятии состоит из двух человек, главный бухгалтер отсутствует и небольшим недостатком является то, что тут отсутствует четкая регламентация работников.

«Приказом № 1 от 26 декабря 2022 года была утверждена учетная политика ООО «Эдем»» [32].

«Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О

бухгалтерском учете» [22], ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ» [23], приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению» [24].

«Программа «1С: Бухгалтерия 8.3» автоматизирует ведение бухгалтерского учета на предприятии. Эта программа содержит все данные о сотрудниках и контрагентах предприятия, также здесь создаются справочники по номенклатуре товаров и контрагентам» [7, с. 370].

В таблице 4 представлен анализ основных показателей деятельности ООО «Эдем» за 2021-2023 гг. на основе данных бухгалтерской отчетности, представленных в приложении Б на рисунках Б.1 и Б.2, приложении В на рисунках В.1 и В.2, приложении Г на рисунках Г.1 и Г.2.

Таблица 4 – Динамика основных показателей ООО «Эдем» за 2021-2023 гг.

Показатели	2021 год	2022 год	2023 год	Отклонения			
				Абсолютные		Относительные	
				2022 к 2021	2023 к 2022	2022 к 2021	2023 к 2022
Выручка, тыс. руб.	35416	38995	58193	3579	19198	10,1	49,2
Себестоимость продаж, тыс. руб.	34060	35437	52975	1377	17538	4,0	49,5
Валовая прибыль, тыс. руб.	1356	3558	5218	2202	1660	162,4	46,7
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	14440	15772	17711, 5	1332	1939,5	9,2	12,3
Среднегодовая численность работников, чел.	9	10	11	1	1	11,1	10,0
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	1791	2447	3569	656	1122	36,6	45,9
Среднегодовая заработная плата работника, тыс. руб.	199	244,7	324,5	45,7	79,8	23,0	32,6
Прибыль от продаж, тыс. руб.	438	1331	2314	893	983	203,9	73,9
Прочие доходы, тыс. руб.	-	-	899	-	899	-	-
Чистая прибыль, тыс. руб.	438	1331	3213	893	1882	203,9	141,4

Анализируя основные показатели деятельности ООО «Эдем» за 2021-2023 гг. можно отметить, что все показатели возросли. Так, объем выручки вырос с 35416 тыс. руб. до 58193 тыс. руб. на 64,3%. За последние три года на предприятии отсутствует дебиторская и кредиторская задолженность. Сумма чистой прибыли увеличилась на 6 раз с 438 тыс. руб. до 3213 тыс. руб., что говорит о положительной работе предприятия.

Среднегодовая стоимость основных средств также увеличилась в 2023 году на 1939,5 тыс. руб., так как каждый год вводится новое оборудование. Также численность работников с 2021 года до 2023 года увеличилась на 2 человека. Фонд заработной платы возрос с 1791 тыс. руб. до 3569 тыс. руб., и среднегодовая заработная плата работников увеличилась с 199 тыс. руб. до 324,5 тыс. руб. соответственно. Прочие доходы отсутствовали в 2021 и 2022 гг., но в 2023 году их сумма составила 899 тыс. руб.

Таким образом, можно сделать вывод, что ООО «Эдем» работало активно и эффективно с 2021 года по 2023 год.

2.2 Документальное оформление движения основных средств ООО «Эдем»

«Когда на предприятие поступают основные средства, их необходимо правильно оприходовать и оформить документально. Все основные средства, независимо от того, изготовлены самостоятельно, приобретены, внесены учредителями или получены по договорам дарения, принимаются к учету по первоначальной стоимости» [2, с. 224]. На рисунке 11 отражены варианты поступления основных средств.

«Кроме того, вся поступающая информация об основных средствах предприятия хранится в программе «1С: Бухгалтерия 8.3»» [7, с. 370].

В положении по учету основных средств ООО «Эдем» представлены «требования, которые предъявляются к учету основных средств:

- оценка и учет количества основных фондов;

- полное, непрерывное и сплошное отражение движения и наличия основных фондов;
- своевременность учета основных фондов, достоверность учетных данных;
- соответствие аналитического учета синтетическому на конец и начало каждого месяца;
- соответствие данных бухгалтерского и складского учетов по остаткам и движению основных фондов» [32].



Рисунок 11 – Варианты поступления основных средств в ООО «Эдем»

Также в этом положении сказано, что «прием, отпуск, хранение и учет основных средств возлагается на должностных лиц, которые несут ответственность за правильный прием, отпуск, учет и сохранность основных средств, также за правильное и своевременное оформление операций. Обязательно на все основные средства, которые выбывают, поступают или перемещаются, оформляется соответствующая документация» [32].

Схема документального оформления движения основных средств на предприятии представлена на рисунке 12.

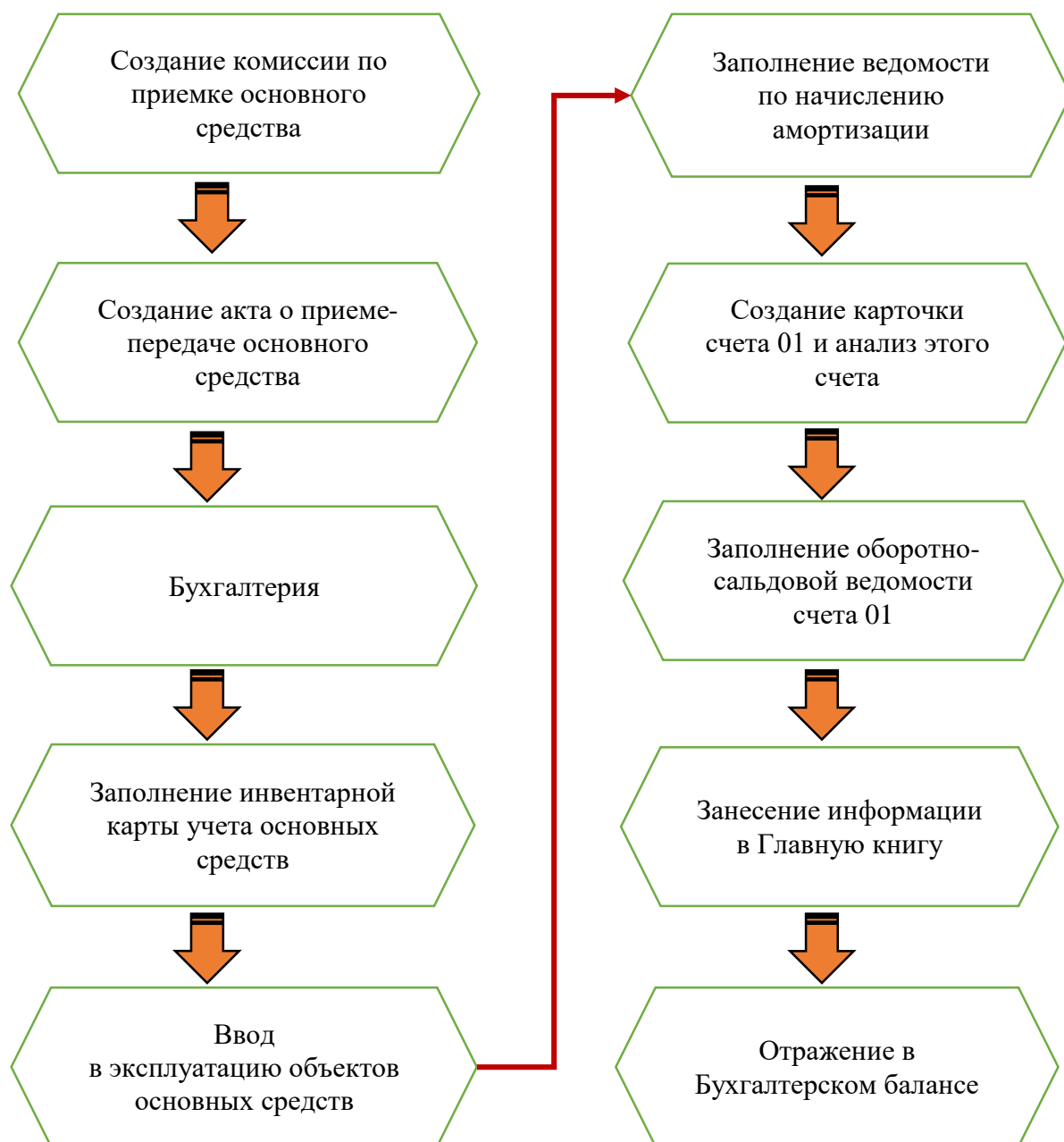


Рисунок 12 – Документооборот по учету движения основных средств в ООО «Эдем»

«Все операции, связанные с движением основных средств, должны быть отражены в соответствующей первичной документации, чтобы обеспечить своевременность и правильность учета» [13, с. 100].

