

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)
Высшая школа экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОТА ПРОВЕРЕНА
Рецензент, заместитель директора
ООО «Генштаб»

_____ Л.М. Табатадзе
«__» _____ 2021 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. Кафедрой

_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2021 г.

АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (ПО
МАТЕРИАЛАМ ООО «АФ «АВУАР»)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.03.01.2021.273.ВКР

Руководитель ВКР, к.э.н., доцент

_____ Ю.В. Маркина
_____ 2021 г.

Автор ВКР, студентка группы ЭУ-407

_____ А.С. Серюкова
_____ 2021 г.

Нормоконтролер, к.э.н., доцент

_____ Е.А. Шевелева
_____ 2021 г.

Челябинск 2021

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)
Высшая школа экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита
Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»
Профиль «Бухгалтерский учет и налогообложение»

“УТВЕРЖДАЮ”

Заведующий кафедрой,
д.э.н., профессор

И.И. Просвирина

2021 г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу
студента
Серюковой Анастасии Сергеевны
группа ЭУ-407

1 Тема работы: «Анализ эффективности использования основных средств (по материалам ООО АФ «Авуар»)»

утверждена приказом по университету от _____ № _____

2 Срок сдачи студентом законченной работы _____

3 Исходные данные к работе:

Цель исследования: изучить особенности бухгалтерского учета и разработать рекомендации по совершенствованию учета основных средств на примере ООО «ВДСК»

Теоретической основой исследования явились Красова О.С., Пасько А.И., Кондраков Н.П., Корсаков М.Н., Алисенов А.С. и других.

Нормативно-правовая основа исследования: .ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ, ПБУ 6/01 «Учет основных средств», ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Информационная основа исследования: учебно-методическая специальная научная литература по экономическим и финансовым дисциплинам, отчётная документация анализируемого предприятия ООО «ВДСК», а также данные по счетам бухгалтерского учёта

4 Перечень вопросов, подлежащих разработке:

- раскрыть сущность основных средств и особенности анализа основных средств;
- выявить недостатки в учете основных средств на предприятии;
- исследовать деятельность предприятия;
- провести анализ основных средств на предприятии;
- сформулировать рекомендации по совершенствованию учета основных средств;

- 5 Иллюстративный материал (плакаты, альбомы, раздаточный материал, макеты, электронные носители и др.)
 - раздаточный материал;
 - презентация в Microsoft Office PowerPoint;
 - таблицы и рисунки, отражающие основные данные по содержанию ВКР

Общее количество иллюстраций – слайдов.

6 Дата выдачи задания – 19.12.2021 г.

Руководитель _____ Ю.В. Маркина

Задание принял к исполнению _____ А.С. Серюкова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов ВКР	Срок выполнения этапов работы	Отметка руководи- теля о выполнении
Обсуждение темы	20.12.2020	
Обсуждение задания	20.12.2020	
Обсуждение плана работы	20.12.2020	
Обсуждение списка литературы	20.12.2020	
Первый раздел	01.02.2021 – 01.03.2021	
Второй раздел	02.03.2021 – 30.04.2021	
Третий раздел	01.05.2021 – 29.05.2021	
Введение, заключение, реферат	30.05.2021	
Оформление приложений	01.06.2021	
Подготовка доклада, раздаточного материала	04.06.2021 – 10.06.2021	
Прохождение нормоконтроля	11.06.2021 – 14.06.2021	
Получение отзыва и рецензии	04.06.2021 – 10.06.2021	

Заведующий кафедрой _____ И.И. Просвирина

Руководитель _____ Ю.В. Маркина

Студент _____ А.С. Серюкова

РЕФЕРАТ

Серюкова А.С. Анализ эффективности использования основных средств по материалам ООО «АФ «Авуар» – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-407, 2021. – 95с., 26 табл., 20 рис., библиографический список – 53 наим., 3 прил.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность ООО «Варненский дробильно-сортировочный комплекс».

Предмет исследования – процесс учета и анализа основных средств организации.

Цель работы – изучить особенности бухгалтерского учета основных средств и разработать рекомендации по совершенствованию учета основных средств на примере ООО «ВДСК»

В выпускной квалификационной работе были раскрыты вопросы бухгалтерского учета, анализа использования основных средств и разработаны рекомендации по совершенствованию учета основных средств на исследуемом предприятии.

Для этого в рамках выпускной квалификационной работы было рассмотрено:

- нормативная база и специальная литература по учету основных средств;
- сущность основных средств и основные методы анализа движения основных средств;
- анализ рынка и организация учета основных средств в ООО «ВДСК».

Результаты работы могут быть использованы при анализе финансового состояния коммерческой организации, а также для разработки дальнейшего плана развития ООО «ВДСК».

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	8
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	11
1.1 Понятие, виды и оценка основных средств.....	11
1.2 Особенности бухгалтерского учета основных средств.....	17
1.3 Особенности анализа эффективности использования движения основных средств.....	25
Выводы по разделу один	30
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ВАРНЕВСКИЙ ДРОБИЛЬНО-СОРТИРОВОЧНЫЙ КОМПЛЕКС».....	32
2.1 Анализ отрасли производства известняка	32
2.2 Краткая характеристика ООО «Варненский дробильно-сортировочный комплекс».....	39
2.3 Бухгалтерский учет и анализ движения основных средств в ООО «Варненский дробильно-сортировочный комплекс».....	47
2.4 Разработка рекомендаций по совершенствованию учета движения основных средств в ООО «Варненский дробильно-сортировочный комплекс»	73
Выводы по разделу два.....	79
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	82
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	86
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	91
ПРИЛОЖЕНИЕ А.Бухгалтерский баланс	91
ПРИЛОЖЕНИЕ Б.Отчет о финансовых результатах.....	94

ПРИЛОЖЕНИЕ В.Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах	95
--	----

ВВЕДЕНИЕ

Деятельность любого предприятия зависит от материальных, трудовых и финансовых ресурсов, но и за счет основных фондов. Основные фонды играют важную роль на любом предприятии будь то малая торговая организация или крупная фирма, занимающаяся производством продукции. К основным фондам могут относиться как средства труда, так и материальные условия процесса труда. Средства труда – станки, рабочие машины, передаточные устройства, инструменты и тому подобное, а материальные условия процесса труда – производственные здания, транспортные средства и другие. Для каждого вида деятельности они могут быть разные, но без них процесс жизни предприятия остановится.

Имея такие средства на предприятии необходимо вести и их учет, так как он способствует контролю за наличием и сохранностью основных средств, а также документальному оформлению их поступления, перемещения и выбытия. Бухгалтерский учет позволяет своевременно определять целесообразность расходов на ремонт, амортизацию или списание.