Согласно таблице 5, «документальное оформление осуществляется в соответствии со стадиями движения основных средств» [3, с. 458].

Таблица 5 – Документальное оформление движения основных средств в ООО «Эдем»

Стадия	Виды учетных документов
Поступление основных средств	Товарная накладная (ф. № ТОРГ-12) Акт о приеме-передаче объекта основных средств (ф. № ОС-1) Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (ф. № ОС-1а) Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. № ОС-1б) Акт о приеме (поступлении) оборудования (ф. № ОС-14)
Движение основных средств	Инвентарная карточка учета объекта основных средств (ф. № ОС-6) Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств (ф. № ОС-6а) Инвентарная книга учета объектов основных средств (ф. № ОС-6б) Также в эту группу относятся: Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (ф. № ОС-15) Акт о выявленных дефектах оборудования (ф. № ОС-16) Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф. № ОС-2) Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф. № ОС-3)
Выбытие основных средств	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. № ОС-1) Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (ф. № ОС-1а) Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. № ОС-1б) Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. № ОС-4) Акт о списании автотранспортных средств (ф. № ОС-4а) Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. № ОС-4б) В отдельных случаях может использоваться Товарная накладная (ф. № ТОРГ-12)

В данном положении также указано, что «все первичные документы принимаются к учету тогда, когда они составлены по формам, предусмотренным Учетной политикой и содержат такие реквизиты:

- наименование, дату составления документа;
- название предприятия, которое составляло документ;
- содержание хозяйственной операции, также ее измерители в денежном и натуральном выражении;

- наименование должностей тех лиц, которые были ответственны за совершение данной операции, их инициалы и фамилия, а также их личные подписи» [32].

«Все основные средства, поступающие на предприятие, должны быть правильно оприходованы и оформлены. В ООО «Эдем» движение основных средств автоматически регистрируется в программе «1С: Бухгалтерия 8.3» и соответствует требованиям законодательства» [32].

2.3 Аналитический и синтетический учет движения основных средств

На предприятии ООО «Эдем» «весь учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства»» [25]. «Аналитический учет всех активов предприятия ведется в инвентарных карточках, которые служат основным регистром для данного учета. Эти карточки хранятся в бухгалтерии в одном экземпляре для каждого объекта на основе первичной учетной документации.

В данных карточках имеются следующие реквизиты:

- инвентарный номер, год постройки или производства объекта;
- номер, дата акта о приеме, местоположение, инвентарная цена;
- ставка отчислений по амортизации и размер начисленной амортизации;
- перемещения внутри предприятия;
- причина выбытия объекта из учета.

На обратной стороне указаны сроки и стоимость дооборудования, ремонта, модернизации, реконструкции или достройки» [16, с. 240].

В соответствии с рабочим планом счетов, для синтетического учета используются следующие счета: 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 91 «Прочие доходы и расходы».

«Активный счет 01 «Основные средства» используется для отражения всех основных средств. По дебету счет отображает увеличение стоимости средств, а по кредиту – уменьшение стоимости и выбытие основных средств» [6, с. 422].

Для учета основных средств на предприятии ООО «Эдем» используются следующие проводки, представленные в таблице 6.

Таблица 6 – Бухгалтерские проводки по учету основных средств в ООО «Эдем»

«Дебет	Кредит	Содержание операции
01	03	Перевод с состав основных средств объектов, которые были куплены для сдачи в аренду
08.04; 01.01	75.01; 08.04	Принятие к учету основных средств, которые были внесены учредителями как вклад в уставный капитал предприятия
01	83	Учет переоценки или дооценки стоимости основных средств
83	01	При переоценке было отмечено уменьшение цены основных средств
91.02	01.09	Отражение остаточной цены основных средств, которые выбыли из учета
94	01.09	Учтена стоимость испорченных или недостающих основных средств
91	01	Отражение остаточной или первоначальной стоимости основных средств, выбывших из учета или испорченных в результате чрезвычайных ситуаций» [20, с. 94]

В качестве примера рассмотрим поступление объекта основных средств в ООО «Эдем». «В 2023 году предприятие приобрело оборудование по договору купли-продажи № 3 от 05.04.2023 на сумму 245765 руб. (в том числе НДС – 40960,83 руб.). Сумма доставки данного оборудования составила 12340 руб. (в том числе НДС – 2056,67 руб.). Для оплаты использовался расчетный счет. Оборудование сразу же было введено в эксплуатацию» [32]. Решение отразим в таблице 7.

Таблица 7 – Бухгалтерские проводки по учету поступления основных средств в 2023 году в ООО «Эдем»

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание операции
08.04	60.01	204804,17	Отражена покупная стоимость оборудования
19.01	60.01	40960,83	Учтена сумма НДС за оборудование

Продолжение таблицы 7

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание операции
08.04	60.,1	10283,33	Отражена сумма за доставку
19.01	60.01	2056,67	Учтена сумма НДС за доставку
68.02	19.01	43017,50	Уплачена сумма НДС в бюджет
01.01	08.04	215087,50	Оборудование введено в эксплуатацию
60.01	51	245765,00	Оплачен счет поставщика
60.01	51	12340,00	Оплачен счет за доставку

«В рабочем плане счетов ООО «Эдем» для учета выбытия основных средств специально открыт субсчет 01.09. Стоимость объекта при выбытии отражается по дебету, а накопленная амортизация отражается по кредиту. В конечном итоге вся остаточная стоимость переносится в дебет счета 91 с кредита счета 01. На счете 91 «Прочие доходы и расходы» собрана вся информация о выбытии основных средств и финансовом результате. По кредиту отражаются все поступления, а по дебету – расходы, связанные с продажей, выбытием или прочим списанием основных средств» [32].

В качестве примера рассмотрим выбытие объекта основных средств в ООО «Эдем». В 2023 году предприятие продает собственное оборудование (обмотчик рулонов) за 150000 руб. (кроме того НДС 35000 руб.). Первоначальная стоимость оборудования составляла 215000 руб., а на момент выбытия начисленная сумма амортизации составляла 92500 руб. Кроме того, предприятие воспользовалось услугами по демонтажу оборудования на сумму 9000 руб. (НДС не облагается). Кроме того, ООО «Эдем» понесло расходы на сумму 4560 руб. (кроме того НДС 20% - 1440 руб.) на доставку оборудования покупателю. Представим бухгалтерские проводки по продаже оборудования в таблице 8.