Таким образом, учет основных средств – это процесс сбора, регистрации и обобщения информации о долгосрочных активах предприятия.

Финансовое и имущественное состояние организации зависит от эффективного использования основных средств. Это приводит к необходимости повышения качества учетной информации, скорости ее получения и полноты предоставляемой информации всем уровням пользователей. Другими словами, для нормального функционирования компании необходимо наличие определенных средств труда и материальных условий. Имея четкое представление о каждом из основных средств в процессе производства, их физическом и моральном износе, факторах, влияющих на их использование, можно определить методы повышения эффективности использования основных средств, бизнес-технологии, ведущие к снижению затрат на производство и, конечно же, к повышению производительности труда.

Этими причинами подтверждается практическая значимость выбранной темы дипломной работы.

Актуальность выпускной квалификационной работы заключается в том, что основные средства являются одним из важнейших факторов производства в любой организации. Учет основных средств, их состояние и эффективное использование прямо влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности организации. Целесообразная эксплуатация основных средств и производственных мощностей организации способствует улучшению технико-экономических показателей, снижению стоимости продукции и услуг, что по итогу увеличивает прибыль организации.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение особенностей бухгалтерского учета основных средств и разработка рекомендаций по совершенствованию учета основных средств на примере ООО «ВДСК».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- 1) раскрыть сущность основных средств, рассмотреть нормативно-правовые основы организации их учета и основные методы анализа;
- 2) провести анализ рынка рассматриваемой организации, рассмотреть организацию учета основных средств в ООО «ВДСК»;
- 3) выполнить анализ эффективности использования основных средств;
- 4) разработать рекомендации по совершенствованию учета движения основных средств в исследуемой организации.

Объектом исследования данной работы является финансово-хозяйственная деятельность ООО «Варненский дробильно-сортировочный комплекс».

Предметом исследования выпускной квалификационной работы является учет движения основных средств в ООО «Варненский дробильно-сортировочный комплекс».

Теоретической базой исследования являются нормативные акты Российской Федерации, а также труды отечественных специалистов в области бухгалтерского учета, финансов и анализа: Красова О.С., Пасько А.И., Кондраков Н.П., Корсаков М.Н., Алисенов А.С. и других.

Общими базовыми методами исследования являются общенаучные методы экономики и математического анализа: табличный и графический, описание, сравнения, абсолютные и относительные величины, которые позволили обеспечить глубину и точность полученного анализа и обоснованность выводов.

Источниками информации оценки основных средств на предприятии ООО «Варненский дробильно-сортировочный комплекс» являются: первичные документы организации, регистры синтетического и аналитического учета, бухгалтерская отчетность предприятия.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Понятие, виды и оценка основных средств

Любая деятельность производственного предприятия не может протекать без наличия основных средств, которые неоднократно участвуют в процессе производства. Оборудование, занятое в производственном процессе, переносит свою стоимость на готовый продукт по частям, не изменяя своей вещественно-натуральной формы [2].

Исследование основных средств стоит начать с изучения самого понятия, которое дано на законодательном уровне лишь в налоговом кодексе (редакция с 01.01.2016) [3]:

Под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 100 000 рублей (40 тыс.руб. до 31.12.2015) [3].

Согласно пункту 4 ПБУ 6/01 актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются все 4 условия. Условия, отраженные в ФСБУ 6/2020 не сильно отличаются от тех, что нам диктует ПБУ 6/01. Различие состоит лишь в том, что ФСБУ говорит, что основное средство это объект, который имеет материально-вещественную форму в ПБУ же нет такого условия.

Определение понятия основных средств имеет множество форм и представлено различными зарубежными и отечественными специалистами. Рассмотрим понятия сформулированное в работах отечественных экономистов. В таблице 1 приведены определения основных средств, представленные такими авторами как Кондраков Н.П., Корсаков М.Н. и Алисенов А.С.

Таблица 1 – Раскрытие определения основных средств, представленные различными авторами

Автор	Понятие
Кондраков Н.П.	Основные средства – это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев [17].
Корсаков М.Н.	Основные средства – это материально-вещественные ценности (средства труда), которые многократно участвуют в производственном процессе, не изменяют своей натурально-вещественной формы и переносят свою стоимость на готовую продукцию по частям по мере износа [19].
Алисенов А.С.	Основные средства – это средства труда, которые многократно участвуют в производственном процессе, частями переносят свою стоимость на создаваемый продукт, не изменяя при этом своей натурально-вещественной формы [10].

На рисунке 1 представлена классификация основных средств предложенная Т.Р. Рахимовым [29]. На нем мы видим, что основные средства делятся на две группы производственные и непроизводственные основные средства. Производственные основные средства в свою очередь делятся еще на две подгруппы относительно участия в производственном процессе: активные и пассивные. К активным основным средствам относятся машины, оборудование, инструмент и хозяйственный инвентарь. К пассивным основным средствам относятся здания, сооружения, транспортные средства и передаточные устройства. К непроизводственным основным средствам относится имущество социального значения такие как детские сады, поликлиники, санатории и так далее [29].

Те основные средства, которые организация планирует предоставлять за плату во временное пользование и получать с этого доход, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности [2].

Активы, соответствующие всем условиям, предусмотренным ПБУ 6/01, и находящиеся в стоимостном пределе, утвержденном тем же ПБУ 6/01, могут отражаться в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов (сокращенно МПЗ). С целью обеспечения сохранности таких объектов в

производстве или при эксплуатации на предприятии должен быть организован надлежащий контроль за их движением [41].



Рисунок 1 – Классификация основных средств

Пунктами 7 и 8, по ПБУ 6/01, говорится, что основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств – те затраты, которые понесла организация при покупке или при строительстве основного средства за исключением возмещаемых налогов.

Рассмотрим какие суммы могут быть признаны в качестве фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление основных средств [4]:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Если основные средства внесены в счет вклада в уставный капитал компании, то их первоначальная стоимость – это денежная оценка, которая согласована с учредителями организации.

В случае получения организацией основных средств по договору дарения (иначе безвозмездно), под их первоначальной стоимостью понимается текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы [5].

Также, первоначальной стоимостью объектов основных средств, полученных организацией по договору мены, признается стоимость товаров, которые были переданы организацией в обмен на какой-либо объект основных средств, сформированная вследствие цены, определяющей стоимость аналогичных товаров [4].

Если основное средство приобретено за пределами РФ и его стоимость выражена в иностранной валюте, то первоначальной стоимостью будет сумма в рублях с помощью пересчета данной суммы по курсу Банка России на дату принятия объекта к учету [4].

Объект основного средства теряет свою стоимость в процессе эксплуатации. Что отражается в остаточной стоимости, которая определяется как первоначальная стоимость объекта за вычетом суммы накопленной амортизации. Оценка по остаточной стоимости нужна для определения качественного состояния объекта и для составления бухгалтерского баланса. Остаточная стоимость способствует

планированию обновления и ремонта основных средств, вследствие анализа степени их изношенности. Оценка необходима для установления стоимости всех основных фондов предприятия в целях проведения анализа и учета, составления прогнозов и проведения экономических расчетов. Достоверность и правильность отражения оценки объектов основных средств влияет на различные аспекты ведения бухгалтерского учета основных средств, таких как [4]:

- точность вычисляемой амортизации;
- определение отпускных цен на изготавливаемую продукцию;
- правильность вычисления налога на имущество и др.

В ФСБУ 6/2020 в разделе 2 говорится, что после того, как объект принят в эксплуатацию он может оцениваться в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

- по первоначальной стоимости;
- по переоцененной стоимости.

Если объект оценивается по первоначальной стоимости, то такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению.

Если объект оценивается по переоцененной стоимости, то стоимость основного средства регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости. Переоценка проводится путем пересчета первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости. Периодичность переоценки определяется организацией для каждой группы переоцениваемых основных средств исходя из того, в какой степени справедливая стоимость таких основных средств подвержена изменениям [9].

Сумма дооценки (в результате переоценки основных средств полученная стоимость больше балансовой стоимости) [4]:

- отражается в составе совокупного финансового результата периода, в котором проведена переоценка основных средств, обособленно без включения в прибыль (убыток) этого периода;

- отражается в составе той части, в которой эта дооценка восстанавливает суммы уценки и (или) обесценения таких основных средств, признанные в прошлые периоды расходом в составе прибыли (убытка), признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором проведена переоценка основных средств.

Сумма уценки (в результате переоценки основных средств полученная стоимость меньше балансовой стоимости) [4]:

- признается расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором проведена переоценка основных средств;

- признается в той части, в которой эта уценка уменьшает признанные в таком же порядке в прошлые периоды суммы дооценки таких основных средств, отражается в составе совокупного финансового результата периода, в котором проведена уценка основных средств, обособленно без включения в прибыль (убыток) этого периода.

Таким образом, рассмотрев нормативные и ненормативные документы, мы можем сделать вывод, что основные средства – это имущество, которое имеет материально-вещественную форму, способное приносить экономические выгоды организации, предназначенное для использования организацией в ходе своей деятельности в течении периода более 12 месяцев. Основные средства делятся на две группы: производственные и непроизводственные основные средства. Производственные основные средства в свою очередь делятся еще на две подгруппы относительно участия в производственном процессе: активные и пассивные. К активным основным средствам относятся машины, оборудование, инструмент и хозяйственный инвентарь. К пассивным основным средствам относятся здания, сооружения, транспортные средства и передаточные устройства. К непроизводственным основным средствам относится имущество социального значения такие как детские сады, поликлиники, санатории и так далее [12].

В бухгалтерском учете основные средства отражаются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. После принятия основного средства к учету оно может оцениваться в бухгалтерском учете одним из следующих способов: по первоначальной стоимости или по переоцененной стоимости. Если объект оценивается по первоначальной стоимости, то такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению. Если объект оценивается по переоцененной стоимости, то стоимость основного средства регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости [9].

1.2 Особенности бухгалтерского учета основных средств

Для производственной деятельности предприятиям необходимы основные средства (средства труда). Они многократно участвуют в производственном процессе, частями переносят свою стоимость на создаваемый продукт, не изменяя при этом своей вещественно-натуральной формы [26]. В бухгалтерском учете основных средств множество особенностей. Для начала разберемся какие цели и задачи у бухгалтерского учета основных средств. Таким образом, выделяют следующие цели бухгалтерского учета основных средств [22]:

- 1) формирования фактических затрат, связанных с принятием активов в качестве основных средств к бухгалтерскому учету;
- 2) правильного оформления документов и своевременного отражения поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия;
- 3) достоверного определения результатов от продажи и прочего выбытия основных средств;
- 4) определения фактических затрат, связанных с содержанием основных средств (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии и др.);

- 5) обеспечения контроля за сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету;
- 6) проведения анализа использования основных средств;
- 7) получения информации об основных средствах, необходимой для раскрытия в бухгалтерской отчетности.

К задачам бухгалтерского учета основных средств относятся [10]:

- контроль за их наличием и сохранностью с момента приобретения до момента выбытия;
- правильное и своевременное исчисление износа;
- получение сведений для правильного расчета налога на имущество, перечисляемого в бюджет;
- контроль за правильным и эффективным использованием средств на реконструкцию, модернизацию и ремонт основных средств;
- контроль за эффективным использованием основных средств по времени и мощности;
- получение данных для составления отчетности о наличии и движении основных средств.

Основные средства в бухгалтерском учете отражаются на счете 01 «Основные средства». Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании и реконструкции отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы» [7].

Жизненный цикл основных средств можно разделить на 3 этапа [23]:

- 1) поступление и принятие к учету;
- 2) эксплуатация;
- 3) выбытие.

Принятие к учету основных средств (ОС) означает фиксирование факта признания объекта основным средством и, следовательно, отражение его на счете учета

основных средств. Принятие основных средств к учету осуществляется только если основное средство соответствует всем четырем условиям [30].

Все расходы, связанные с покупкой или со строительством (сооружением) ОС учитываются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». В итоге на этом счете формируется величина, равная первоначальной стоимости. В момент, когда объект принят к учету в качестве ОС, бухгалтер списывает данную величину в дебет счета 01 «Основные средства» [33].

Не существует четких правил относительно того, когда именно объект нужно переводить в состав основных средств. Поэтому компании вправе самостоятельно установить этот момент и зафиксировать его в учетной политике. Чаще всего основное средство ставят на баланс на дату ввода в эксплуатацию, либо на дату, когда объект готов к эксплуатации (например, после успешного тестирования) [21].

Рассмотрим типовые бухгалтерские записи по принятию основных средств к учету при различных ситуациях (покупка имущества, вклад в уставный капитал, безвозмездное получение и получение по договору мены) и представим их на рисунке 2 [32].

Второй этап жизненного цикла основных средств заключается в использовании их для осуществления деятельности предприятия. Он включает в себя такие элементы как: внутреннее перемещение основного средства, его изменение (ремонт, реконструкция), начисление амортизации и инвентаризация основных средств. Рассмотрим два элемента: амортизацию и инвентаризацию и приведем примеры типовых бухгалтерских записей [20].