Таблица 8 – Бухгалтерские проводки по учету выбытия основных средств в 2023 году в ООО «Эдем»

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание операции
62.01	91.01	185000,00	Признан доход от продажи оборудования
91.02	68.02	35000,00	Начислен НДС от продажи оборудования

Продолжение таблицы 8

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание операции
01.09	01	215000,00	Списана первоначальная стоимость проданного оборудования
02.01	01.09	92500,00	Списана амортизация проданного оборудования
91.02	01.09	122500,00	Списана остаточная стоимость проданного оборудования
91.02	60.01	9000,00	Отражены расходы на демонтаж оборудования
91.02	60.01	4560,00	Отражены расходы по доставке оборудования покупателю
19	60.01	1440,00	Учен НДС, предъявленный транспортной организацией
68.02	19	1440,00	Принят входящий НДС к вычету
91.09	99	13940,00	Отражена прибыль от продажи оборудования (185000-20000-122500-9000-4560)

«К основным средствам относятся здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, оргтехника, вычислительная техника и другие объекты с общей стоимостью более 40 тыс. руб. и сроком службы более 12 месяцев» [19, с. 310]. Инвентаризация также является важной частью учета основных средств и обычно проводится перед сдачей финансовой отчетности в конце года. Инвентаризацию на предприятии всегда проводит специально созданная комиссия, назначенная приказом директора. Чрезвычайные ситуации или хищения могут потребовать повторной инвентаризации.

Перед проведением самой инвентаризации в отделе бухгалтерии проходит работа по вносу всех объектов основных средств в инвентаризационные описи, а также подготавливаются рабочие таблицы, которые содержат информацию о закреплении определенных объектов за материально-ответственным лицом. В начале самой проверки подписанные таблицы раздаются всей комиссии и материально-ответственным лицам для экономии времени и удобной проверки. В конце инвентаризации результаты остаются у ответственных лиц и передаются в бухгалтерию для обновления данных по всем активам.

В качестве примера рассмотрим учет результатов инвентаризации в ООО «Эдем». «По результатам инвентаризации в ООО «Эдем» были обнаружены и списаны испорченные объекты основных средств на общую

сумму 87400 рублей, и выявлены излишки на общую сумму 37650 рублей. Эти излишки были оценены по рыночной стоимости и были зачислены на финансовый результат» [32]. Решение отразим в таблице 9.

Таблица 9 – Бухгалтерские проводки по учету результатов инвентаризации в ООО «Эдем»

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание операции
01.09	01	87400,00	Списана первоначальная стоимость испорченных основных средств
02.01	01.09	900,00	Списана накопленная сумма амортизации по испорченным основным средствам
94	01.09	86500,00	Списана остаточная стоимость испорченных основных средств
73.02	94	86500,00	Сумма испорченных основных средств списывается по продажным ценам на виновное лицо
73.02	98	10000,00	Отражена разница между рыночной и остаточной стоимостью испорченных основных средств
51	73.02	86500,00	На расчетный счет виновным лицом внесена сумма испорченных основных средств
98	91	10000,00	Разница между рыночной и остаточной стоимостью испорченных основных средств списана на финансовый результат

Инвентаризация всегда проводится для обновления данных бухгалтерского учета и проверки реального наличия и состояния всех объектов основных средств.

Выводы по второму разделу бакалаврской работы.

Во втором разделе представлена организационно-экономическая характеристика ООО «Эдем», рассмотрено документальное оформление по движению основных средств и изучен аналитический и синтетический учет основных средств на данном предприятии.

Данное предприятие действует в качестве самостоятельного юридического лица. ООО «Эдем» осуществляет свою деятельность согласно учредительным документам.

За 2021-2023 гг. объем выручки увеличился на 64,3% и составил 58193 тыс. руб., сумма чистой прибыли увеличилась в 6 раз с 438 тыс. руб. до 3213 тыс. руб. Кроме того, показатели среднегодовой стоимости основных средств, численности работников, заработной платы работника, фонд оплаты труда при осуществлении своей деятельности увеличились – все это говорит об эффективной деятельности предприятия.

«Все основные средства, поступающие на предприятие и выбывающие из него, должны быть правильно оприходованы и оформлены. В ООО «Эдем» движение основных средств автоматически регистрируется в программе «1С: Бухгалтерия 8.3» и соответствует требованиям законодательства» [32].

3 Анализ основных средств ООО «Эдем» и разработка мероприятий по повышению эффективности их учета и использования

3.1 Анализ состава, структуры и динамики основных средств

«Анализ основных средств помогает предприятиям определять какие-то проблемы на предприятии по использованию основных средств, а также формулировать и обосновывать те или иные решения для повышения эффективности их использования. В таком анализе можно выяснить, хватает ли у предприятия основных средств, а также их состав, структуру и динамику» [29, с. 72].

В таблице под номером 10 представлен анализ для определения всех изменений, которые происходят в составе и структуре основных средств предприятия ООО «Эдем».

Таблица 10 – Анализ динамики и структуры основных средств ООО «Эдем» за 2021-2023 гг.

Показатель	2021 год		2022 год		2023 год		Абсолютное отклонение	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	2022 к 2021	2023 к 2022
Основные средства всего, в том числе:	13689	100,0	17855	100,0	17568	100,0	4166	-287
Здания и сооружения	4638	33,9	5636	31,6	5647	32,1	998	11
Машины и оборудование	5981	43,6	7713	43,2	7516	42,8	1732	-197
Транспортные средства	2447	17,9	3379	18,9	3401	19,4	932	22
Производственный и хозяйственный инвентарь	623	4,6	1127	6,3	1004	5,7	504	-123

В данной таблице показано, как за анализируемый период времени изменялись состав и структура основных средств данного предприятия, а именно: их общая сумма в 2023 году понизилась на 287 тыс. руб. и составила

17568 тыс. руб., но в 2022 году сумма увеличилась на 4166 тыс. руб. по сравнению с 2021 годом.

Динамика общей стоимости основных средств ООО «Эдем» показана на рисунке 13.

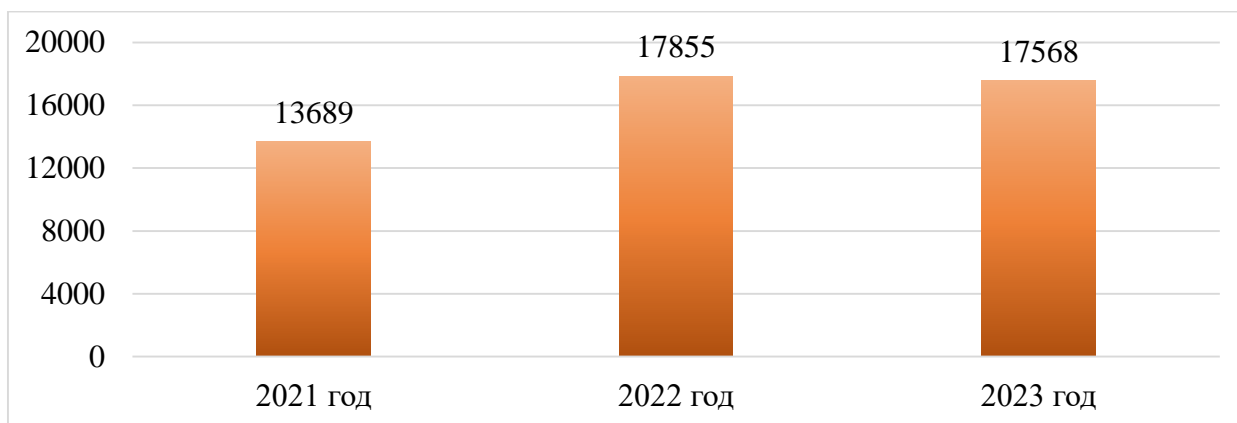


Рисунок 13 – Динамика общей стоимости основных средств ООО «Эдем» за 2021-2023 гг., тыс. руб.

Все статьи основных средств увеличились в 2022 году, согласно данным. Таким образом, стоимость зданий и сооружений увеличилась с 4638 тыс. руб. до 5647 тыс. руб. с 2021 по 2023 год. Стоимость машин и оборудования составила 7713 тыс. руб. в 2022 году, что на 1732 тыс. руб. больше, чем в 2021 году, но это значение уменьшилось на 197 тыс. руб. в 2023 году.

Кроме того, отмечаем, что стоимость производственного и хозяйственного инвентаря возросла на 504 тыс. руб., а стоимость транспортных средств возросла на 932 тыс. руб. в том же году. Однако несмотря на это, в 2023 году стоимость инвентаря снизилась на 123 тыс. руб., а стоимость транспортных средств увеличилась на 22 тыс. руб.