Амортизация основных средств заключается в переносе стоимости объектов основных средств на производимую продукцию. Амортизация в бухгалтерском учете исчисляется одним из способов: линейный; уменьшаемого остатка; списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; списания пропорционально объему продукции [4].

Операция	Дебет счета	Кредит счета	Документ
Отражение в бухгалтерском учете приобретения основных средств			
Отражена покупная стоимость основного средства без НДС	08	60,76	ТОРГ-12
Учтен НДС при приобретении основных средств (если есть)	19	60,76	Счет-фактура
Отражены транспортно-заготовительные расходы без НДС (если есть)	08	60,76	Акт приема-сдачи выполненных работ, услуг
Учтен НДС по транспортно-заготовительным расходам (если есть)	19	60,76	Счет-фактура
Начислена первоначальная стоимость основного средства без НДС	01	08	Акт о приемке-передаче № ОС-1
Принята к вычету из бюджета сумма НДС по объекту основных средств, принятому в эксплуатацию	68-НДС	19	Декларация
Отражение в бухгалтерском учете получения объекта основных средств от контрагента после отгрузки товаров по договору мены			
Отражена доля реализации обмениваемых товаров с НДС, приходящаяся на покупную стоимость приобретенного объекта основных средств без НДС	08	90-1	Накладная
Отражена доля реализации обмениваемых товаров с НДС, приходящаяся на сумму НДС по приобретенному объекту основных средств	19	90-1	Счет-фактура
Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации товаров	90-3	68-НДС	Декларация
Списана фактическая стоимость отгруженных контрагенту товаров по договору мены	90-2	41,43	Акт о проведении взаимозачета
Отражение в бухгалтерском учете принимающей организации факта получения вклада в уставный капитал основными средствами.			
Отражен размер уставного капитала за счет вкладов учредителей после регистрации в учредительных документах ее величины	75-1	80	Учредительные документы
Отражена фактическая стоимость основного средства, согласованная учредителями	08	75-1	Учредительные документы, акт приема-передачи имущества
Учтен НДС, восстановленный учредителем и относящийся к стоимости основного средства, полученного в качестве вклада в уставный капитал	19	83	Учредительные документы, акт приема-передачи имущества
Начислена фактическая стоимость основного средства без НДС, используемого организацией одновременно в своей производственной деятельности и для сдачи в аренду	01	08	Акт приема-передачи имущества
Или Начислена фактическая стоимость имущества без НДС, используемого только для сдачи в текущую аренду, являющуюся предметом деятельности организации-арендодателя	03	08	
Принята к вычету из бюджета сумма НДС по объекту основных средств	68	19	Декларация
Отражение в бухгалтерском учете организации-судодателя приемки-передачи основных средств в безвозмездное пользование.			
Отражена первоначальная или восстановительная стоимость объекта основных средств, переданного в безвозмездное пользование	01- «Основные средства, переданные в безвозмездное пользование»	01	Договор
Отражена накопленная амортизация по объекту основных средств, переданному в безвозмездное пользование	02	02 – «Амортизация основных средств, переданных в безвозмездное пользование»	Бухгалтерская справка

Рисунок 2 – Бухгалтерские записи принятия к учету основных средств

Кроме того, для бухгалтерского учета существует установленная законодательством классификация основных средств по десяти амортизационным группам, благодаря которым определяется срок полезного использования [13].

Определив срок полезного использования и метод начисления амортизации, мы можем ее рассчитать и начислить. На рисунке 3 представлены типовые бухгалтерские записи по начислению амортизации основных средств [13].

Содержание операции		Дебет счета	Кредит счета	Документы
Бухгалтерские проводки при начислении амортизации				
Отражена	ежемесячная	сумма	20, 23, 25, 26, 29, 44	02
амортизационных отчислений				Ведомость начисления амортизации

Рисунок 3 – бухгалтерские записи по начислению амортизации основных средств

Для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств должен присваиваться при принятии их к бухгалтерскому учету соответствующий инвентарный номер (например, унифицированная форма первичной учетной документации по учету основных средств N ОС-6 «Инвентарная карточка учета объекта основных средств», утвержденная Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 21 января 2003 г. N 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»). Инвентарная карточка открывается на каждый инвентарный объект. Заполнение инвентарной карточки (инвентарной книги) производится на основе акта (накладной) приемки-передачи основных средств, технических паспортов и других документов на приобретение, сооружение, перемещение и выбытие инвентарного объекта основных средств. В инвентарной карточке (инвентарной книге) должны быть приведены: основные данные об объекте основных средств, сроке его полезного использования; способе начисления амортизации; отметка о не начислении амортизации (если имеет место); об индивидуальных особенностях объекта [1].

Рассмотрим типовые бухгалтерские записи по отражению результатов проведенной инвентаризации с различными исходами, результаты представим на рисунке 4 [32].

Заключительным этапом жизненного цикла основных средств является списание их с бухгалтерского учета в данной организации. Согласно 5 главе ПБУ 6/01 «Учет основных средств» выбытие основных средств имеет место быть в следующих случаях:

- продажи;
- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- в иных случаях.

То есть основное средство подлежит выбытию из-за несоответствия критериям по которым оно было принято к учету как основное средство. При выбытии стоимость объектов, относящихся к данной категории, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Если списание объекта происходит из-за его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре. Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в отчетном периоде, к которому они относятся. Такие операции подлежат зачислению на счет прибылей или убытков в качестве прочих доходов или расходов [8].