Динамика состава основных средств ООО «Эдем» показана на рисунке 14.

Можно отметить то, что всю основную часть основных средств составляют машины и оборудование, удельный вес которых составляет в 2023 году 42,8%. Здания и сооружения занимают второе место в общем удельном весе с показателем 32,1%, транспортные средства стоят на третьем месте с

удельным весом 19,4%, и производственный и хозяйственный инвентарь соответственно 5,7%.

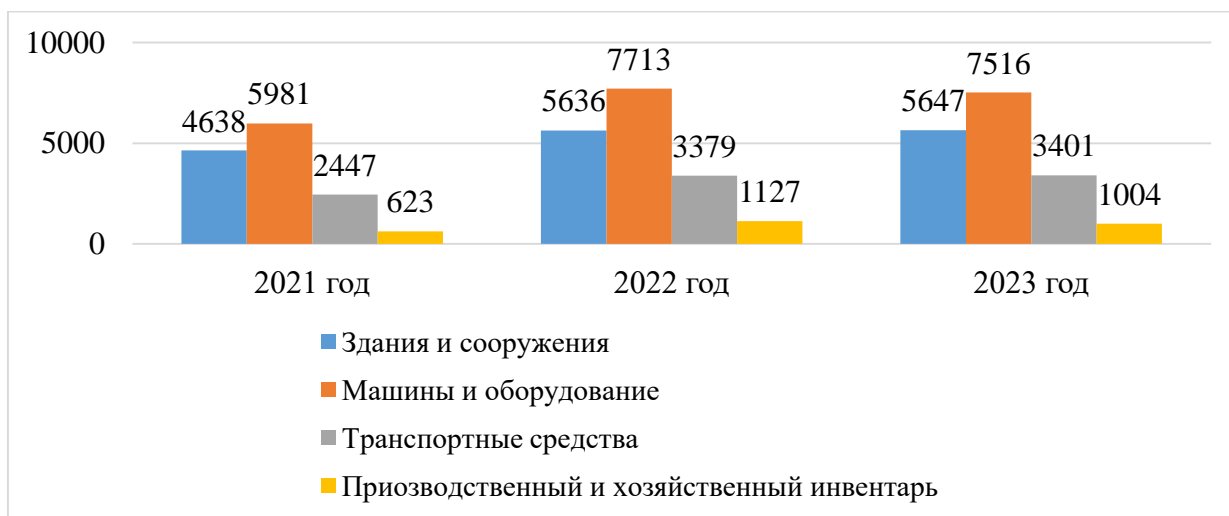


Рисунок 14 – Динамика состава основных средств ООО «Эдем» за 2021-2023 гг., тыс. руб.

Данная таблица под номером 11 содержит в себе проведенный анализ активных и пассивных частей основных средств. Он точно поможет выявить все негативные тенденции и определить степень того, насколько были вовлечены основные средства в производственный процесс ООО «Эдем» за период с 2021 года по 2023 год.

Таблица 11 – Анализ активной и пассивной части основных средств ООО «Эдем» за 2021-2023 гг.

Наименование составляющей основных средств	Сумма на конец года, тыс. руб.			Абсолютное отклонение		Относительное отклонение	
	2021	2022	2023	2022 к 2021	2023 к 2022	2022 к 2021	2023 к 2022
Активная часть основных средств	9051	12219	11921	3168	-298	35,0	-2,4
Пассивная часть основных средств	4638	5636	5647	998	11	21,5	0,2
Общая стоимость основных средств	13689	17855	17568	4166	-287	30,4	-1,6

По проанализированным данным из таблицы 11 определяем, что активная часть основных средств увеличилась на 35% в 2022 году, или на 4166 тыс. руб., только вот в 2023 году этот показатель упал на 2,4% или на 287 тыс. руб. Кроме того, и пассивная часть таких основных средств увеличилась на 998 тыс. руб. с 2021 по 2022 год и на 11 тыс. руб. с 2022 по 2023 год. Динамика обеих частей основных средств ООО «Эдем» проиллюстрирована на рисунке 15.

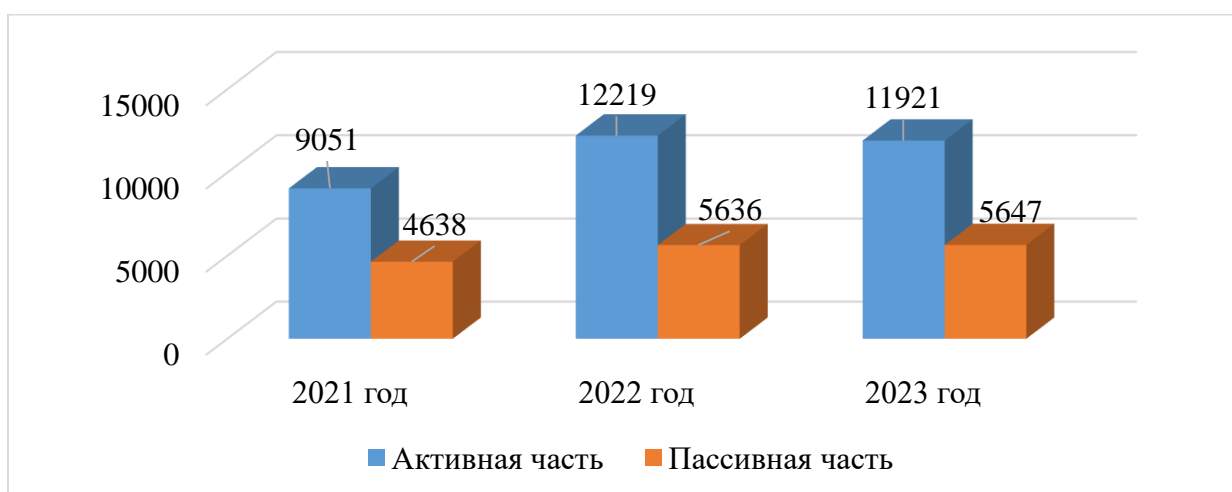


Рисунок 15 – Динамика активной и пассивной части основных средств ООО «Эдем» за 2021-2023 гг., тыс. руб.

А вот в таблице 12 отразили анализ структуры активной и пассивной части основных средств ООО «Эдем» за 2021-2023 гг.

Таблица 12 – Анализ структуры активной и пассивной части основных средств ООО «Эдем» за 2021-2023 гг.

Наименование составляющей основных средств	Удельный вес, %			Отклонение в удельном весе, %	
	2021	2022	2023	2022 к 2021	2023 к 2022
Активная часть основных средств	66,1	68,4	67,9	2,3	-0,5
Пассивная часть основных средств	33,9	31,6	32,1	-2,3	0,5
Общая стоимость основных средств	100,0	100,0	100,0	-	-

Проанализировав данные таблицы 12, можно сделать вывод, что вся имеющаяся активная часть основных средств увеличилась в 2022 году с 66,1%

до 68,4%, то есть на 2,3 пункта, и снизилась в 2023 году до 67,9% на 0,5 пунктов. В пассивной же части все наоборот: в 2022 году произошло снижение на 2,3 пункта с 33,9% до 31,6%, а в 2023 году увеличение до 32,1% на 0,5 пунктов.

Таким образом, весь анализ показывает, что стоимость основных средств увеличилась довольно сильно в 2022 году из-за приобретения и введения в эксплуатацию новых объектов основных средств, а в 2023 году произошло небольшое снижение на 287 тыс. руб. в связи с продажей таких объектов.

3.2 Анализ эффективности использования основных средств

«Анализ эффективности использования основных средств всегда очень востребован и необходим всем предприятиям, ведь это оказывает значительное влияние на принятие решений по оптимизации использования и повышению конкурентоспособности» [27, с. 347].

Анализ движения и технического использования имеет решающее значение в этом анализе, поскольку он позволяет оценить рост, а также сумму поступивших и выбывших основных средств.