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Документы
Бухгалтерские проводки, если при отражении излишков основных средств организация применяет счет 08 "Вложения во внеоборотные активы"			
Отражены излишки основных средств по рыночным ценам на финансовом результате организации. Стоимость основного средства определена с учетом физического износа. Установлен срок полезного использования основного средства, уменьшенный на срок проведенной эксплуатации	08	91	Сличительная ведомость по форме ИНВ-18, Бухгалтерская справка-расчет
Объект основных средств принят к учету по первоначальной стоимости, если имущество используется организацией одновременно в своей производственной деятельности и для сдачи в аренду или Материальные ценности приняты к учету по первоначальной стоимости, если имущество используется организацией только для сдачи в аренду	01 03	08 08	Акт приема-передачи ОС-1, Бухгалтерская справка-расчет
Бухгалтерские проводки, если при отражении излишков основных средств организация не применяет счет 08 "Вложения во внеоборотные активы"			
Излишки имущества, выявленные при инвентаризации, включены в состав основных средств по рыночной стоимости с учетом их физического износа. Установлен срок полезного использования основных средств, уменьшенный на срок проведенной эксплуатации	01,03	91-1	Акт приема-передачи ОС-1, Бухгалтерская справка-расчет
Бухгалтерские проводки при полном или частичном списании с баланса основных средств по недостатку. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета «Выбытие основных средств»			
Списана балансовая стоимость выбывшего объекта основных средств на отдельный субсчет	01- «Выбытие»	01	№ ОС-4 «Акт о списании объектов ОС», бухгалтерская справка-расчет
Отражена накопленная амортизация по выбывшему объекту на отдельном субсчете	02	01- «Выбытие»	Бухгалтерская справка-расчет
Списана остаточная стоимость выбывшего объекта основных средств с отдельного субсчета	94	01- «Выбытие»	Бухгалтерская справка-расчет
Бухгалтерские проводки при полном или частичном списании с баланса основных средств по недостатку. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета «Выбытие основных средств»			
Отражена накопленная амортизация по выбывшему объекту. Определена остаточная стоимость основного средства	02	01	Бухгалтерская справка-расчет
Отражено на счете недостач и потерь от порчи ценностей выбытие объекта основных средств	94	01	Бухгалтерская справка-расчет
Бухгалтерские проводки при возмещении недостачи за счет виновных лиц			
Возмещена выявленная недостача объекта основных средств за счет виновных лиц	73-2,76	94	№ ИНВ-1 «Инвентаризационная опись основных средств» № ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией»
Выявленная недостача объекта основных средств погашена из заработной платы виновных лиц	70	94	№ КО-1 «Приходный кассовый ордер», № Т-49 «Расчетно-платежная ведомость»
Бухгалтерские проводки при полном или частичном списании с баланса основных средств по недостатку в случае не установки виновных лиц. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета «Выбытие основных средств»			
Списана балансовая стоимость выбывшего объекта основных средств на отдельный субсчет	01- «Выбытие»	01	Бухгалтерская справка-расчет
Отражена накопленная амортизация по выбывшему объекту на отдельном субсчете	02	01-«Выбытие»	Бухгалтерская справка-расчет
Списана остаточная стоимость выбывшего объекта основных средств с отдельного субсчета	94	01-«Выбытие»	Бухгалтерская справка-расчет
Бухгалтерские проводки при полном или частичном списании с баланса основных средств по недостатку в случае не установки виновных лиц. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета «Выбытие основных средств»			
Отражена накопленная амортизация по выбывшему объекту. Определена остаточная стоимость основного средства	02	01	Бухгалтерская справка-расчет
Отражено на счете недостач и потерь от порчи ценностей выбытие объекта основных средств	94	01	Бухгалтерская справка-расчет
Бухгалтерские проводки при возмещении недостачи в случае не установки виновных лиц			
Возмещена выявленная недостача объекта основных средств за счет прочих расходов организации	91-2	94	Бухгалтерская справка-расчет

Рисунок 4 – Бухгалтерские записи отражающие результаты инвентаризации

Рассмотрим типовые хозяйственные операции по выбытию основных средств в результате различных ситуаций (продажи, передачи основного средства по договору мены или в уставный капитал другой организации и другое), результаты отразим на рисунке 5 [32].

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Документы
Бухгалтерские проводки при передаче основных средств покупателю			
Начислена продажная стоимость объекта основных средств с учетом всех налогов на прочие доходы организации. Продажная стоимость реализованного основного средства отнесена на увеличение дебиторской задолженности покупателя	62,76	91-1	Договор купли-продажи
Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного объекта основных средств	91-2	68-НДС	Счет-фактура
Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту. Определена остаточная стоимость основного средства	02	01	Бухгалтерская справка-расчет
Отражен прочий расход от реализации объекта основных средств	91-2	01	Бухгалтерская справка-расчет
Оплачена покупателем организацией-продавцу задолженность по проданному ему объекту основных средств	50,51	62,76	Выписка банка по расчетному счету или приходно-кассовый ордер
Отражение в бухгалтерском учете получения товаров от контрагента после передачи объекта основных средств по договору мены в случае равенства товарных потоков.			
Отражена доля реализации обменываемого основного средства с НДС, приходящаяся на покупную стоимость приобретенного товара без НДС	15,10,41	91-1	Договор мены, бухгалтерская справка-расчет
Отражена доля реализации обменываемого основного средства с НДС, приходящаяся на сумму НДС по приобретенным товарам	19-3	19-1	Счет-фактура
Списана балансовая стоимость реализованного объекта основных средств на отдельный субсчет	01-«Выбытие»	01	ОС-4 «Акт о списании основных средств»
Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту на отдельном субсчете	02	01-«Выбытие»	Бухгалтерская справка-расчет
Списана с отдельного субсчета остаточная стоимость переданного объекта основных средств по договору мены	91-2	01-«Выбытие»	Бухгалтерская справка-расчет
Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного объекта основных средств	91-2	68-НДС	Счет-фактура
Передача основных средств в уставный капитал и на безвозмездной основе			
Списана балансовая стоимость выбывшего объекта основных средств на отдельный субсчет	01-«Выбытие»	01	ОС-4 «Акт о списании основных средств»
Отражена накопленная амортизация по выбывшему объекту на отдельном субсчете	02	01-«Выбытие»	Бухгалтерская справка
Списана с отдельного субсчета остаточная стоимость объекта основных средств, внесенного на формирование стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный капитал другой организации	76	01-«Выбытие»	Бухгалтерская справка
Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по основным средствам, внесенным в качестве вклада в уставный капитал другой организации	76	68-НДС	Счет-фактура
Сформированная сумма вклада в уставный капитал отражена в составе финансовых вложений организации	58-1	76	Бухгалтерская справка
Отражена разница между согласованной и балансовой стоимостью основного средства в составе прочих доходов организации	76	91-1	Акт приема-передачи, учредительные документы
Отражена разница между балансовой и согласованной стоимостью основного средства в составе прочих расходов организации	91-2	76	
Списание неиспользуемых основных средств своими силами			
Списана балансовая стоимость выбывшего объекта основных средств на отдельный субсчет	01-«Выбытие»	01	ОС-4 «Акт о списании основных средств»
Отражена накопленная амортизация по выбывшему объекту на отдельном субсчете	02	01-«Выбытие»	Бухгалтерская справка-расчет
Списана остаточная стоимость объекта ОС	91-2	01-«Выбытие»	Бухгалтерская справка-расчет
Списаны затраты, связанные со списанием основных средств на финансовый результат организации	91-2	10,70,69 и др.	Акт приема-сдачи выполненных работ, бухгалтерская справка-расчет
Списание неиспользуемых основных средств с демонтажем, выполненным силами сторонней организацией			
Отражены расходы по демонтажу и утилизации выбывшего объекта основных средств	91-2	60,76	Договора на оказание услуг
Отражена сумма НДС по расходам на демонтаж и утилизацию основного средства	19	60,76	Счет-фактура
Принят к вычету НДС, предъявленный по затратам на ликвидацию, разборку и демонтаж списываемых объектов основных средств.	68-НДС	19	Декларация

Рисунок 5 – Бухгалтерские записи списания с учета основных средств

Вся информация об основных средствах, содержащаяся в регистрах бухгалтерского учета, в конце отчетного периода отражается в данных бухгалтерского баланса и в пояснении к бухгалтерской финансовой отчетности [27].