В таблице под номером 13 представлены данные из приложения Д на рисунке Д.1 и приложения Е на рисунке Е.1 для того, чтобы проанализировать баланс движения имеющихся основных средств.

Таблица 13 – Баланс движения основных средств ООО «Эдем», тыс. руб.

Наименование составляющей основных средств	2021 год		2022 год		2023 год	
	Поступило	Выбыло	Поступило	Выбыло	Поступило	Выбыло
Здания и сооружения	259	657	1358	360	258	247
Машины и оборудование	357	965	1967	235	168	365
Транспортные средства	415	753	1256	324	390	368

Продолжение таблицы 13

Наименование составляющей основных средств	2021 год		2022 год		2023 год	
	Поступило	Выбыло	Поступило	Выбыло	Поступило	Выбыло
Производственный и хозяйственный инвентарь	15	173	587	83	138	261
Итого	1046	2548	5168	1002	954	1241

Итак, как мы видим по данной таблице, в 2021 году на предприятии была выведена из эксплуатации значительная сумма основных средств, это 2548 тыс. руб. и введено в эксплуатацию 1046 тыс. руб. основных средств.

Однако в 2022 году было все наоборот: выведено всего лишь 1002 тыс. руб., а вот введено в эксплуатацию 5168 тыс. руб., что в 4 раза больше, чем выведенных. В 2023 году повторилась такая же ситуация, как с 2021 годом: это значит то, что было выведено больше основных средств, чем введенных, то есть выведено 1241 тыс. руб., а введено 954 тыс. руб.

Представленная таблица под номером 14 содержит в себе расчет коэффициентов движения и технического состояния основных средств ООО «Эдем» за 2021-2023 годы.

Таблица 14 – Расчет коэффициентов движения и технического состояния основных средств ООО «Эдем» за 2021-2023 гг.

Наименование показателя	2021	2022	2023	Отклонение 2023 к 2022	Темп роста, %
Коэффициент обновления	0,08	0,29	0,05	-0,24	17,2
Срок обновления основных средств	14,52	2,65	18,72	16,07	706,4
Коэффициент выбытия	0,17	0,07	0,07	-	100,0
Коэффициент прироста	-0,10	0,30	0,02	-0,28	6,7
Прирост стоимости основных средств	-1502	4166	-287	-4453	-6,9
Коэффициент износа	0,47	0,43	0,56	0,13	130,2
Коэффициент годности	0,53	0,57	0,44	-0,13	77,2

Таблица 14 показывает то, что коэффициенты обновления и прироста в 2023 году снизились на 0,24 и 0,28 соответственно. Это связано с тем, что в

2023 году было недостаточное количество новых введенных основных средств.

Показатели годности и износа обратно пропорциональны друг другу.

Поскольку коэффициент годности составил 0,44 или 44%, а коэффициент износа составил 0,56 или 56%, это значит только то, что основные средства значительно изнашивались в 2023 году.

«Основными критериями, определяющими эффективность использования основных средств, являются фондоемкость, фондоотдача, фондовооруженность и рентабельность» [11, с. 224].

Такие показатели представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Анализ показателей эффективности использования основных средств ООО «Эдем» за 2021-2023 гг.

Показатели	2021 год	2022 год	2023 год	Отклонения			
				Абсолютные		Относительные	
				2022 к 2021	2023 к 2022	2022 к 2021	2023 к 2022
Выручка, тыс. руб.	35416	38995	58193	3579	19198	10,1	49,2
Прибыль от продаж, тыс. руб.	438	1331	2314	893	983	203,9	73,9
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	14440	15772	17711, 5	1332	1939,5	9,2	12,3
Среднегодовая численность работников, чел.	9	10	11	1	1	11,1	10,0
Фондоотдача, руб./руб.	2,45	2,47	3,29	0,02	0,82	0,8	33,2
Фондоемкость, руб./руб.	0,41	0,40	0,30	-0,01	-0,10	-2,4	-25,0
Фондовооруженность, руб./чел.	1604,4 4	1577,2 0	701,05	-27,24	-876,15	-1,7	-55,6
Фондорентабельность, %	3,03	8,44	13,06	5,41	4,62	178,5	54,7

Рассчитав показатели в таблице 15 отмечаем увеличение фондоотдачи на 0,82 руб., сумма составила 3,29 руб. Это свидетельствует о том, что из-за эффективного использования основных средств в процессе, отмечаем

увеличение таких показателей, как выручка и среднегодовая стоимость основных средств.

Все это означает только то, что нововведенные основные средства были использованы рационально предприятием ООО «Эдем» в 2023 году, и это привело к увеличению фондоотдачи.

Однако замечаем снижение показателя фондоемкости на 0,1 руб. пропорционально росту фондоотдачи в 2023 году. (рисунок 16).

Показатель фондорентабельности также увеличивается с каждым годом, а это означает, что на 1 рубль основных средств приходится 0,13 руб. прибыли, то есть «инвестиции в основные средства приносят больше прибыльности» [11, с. 225].

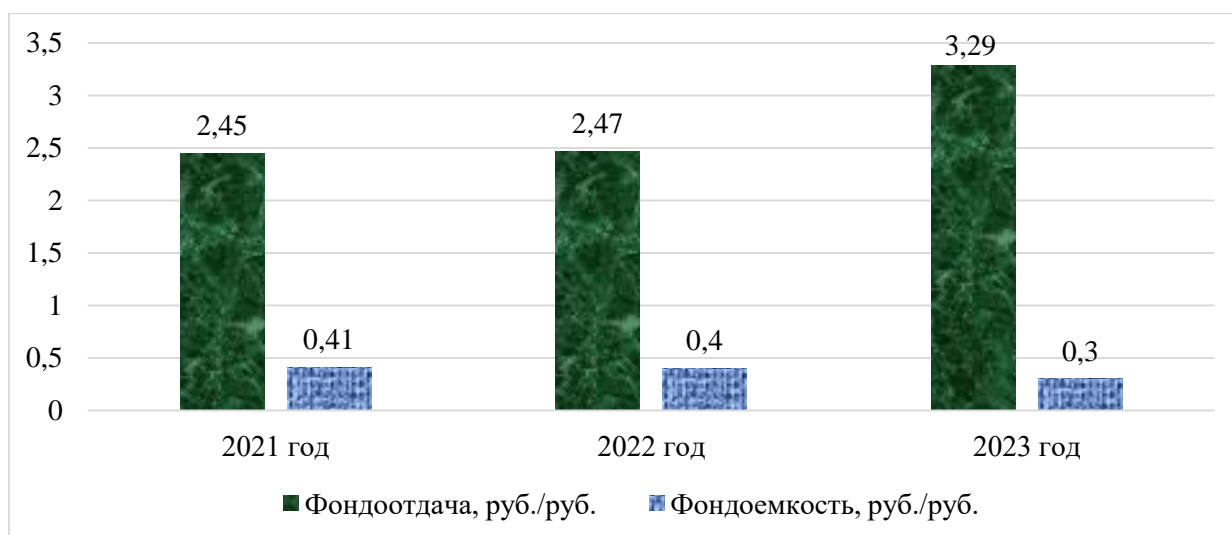


Рисунок 16 – Динамика показателей эффективности использования основных средств ООО «Эдем» за 2021-2023 гг.

Однако несмотря на то, что данный показатель рентабельности показывает, насколько прибыльными являются вложения в основные средства, он также демонстрирует и то, что такие основные средства недостаточно эффективно используются на предприятии.

3.3 Направления повышения эффективности использования и учета основных средств в ООО «Эдем»

Система учета и оценки эффективности использования основных средств показывает, что на предприятии ООО «Эдем» процесс хозяйственной деятельности поставлен на достаточно высокий уровень и не нарушает законодательство. Таким образом, «существует ряд методов, которые могут повысить эффективность учета и использования основных средств» [30, с. 99].

Первое: можно рассмотреть вариант перехода на другую компьютерную программу с «1С: Бухгалтерия 8.3» на «1С: Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия». В данной программе имеются определенные функции в дополнении, что поможет более углубленно вести учет на предприятии:

- вести бухгалтерский учет в соответствии с Методическими рекомендациями, утвержденными Приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 06.06.2003 №792 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях»;
- возможность правильно вести учет затрат по эксплуатации машин и оборудования, а также их содержания в соответствии с методическими рекомендациями;
- вести учет по путевым листам каждого автомобиля с автоматическим расчетом расходов на горюче-смазочные материалы по нормам и вести отчет о движении топлива по каждому автомобилю;
- автоматическая регистрация выработки основных средств и начисление на данные основные средства амортизации;
- вести учет всех доходов и расходов по единому сельскохозяйственному налогу (ЕСХН) и формировать отчетность по доходам и расходам.

В процессе оценки коэффициентов движения и технического состояния основных средств было отмечено, что коэффициент годности намного ниже, чем коэффициент износа, а также низкие значения были у коэффициентов обновления и прироста.

Поэтому следующим направлением для повышения эффективности можно предложить регулярно обновлять и модернизировать объекты основных средств, например, вовремя выполнять ремонт всех объектов, ухаживать за оборудованием – ведь это сильно помогает улучшить техническое состояние, не будет простоев и снизятся издержки. А для того, чтобы ремонт был своевременным и регулярным, можно предложить создать на предприятии свою ремонтную бригаду.

Также следует пересмотреть все объекты основных средств, которые не используются, ведь такие основные средства отрицательно воздействуют на производство тем, что это требует дополнительных затрат на их обслуживание, увеличивает налог на имущество. Решением будет считаться продажа, сдача в аренду либо утилизация.

Важно повышать уровень квалификации всего персонала, а в частности тех, кто обслуживает основные средства. Это связано с тем, что новые навыки, знания, и опыт помогут увеличить выработку и грамотно применять подходы в работе по максимальному использованию основных средств.

Так как «предприятие ООО «Эдем» использует линейный метод начисления амортизации, то нельзя выводить из эксплуатации устаревшее оборудование, пока не истечет срок его пользования» [32], ведь иначе часть стоимости такого оборудования, на которую не была начислена амортизация, отнесется на убытки предприятия. Поэтому необходимо такое оборудование использовать максимально, пока у него не закончится срок использования.

Кроме того, можно предложить внедрить систему по учету, которая будет помогать отслеживать использование основных средств, это позволит вовремя определять некие проблемы и лишние затраты и вовремя их решать.

Приведенные выше мероприятия помогут лучше управлять и эффективно использовать все основные средства, ведь это одна из важных задач предприятия.

Выводы по третьему разделу бакалаврской работы.

В третьем разделе были рассмотрены состав, структура, динамика и эффективность использования основных средств и проведен их анализ. Кроме того, были предложены способы для повышения эффективности учета и использования основных средств на данном предприятии.

«Анализ эффективности использования основных средств всегда очень востребован и необходим всем предприятиям, ведь это оказывает значительное влияние на принятие решений по оптимизации использования и повышению конкурентоспособности» [27, с. 347].

В 2023 году основную часть средств занимают машины и оборудование, их удельный вес составил 42,8% и здания и сооружения – 32,1%. Также в этом году по каждой статье основных средств было поступление и выбытие, итоговая сумма по поступлению составила 954 тыс. руб., по выбытию – 1241 тыс. руб.

Вся имеющаяся активная часть основных средств увеличилась в 2022 году с 66,1% до 68,4%, то есть на 2,3 пункта и снизилась в 2023 году до 67,9% на 0,5 пунктов. В пассивной же части все наоборот: в 2022 году произошло снижение на 2,3 пункта с 33,9% до 31,6%, а в 2023 году увеличение до 32,1% на 0,5 пунктов.

За 2023 год фондоотдача увеличилась и составила 3,29 руб., фондоемкость упала на 0,1 руб. Увеличение фондорентабельности означает, что инвестиции в основные средства приносят больше прибыли.

Полученные результаты анализа основных средств показывают нам, что у ООО «Эдем» были обнаружены некоторые проблемы на предприятии и были разработаны и предложены некоторые мероприятия для повышения эффективности учета и использования основных средств.

Заключение

В этой бакалаврской работе в качестве объекта исследования было общество с ограниченной ответственностью «Эдем», и на его примере был рассмотрен и изучен бухгалтерский учет и анализ основных средств.

В первом разделе бакалаврской работы были рассмотрены теоретические вопросы бухгалтерского учета и анализа основных средств. Было рассмотрено, что такое основные средства с экономической точки зрения, как они классифицируются, а также нормативно-правовое регулирование их учета и методы их анализа.

Во втором разделе представлена организационно-экономическая характеристика ООО «Эдем», рассмотрено документальное оформление по движению основных средств и изучен аналитический и синтетический учет основных средств на данном предприятии.

ООО «Эдем» было зарегистрировано 01.07.1994, располагается по адресу: 297513, РК, Симферопольский район, пгт Гвардейское, ул. Промышленная, д. 8А.

«Основным видом деятельности является выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур» [32]. Численность работников составляет 11 человек, это все высококвалифицированные специалисты, которые точно знают свою работу.

Проанализировав основные показатели деятельности, отметили рост выручки и прибыли в 2023 году, это говорит о том, что ООО «Эдем» достаточно эффективно осуществляло свое производство.

«Бухгалтерский учет в ООО «Эдем» ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Движение основных средств на предприятии состоит из трех этапов: поступление, использование и выбытие» [32]. Все объекты основных средств, которые поступают на предприятие, обязательно принимаются по первоначальной стоимости и на каждый объект создается специальный документ – акт о приеме-передаче объекта основных средств (ф.

№ ОС-01). В данном случае «амортизация начисляется линейным способом, то есть в равных долях за весь срок полезного использования. Программа «1С: Бухгалтерия 8.3» отображает все движение основных средств. Для ведения синтетического учета используется активный счет 01 «Основные средства», который имеет несколько субсчетов, доступных для аналитической работы» [32].

В третьем разделе были рассмотрены состав, структура, динамика и эффективность использования основных средств и проведен их анализ. Кроме того, были предложены способы для повышения эффективности учета и использования основных средств на данном предприятии.

Как показывает анализ, сумма основных средств в 2023 году снизилась на 287 тыс. руб. или на 1,6% и составила 17568 тыс. руб., но в 2022 году она увеличилась на 4166 тыс. руб. по сравнению с 2021 годом. В 2023 году суммы по зданиям и сооружениям, и транспортным средствам увеличились до 5647 тыс. руб. и 3401 тыс. руб. соответственно. Тем не менее, стоимость машин и оборудования снизилась на 197 тыс. руб., а стоимость производственного и хозяйственного инвентаря снизилась на 123 тыс. руб.

Можно отметить то, что всю основную часть основных средств составляют машины и оборудование, удельный вес которых составляет в 2023 году 42,8%. Здания и сооружения занимают второе место в общем удельном весе с показателем 32,1%, транспортные средства стоят на третьем месте с удельным весом 19,4%, и производственный и хозяйственный инвентарь соответственно 5,7%.

Проанализировав движение и техническое использование основных средств можно сделать вывод о том, что в 2023 году выведенных из эксплуатации основных средств было больше, чем введенных в эксплуатацию, их суммы составили 1241 тыс. руб. и 954 тыс. руб. соответственно. Коэффициенты обновления и прироста в 2023 году снизились на 0,24 и 0,28 соответственно. Это связано с тем, что в 2023 году было недостаточное количество новых введенных основных средств. Показатели годности и износа

обратно пропорциональны друг другу. Поскольку коэффициент годности составил 0,44 или 44%, а коэффициент износа составил 0,56 или 56%, это значит только то, что основные средства значительно изнашивались в 2023 году.