Таким образом, мы можем сделать вывод, что общей целью бухгалтерского учета основных средств является получение достаточной информации об основных средствах и формирование ее в регистрах бухгалтерского учета, необходимой в дальнейшем для отражения в бухгалтерской отчетности [27]. Задачи следуют из представленных целей и предполагают своевременное получение и контроль за качеством полученной информации.

1.3 Особенности анализа эффективности использования движения основных средств

Методика анализа основных средств выбирается в зависимости от задач, которые необходимо решить. Чаще всего выбор методики анализа основных средств сводится к изучению обеспеченности производства всей необходимой техникой и ее движением, а также к оценке состояния имеющихся фондов [11]. Целью анализа является оценка величины, структуры, динамики, состояния, движения и эффективности использования основных средств [16]. К основным задачам анализа можно отнести [24]:

1) оценка доли основных средств в валюте баланса, их динамики и значимости для организации

В бухгалтерском балансе ОС отражены по остаточной стоимости. При расчете оценивают долю ОС в валюте баланса и динамику их изменения. Если доля ОС в валюте баланса превышает 5%, ее считают существенной, а если доля этого актива больше, чем доли других активов, ее считают наиболее значимой [25];

2) оценка структуры и динамики

Расчеты выполняют по первоначальной стоимости (ПС), чтобы исключить влияние амортизации. В аналитической таблице первоначальная стоимость всех ОС принимается за 100% и оценивается доля их отдельных видов в общей

первоначальной стоимости ОС. Источником данных являются пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В составе ОС выделяют активную и пассивную части. Под активной частью ОС понимают совокупность объектов, которые непосредственно воздействуют на предметы труда, в результате чего образуются производственные результаты деятельности (товары, работы, услуги). Поэтому состав объектов ОС отражает специфику производственной деятельности. Например, для производственных предприятий в состав активной части входит оборудование и дорогостоящий производственный и хозяйственный инвентарь, для транспортных предприятий – транспортные средства, для сельскохозяйственных предприятий – многолетние насаждения, животные и т. п. В некоторых случаях, если направление деятельности разнообразно, в состав активной части входят комбинации различных объектов. Чем выше доля активной части ОС, тем рациональнее считается структура ОС и выше потенциальные возможности предприятия по выпуску продукции в требуемых объемах, выше его конкурентные преимущества. Все прочие объекты ОС условно относят к пассивной части [28];

3) оценка степени финансового износа [15]:

Для этого рассчитывают коэффициенты амортизации. При расчете этого коэффициента для всех ОС учитывают, что в их состав могут входить не амортизируемые объекты – земельные участки и объекты природопользования, поэтому формула для расчета коэффициента амортизации всех ОС имеет вид (формула 1):

$$K_{A\text{ ОС}} = \frac{A_{\text{ОСк}}}{\text{ПС}_{\text{ОСк}} - \text{ПС}_{\text{ЗПК}}}, \quad (1)$$

где $A_{\text{ОСк}}$ – начисленная амортизация на все ОС на конец года; $\text{ПС}_{\text{ОСк}}$ – ПС всех ОС на конец года; $\text{ПС}_{\text{ЗПК}}$ – ПС земельных участков и объектов землепользования на конец года. При наличии детальных данных по объектам ОС рассчитывают коэффициенты амортизации по отдельным или укрупненным категориям объектов по формуле 2.

$$K_A = \frac{A_K}{\text{ПС}_K}. \quad (2)$$

По результатам расчета коэффициентов амортизации оценивают степень финансового износа:

- если $0 \leq K_A \leq 0,25$, степень финансового износа считают низкой;
- если $0,25 < K_A \leq 0,75$, степень финансового износа считают средней;
- если $0,75 < K_A \leq 1$, степень финансового износа считают высокой, и в этом случае рассматривают вопрос об обновлении объектов с учетом степени их физического и морального износа. При этом сравнивают затраты на продолжение эксплуатации с затратами по замене каждого отдельного объекта;

- если $K_A = 1$, амортизацию не начисляют до переоценки объектов;

4) оценка показателей движения [15]:

Для этого рассчитывают следующие показатели:

- коэффициент роста (K_p) – аналогичен индексу роста

$$K_p = \frac{ПСОС_k}{ПСОС_n}, \quad (3)$$

где $ПСОС_k$, $ПСОС_n$ – ПС ОС на конец и на начало года соответственно, руб. В этом показателе знаменатель является частью числителя. Если $K_p > 1$, то экономический смысл показателя таков: во сколько раз ПС ОС на конец года больше их ПС на начало года. Если $K_p < 1$, то экономический смысл показателя: какую часть ПС ОС на конец года составляет от ПС ОС на начало. Если коэффициент роста в динамике возрастает, можно предположить, что предприятие имеет устойчивое положение на рынке и развивает свою деятельность в направлении ее расширения;

- коэффициент прироста – аналогичен индексу прироста

$$K_{пp} = \frac{\Delta ПСОС}{ПСОС_n} = K_p - 1, \quad (4)$$

где $\Delta ПСОС = ПСОС_k - ПСОС_n$. Показывает, на сколько долей единицы изменилась ПС ОС за отчетный год;

- коэффициент интенсивности обновления

$$K_{инт} = \frac{ПСОС_{свв}}{ПСОС_{выб}}, \quad (5)$$

где $ПС_{ОС_{ВВ}}$ – первоначальная стоимость введенных ОС, руб.; $ПС_{ОС_{ВЫБ}}$ – первоначальная стоимость выбывших ОС, руб. Числитель и знаменатель независимы. Экономический смысл показателя определяется соотношением с единицей. Если $K_{инт} > 1$, то – во сколько раз $ПС_{ОС_{ВВ}}$ больше $ПС_{ОС_{ВЫБ}}$ за отчетный год; если $K_{инт} < 1$, то – какую часть $ПС_{ОС_{ВВ}}$ составляет от $ПС_{ОС_{ВЫБ}}$. Если $K_{инт}$ в динамике растет, то можно сделать такие же предположения, как и по коэффициенту роста – руководство предприятия развивает свою деятельность и ведет политику по увеличению количества и стоимости ОС;