«Основными критериями, определяющими эффективность использования основных средств, являются фондоемкость, фондоотдача, фондовооруженность и рентабельность» [11, с. 224]. Отмечаем увеличение фондоотдачи до 3,29 руб. Это свидетельствует о том, что использование основных средств стало более эффективным. Показатель фондоемкости снижается на 0,1 руб. пропорционально росту фондоотдачи в 2023 году. Фондорентабельность также растет, что означает, что на 1 рубль основных средств приходится 0,13 руб. прибыли.

Также были предложены следующие методы, которые могут помочь повысить эффективность учета и использования основных средств:

- рассмотреть вариант перехода на другую программу с «1С: Бухгалтерия 8.3» на «1С: Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия», где имеются дополнительные функции, которые помогут более углубленно и четко вести учет;
- регулярно обновлять и модернизировать объекты основных средств;
- создать на предприятии свою ремонтную бригаду и своевременно и регулярно выполнять ремонт основных средств;
- пересмотреть объекты основных средств и избавиться от тех, которые не используются в производстве;
- повысить квалификацию всего персонала, а в частности тех, кто обслуживает основные средства;
- внедрить систему по учету, которая будет помогать отслеживать использование основных средств.

Таким образом, можно сказать, что цель дипломной работы, а именно – изучение бухгалтерского учета и анализа основных средств предприятия с целью выявления направлений по их эффективному учету и использованию была достигнута.

Список используемой литературы

1. Абрамов А.Е. Финансовый менеджмент: учебное пособие/ Абрамов А.Е. – М.: Academia, 2023. 240 с.
2. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата. Люберцы: Юрайт, 2024. 509 с.
3. Алексеева А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности/ А.И. Алексеева, Л.И. Ушвицкий.- М.: Кнорус.- 2022.- 720 с.
4. Алексеева О.А. Финансовый анализ деятельности предприятия: сущность, проблемы и перспективы/ Алексеева О.А. //КАНТ, 2022. с. 55-59.
5. Бабина М.А. Совершенствование бухгалтерского учета основных средств [Текст]/М.А. Бабина// Новая наука – 2021. с. 17-20.
6. Васильева Л.С. Финансовый анализ/ Л.С. Васильева, М.В. Петровская.– М.: КноРус, 2021. – 880 с.
7. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учёт: учебник. М.: Рид Групп, 2022. 608 с.
8. Гарнов А.П. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Гарнов А.П. - М.: Инфра-М, 2022. 368 с.
9. Гоник Г.Г. Актуальность повышения эффективности использования основных производственных фондов / Г.Г. Гоник, О.С. Аношко // В сборнике: Наука сегодня: теория, практика, инновации. Сборник XI Международной научно-практической конференции. 2019. - С. 244-254.
10. Горбачева А.В. Учет поступления и выбытия основных средств [Текст]/А.В. Горбачева, М.С. Дехтяренко//Академическая публицистика. – 2023. – № 10., с. 78-84.
11. Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебное пособие/Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – М.: Дело и Сервис. – 2020. – 384 с.

12. Дьякова С.С. Особенности бухгалтерского и налогового учета основных средств [Текст]: учебное пособие/ С.С. Дьякова // Молодой ученый, 2019.– №10. – С. 221-224.
13. Захаров И.В. Бухгалтерский учет и анализ / И.В. Захаров, О.Н. Калачев, И. М. Дмитриева. — Москва: Юрайт, 2021. – 341 с.
14. Ильичев И.П., Скрябин О.О. Бухгалтерский учет основных средств [Текст]: учебное пособие/ И.П. Ильичев, О.О. Скрябин, Е.И. Таюрская. – М.: НИТУ МИСиС, 2019. – 265 с.
15. Казакова Н. А. Экономический анализ в оценке бизнеса и управлении инвестиционной привлекательностью компании / Н.А. Казакова. – М.: Финансы и статистика, Инфра-М, 2023. – 240 с.
16. Каморджанова Н.А., Карташова И.В. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебное пособие/ Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова, А.П. Шабля. – СПб: Питер. – 2019. – 480 с.
17. Канке А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебное пособие/ А.А. Канке, И.П. Кошечкина. – М.: Инфра-М. – 2020. – 288 с.
18. Касьянова Г.Ю. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2019. - 336 с.
19. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник / Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2020. - 512 с.
20. Либерман И.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности / И.А. Либерман. – М.: РИОР, 2022. – 224 с.
21. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч.2: федер. закон от 31.07.1998 № 117-ФЗ (ред. от 29.05.2024). – Текст: электронный // <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 18.06.2024)
22. О бухгалтерском учете: Федеральный закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 30.12.2021, с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2022) – Текст: электронный // <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 18.06.2024).

23. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018). – Текст: электронный // <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 18.06.2024).

24. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010). – Текст: электронный // <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 18.06.2024)

25. Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Принят Министерством Финансов РФ 17.09.2020 г.: с изм. и доп., вступ. в силу от 01.01.2022 г. – Текст: электронный // <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 18.06.2024).

26. Офицерова М.И. Анализ хозяйственной деятельности предприятий. Учебное пособие / М.И. Офицерова. – М.: Финансы, 2023 – 336 с.

27. Рогова Е.М. Финансовый менеджмент: учебник и практикум / Рогова Е.М. - М. : Юрайт, 2019. 542 с.

28. Розанова Н. М. Экономический анализ фирмы и рынка / Н.М. Розанова, И.В. Зороастрова. – М.: Юнити-Дана, 2022. – 280 с.

29. Сигидов Ю.И. Методика анализа финансового состояния и оценка потенциальности банкротства сельскохозяйственных организаций: учебное пособие / Сигидов Ю.И. - М. : Инфра-М, 2019. 120 с.

30. Турманидзе Т.У. Финансовый анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / Турманидзе Т.У. - М. : Финансы и статистика, 2020. 224 с.

31. Чалдаева Л.А. Финансы [Текст]: учебник и практикум для среднего профессионального образования. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2021. 491 с.

Положение по учету основных средств и учетная документация ООО «Эдем».

Приложение А

Формулы для анализа основных средств

Коэффициент обновления:

$$K_{\text{обн}} = \frac{\text{ОС п.}}{\text{ОС к.}}, \quad (\text{A.1})$$

где $K_{\text{обн}}$ – коэффициент обновления;

ОС п. – стоимость поступивших основных средств;

ОС к. – стоимость основных средств на конец периода.

Коэффициент выбытия:

$$K_{\text{в}} = \frac{\text{ОС в.}}{\text{ОС н.}}, \quad (\text{A.2})$$

где $K_{\text{в}}$ – коэффициент выбытия;

ОС в. – стоимость выбывших основных средств;

ОС н. – стоимость основных средств на начало периода.

Коэффициент прироста:

$$K_{\text{пр}} = \frac{\sum \text{ОС пр.}}{\text{ОС н.}}, \quad (\text{A.3})$$

где $K_{\text{пр}}$ – коэффициент прироста;

$\sum \text{ОС пр.}$ – сумма прироста основных средств;

ОС н. – стоимость основных средств на начало периода.

Коэффициент износа:

$$K_{\text{из}} = \frac{\text{ОС из.}}{\text{ПОС к.}}, \quad (\text{A.4})$$

где $K_{\text{из}}$ – коэффициент износа;

ОС из. – сумма износа основных средств;

ПОС к. – первоначальная стоимость основных средств на конец года.

Коэффициент годности:

$$K_{\text{г}} = \frac{\text{ОС ост.}}{\text{ПОС к.}}, \quad (\text{A.5})$$

где $K_{\text{г}}$ – коэффициент годности;

ОС ост. – остаточная стоимость основных средств;

Рисунок А.1 – Формулы для анализа основных средств

Продолжение приложения А

ПОС к. – первоначальная стоимость основных средств на конец года.

Фондоотдача:

$$\text{ФО} = \text{В} / \text{ОС}_{\text{сред}}, \quad (\text{A.6})$$

где $\text{ОС}_{\text{сред}}$ – среднегодовая стоимость основных средств;

В – выручка от продаж.

Фондоемкость:

$$\text{ФЕ} = \text{ОС}_{\text{сред}} / \text{В}, \quad (\text{A.7})$$

$$\text{ФЕ} = 1 / \text{ФО}, \quad (\text{A.8})$$

где $\text{ОС}_{\text{сред}}$ – среднегодовая стоимость основных средств;

В – выручка от продаж.

Фондооснащенность:

$$\text{Фосн} = \text{ОС}_{\text{сред}} / \text{Ч}, \quad (\text{A.9})$$

где $\text{ОС}_{\text{сред}}$ – среднегодовая стоимость основных средств;

Ч – численность сотрудников.

Фондовооруженность:

$$\text{Фв} = \text{ОС}_{\text{ср. А}} / \text{Ч}, \quad (\text{A.10})$$

где $\text{ОС}_{\text{ср. А}}$ – среднегодовая стоимость активной части основных средств;

Ч – численность сотрудников.

Рентабельность (в %):

$$\text{ФР} = \text{ПП} / \text{ОС}_{\text{сред}} \times 100\%, \quad (\text{A.11})$$

где $\text{ОС}_{\text{сред}}$ – среднегодовая стоимость основных средств,

ПП – прибыль от продаж.

Рисунок А.2 – Формулы для анализа основных средств

Приложение Б
Бухгалтерский баланс за 2023 год

ИНН 9109006896
КПП 910901001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс
На 31 декабря 2023 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	17 568	17 855	13 689
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	2 778	2 778	2 778
	Итого по разделу I	1100	20 346	20 633	16 467
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	16 646	17 447	16 659
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 905	4 190	3 082
	Дебиторская задолженность	1230	-	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	16 372	176	699
	Прочие оборотные активы	1260	0	-	-
	Итого по разделу II	1200	34 923	21 813	20 440
	БАЛАНС	1600	55 269	42 446	36 907

Рисунок Б.1 – Бухгалтерский баланс за 2023 год

Продолжение приложения Б

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	0	70	70
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	0	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	12 844	12 844	12 844
	Резервный капитал	1360	14 123	14 123	14 123
1	нераспределенная прибыль прошлого периода		0	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	0	-	-
	Итого по разделу III	1300	26 967	27 037	27 037
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	3 191	4 952	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	21 611	8 457	9 870
	Итого по разделу IV	1400	24 802	13 409	9 870
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	3 500	2 000	-
	Кредиторская задолженность	1520	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	0	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 500	2 000	0
	БАЛАНС	1700	55 269	42 446	36 907

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

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

Рисунок Б.2 – Бухгалтерский баланс за 2023 год

Приложение В

Отчет о финансовых результатах за 2023 год

Отчет о финансовых результатах

За 2023 г.

<i>Пояснения³</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2023 г.</i>	<i>За 2022 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка ⁴	2110	58 193	38 995
	Себестоимость продаж	2120	(52 975)	(35 437)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	5 218	3 558
	Коммерческие расходы	2210	(71)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(2 833)	(2 227)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 314	1 331
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	899	-
	Прочие расходы	2350	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 213	1 331
	Налог на прибыль ⁵	2410	-	-
	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(-)	(-)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 213	1 331
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	3 213	1 331

Рисунок В.1 – Отчет о финансовых результатах за 2023 год

Продолжение приложения В

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

³ Указывается номер соответствующего пояснения.

⁴ Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

⁵ Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

⁶ Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

⁷ Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода", "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

Дополнительные строки отчета о финансовых результатах

Лист представляется за отчетный период 2023 года при принятии организацией решения о неприменении изменений, предусмотренных пунктом 2 приказа Минфина от 19.04.2019 г. №61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", до указанного в данном пункте срока"

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Текущий налог на прибыль ⁸	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-

⁸ Значения показателя заполняются по коду строки 2411 отчета о финансовых результатах.

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>



Рисунок В.2 – Отчет о финансовых результатах за 2023 год

Приложение Г

Отчет о финансовых результатах за 2022 год

Отчет о финансовых результатах

За 2022 г.

<i>Пояснения³</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2022 г.</i>	<i>За 2021 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка ⁴	2110	38 995	35 416
	Себестоимость продаж	2120	(35 437)	(34 060)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 558	1 356
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(2 227)	(918)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 331	438
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 331	438
	Налог на прибыль ⁵	2410	-	-
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(-)	(-)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 331	438
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	1 331	438

Рисунок Г.1 – Отчет о финансовых результатах за 2022 год

Продолжение приложения Г

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

³ Указывается номер соответствующего пояснения.

⁴ Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

⁵ Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

⁶ Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

⁷ Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода", "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

Дополнительные строки отчета о финансовых результатах

Лист представляется за отчетный период 2022 года при принятии организацией решения о неприменении изменений, предусмотренных пунктом 2 приказа Минфина от 19.04.2019 г. №61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", до указанного в данном пункте срока"

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Текущий налог на прибыль ⁸	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-

⁸ Значения показателя заполняются по коду строки 2411 отчета о финансовых результатах.

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>



Рисунок Г.2 – Отчет о финансовых результатах за 2022 год

Приложение Д

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

2. Основные средства												
2.1. Наличие и движение основных средств												
Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***		выбыло объектов		начислено амортизации***	переоценка		первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***
						первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***		первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023 г.	5200	17 855	(7637)	954	1241	(718)	(2910)	-	-	17 568	(9829)
	за 2022 г.	5210	13 689	(6410)	5 168	1002	(509)	(1736)	-	-	17 855	(7637)
в том числе: здания, сооружения и передаточные устройства	за 2023 г.	5201	5636	(2719)	258	247	(200)	(712)	-	-	5647	(3231)
	за 2022 г.	5211	4638	(2331)	1358	360	(120)	(508)	-	-	5636	(2719)
машины и оборудование	за 2023 г.	5202	7 713	(3390)	168	365	(125)	(752)	-	-	7 516	(4017)
	за 2022 г.	5212	5 981	(2947)	1 967	235	(227)	(670)	-	-	7 713	(3390)
транспортные средства	за 2023 г.	5203	3379	(961)	390	368	(221)	(1123)	-	-	3401	(1863)
	за 2022 г.	5213	2447	(742)	1256	324	(121)	(340)	-	-	3379	(961)
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023 г.	5204	1127	(567)	138	261	(172)	(323)	-	-	1004	(718)
	за 2022 г.	5214	623	(390)	587	83	(41)	(218)	-	-	1127	(567)

Рисунок Д.1 – Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Приложение Е

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

2. Основные средства												
2.1. Наличие и движение основных средств												
Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***		выбыло объектов		начислено амортизации***	переоценка		первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***
						первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***		первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2022 г.	5200	13 689	(6410)	5 168	1002	(509)	(1736)	-	-	17 855	(7637)
	за 2021 г.	5210	15191	(5306)	1046	2548	(679)	(1783)	-	-	13689	(6410)
в том числе: здания, сооружения и передаточные устройства	за 2022 г.	5201	4638	(2331)	1358	360	(120)	(508)	-	-	5636	(2719)
	за 2021 г.	5211	5036	(1848)	259	657	(205)	(688)	-	-	4638	(2331)
машины и оборудование	за 2022 г.	5202	5 981	(2947)	1 967	235	(227)	(670)	-	-	7 713	(3390)
	за 2021 г.	5212	6389	(2532)	357	963	(245)	(660)	-	-	5981	(2947)
транспортные средства	за 2022 г.	5203	2447	(742)	1256	324	(121)	(340)	-	-	3379	(961)
	за 2021 г.	5213	2785	(695)	415	753	(181)	(228)	-	-	2447	(742)
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022 г.	5204	623	(390)	587	83	(41)	(218)	-	-	1127	(567)
	за 2021 г.	5214	781	(231)	15	173	(48)	(207)	-	-	623	(390)

Рисунок Е.1 – Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год