- коэффициент обновления [31]:

$$K_{обн} = \frac{ПС_{ОС_{ВВ}}}{ПС_{ОС_{К}}}. \quad (6)$$

Чаще всего числитель является частью знаменателя. Экономический смысл показателя: какую часть составляет ПС введенных объектов ОС от их первоначальной стоимости на конец года. Если в динамике коэффициент обновления растет и его величина за отдельные периоды существенна, то это отражает активную политику руководства по обновлению ОС путем приобретения и ввода их в эксплуатацию;

- коэффициент выбытия

$$K_{выб} = \frac{ПС_{ОС_{ВЫБ}}}{ПС_{ОС_{Н}}}. \quad (7)$$

Числитель является частью знаменателя. Показывает, какую часть составляет ПС выбывших объектов ОС от их ПС на начало года. Если в динамике показатель растет, можно предположить:

- руководство ведет активную политику обновления ОС путем списания устаревших и ввода в эксплуатацию новых объектов ОС, что должно подтверждаться динамикой показателей K_r , $K_{инт}$, $K_{обн}$;
- руководство предприятия распродает ОС в связи с предбанкротным состоянием.

Возможна и такая политика обновления ОС, когда в первые годы происходит активный ввод в эксплуатацию и замена устаревших ОС, а в один из очередных годов происходит списание устаревших объектов на большую сумму;

- срок обновления

$$T_{\text{обн}} = \frac{PC_{\text{ОСн}}}{PC_{\text{ОСвв}}}. \quad (8)$$

Показывает, за сколько лет в среднем произойдет полное обновление ОС, если в будущих периодах ввод в эксплуатацию будет происходить в тех же пропорциях, что и в анализируемом. Показатели движения целесообразно рассчитывать как по всем ОС, так и по их отдельным категориям;

5) оценка эффективности использования

Обычно расчеты производят с использованием следующих показателей:

- фондоотдача всех ОС

$$\Phi_0 = \frac{B}{PC_{\text{ОС}}}. \quad (9)$$

Экономический смысл показателя: сколько рублей выручки отдает каждый рубль среднегодовой первоначальной стоимости ОС. Финансовая отчетность позволяет использовать и классический вариант расчета фондоотдачи через объем валовой продукции:

$$\Phi_0 = \frac{V}{PC_{\text{ОС}}}, \quad (10)$$

где объем валовой продукции V можно приближенно определить по данным раздела 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

$$V = \Gamma П_{\text{выб}} + (\Gamma П_{\text{к}} - \Gamma П_{\text{н}}) + (\text{НЗП}_{\text{к}} - \text{НЗП}_{\text{н}}), \quad (11)$$

где $\Gamma П_{\text{выб}}$ – объем выбывшей готовой продукции в отчетном периоде; $\Gamma П_{\text{н}}$, $\Gamma П_{\text{к}}$ – остатки готовой продукции на начало и на конец периода; $\text{НЗП}_{\text{н}}$, $\text{НЗП}_{\text{к}}$ – затраты в незавершенном производстве на начало и на конец периода;

- фондоотдача активной части ОС

$$\Phi_{\text{оа}} = \frac{B}{PC_{\text{а}}}. \quad (12)$$

Экономический смысл показателя: сколько рублей выручки отдает каждый рубль среднегодовой первоначальной стоимости активной части ОС;

- фондоемкость

$$\Phi_e = \frac{1}{\Phi_0} = \frac{\overline{П_{ОС}}}{В}. \quad (13)$$

Экономический смысл показателя: сколько рублей вложено в ОС в среднем за год, чтобы получить выручку стоимостью 1 рубль;

– фондорентабельность

$$R_{\Phi} = \frac{\Pi}{\overline{П_{ОС}}} \times 100\%, \quad (14)$$

где Π – прибыль (валовая, от продаж, до налогообложения, чистая) отчетного периода, руб. Экономический смысл показателя: сколько рублей прибыли отдает каждый рубль среднегодовой первоначальной стоимости ОС. Результат расчета фондорентабельности зависит от того, какой показатель прибыли (валовая, от продаж, до налогообложения или чистая) используют в формуле [15].

Таким образом, анализ эффективности использования основных средств производится на предприятиях с целью оценить возможности по увеличению выпуска продукции при экономии капитальных вложений. Такой анализ также позволяет обнаружить причины снижения выпуска продукции, если это было связано с производительностью основных фондов.

Выводы по разделу один

Таким образом, основные средства – оборудование, занятое в производственном процессе, переносящее свою стоимость на готовый продукт по частям, не изменяя своей вещественно-натуральной формы. Согласно пункту 4 ПБУ 6/01 актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются все 4 условия. Основные средства делятся на две группы: производственные и непроизводственные. Производственные основные средства в свою очередь делятся еще на две подгруппы относительно участия в производственном процессе: активные и пассивные. К активным основным средствам относятся машины, оборудование, инструмент и хозяйственный инвентарь. К пассивным основным средствам относятся здания, сооружения, транспортные средства и передаточные устройства. К непроизводственным основным средствам

относится имущество социального значения такие как детские сады, поликлиники, санатории и так далее [18]. В бухгалтерском учете основные средства отражаются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением возмещаемых налогов. Основные средства в бухгалтерском учете отражаются на счете 01 «Основные средства».

Общей целью бухгалтерского учета основных средств является получение достаточной информации об основных средствах и формирование ее в регистрах бухгалтерского учета, необходимой в дальнейшем для отражения в бухгалтерской отчетности. Задачи следуют из представленных целей и предполагают своевременное получение, контроль и анализ за полученной информацией и ее качеством. Анализ информации заключается в оценке величины, структуры, динамики, состояния, движения и эффективности использования основных средств. Такой анализ также позволяет обнаружить причины снижения выпуска продукции, если это было связано с производительностью основных фондов. Следственно для любой производственной деятельности предприятиям необходимы основные средства (средства труда).

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ВАРНЕНСКИЙ ДРОБИЛЬНО-СОРТИРОВОЧНЫЙ КОМПЛЕКС»

2.1 Анализ отрасли производства известняка

Предприятие ООО «ВДСК» занимается производством негашеной, гашеной и гидравлической извести (код ОКВЭД 23.52.1).

Известняк – осадочная порода природного происхождения, состоящая из карбоната кальция. Карбонатная порода добывается во многих формах и классифицируется в зависимости от происхождения, химического состава, структуры и геологической формации [14]. Залегают во всем мире и являются существенным сырьем для всех видов промышленности.

Известняк, несомненно, используется с Каменного века. Во все века известняк использовался как добавка при строительстве и конструировании. Вследствие того, что залежи карбонатной породы распространены по всему миру, доступ к материалу легкодоступен [43].

Размер и относительная значимость различных рыночных сегментов для негашеной и гашеной извести (включая продукты, основанные на кальцинированном доломите) широко варьируются от одной страны к другой и зависят от многих факторов, включая степень индустриализации, специфическую промышленность, качество, пригодность карбонатной породы, традиционные строительные методы [43].

Продукты извести используют во многих областях (см. таблицу 2). Крупнейшими потребителями извести в Российской Федерации являются металлургическая, химическая промышленность и промышленность строительных материалов. Также известь широко применяется в европейских странах в сфере защиты окружающей среды и сельском хозяйстве [36].

В 2020 году в России было произведено 2941,2 тыс. т товарной извести. В том числе, объем производства негашеной извести составил 2 664,7 тыс. т, гидравлической извести – 276,5 тыс. т. (см. рисунки 6,7,8) [42].

Таблица 2 – Основные области применения извести

Область использования	Детали применения
Металлургия	Металлургия Производство стали, цветных металлов
Строительство	Производство силикатных изделий
	Производство сухих строительных смесей
	Производство кладочных растворов
	Дорожное строительство (укрепление и стабилизация грунтов)
Химическое производство	Производство соды
	Производство химикалий
Пищевое производство	Производство сахара
Сельское хозяйство	Раскисление почв
	Обработка растений
Защита окружающей среды	Очистка сточных вод
	Очистка топочных газов
	Нейтрализация бурового шлама
Иные виды промышленности	Производство стекла
	Кожевенная промышленность
	Производство целлюлозы
	Отрасль энергетики

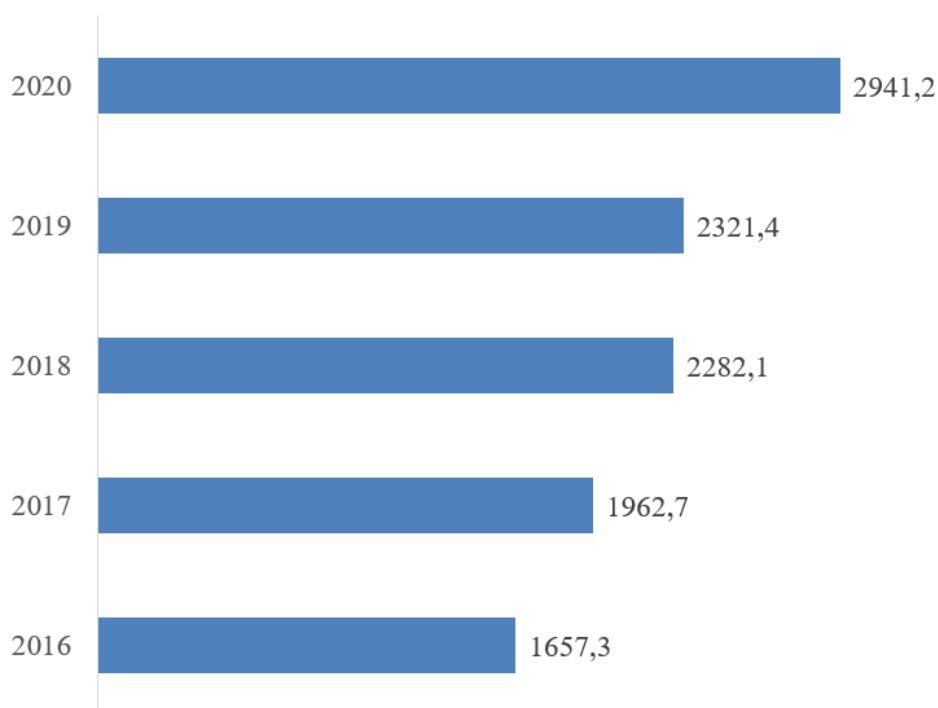


Рисунок 6 – Объемы производства товарной извести в 2016-2020гг., тыс. т



Рисунок 7 – Структура производства товарной извести по видам в 2019 г., %

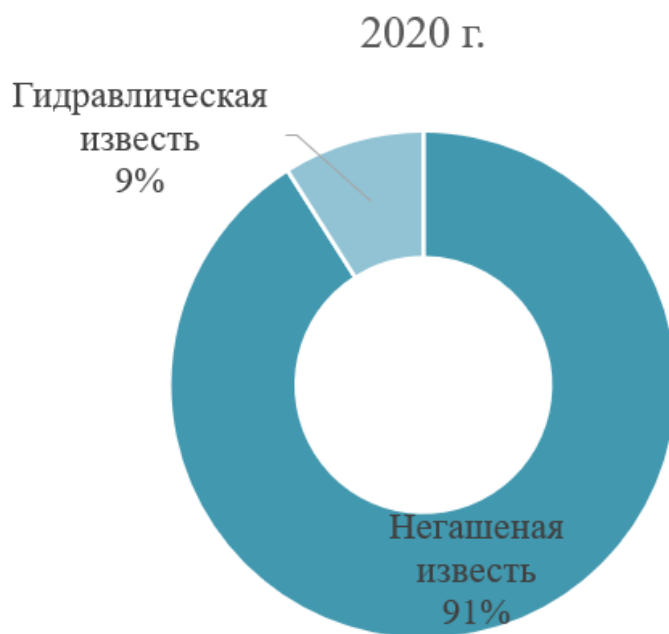


Рисунок 8 – Структура производства товарной извести по видам в 2020 г., %

Региональная структура производства товарной извести представлена в таблице 3 и на рисунке 9 [38]. Основной объем данной продукции (порядка 48,5 %)

производится в Центральном федеральном округе, где сосредоточено большинство крупных производителей. Второе место по объемам производства занимает Уральский федеральный округ (около 8,6 %) [36].

Таблица 3 – Региональная структура производства товарной извести в 2019-2020 годах, тыс. т

Регион	Объем производства, тыс. т.		Темпы роста, %
	2019	2020	
Российская Федерация	2321,400	2941,200	126,7
Центральный Федеральный округ	1270,900	1425,700	112,2
Северо-Западный Федеральный округ	201,300	187,300	93
Южный Федеральный округ	175,500	156,700	89,3
Северо-Кавказский Федеральный округ	166,400	199,600	120
Приволжский Федеральный округ	141,200	153,500	108,7
Уральский Федеральный округ	248,100	253,300	102,1
Сибирский Федеральный округ	117,200	161,200	137,5
Дальневосточный Федеральный округ	0,800	0,600	75

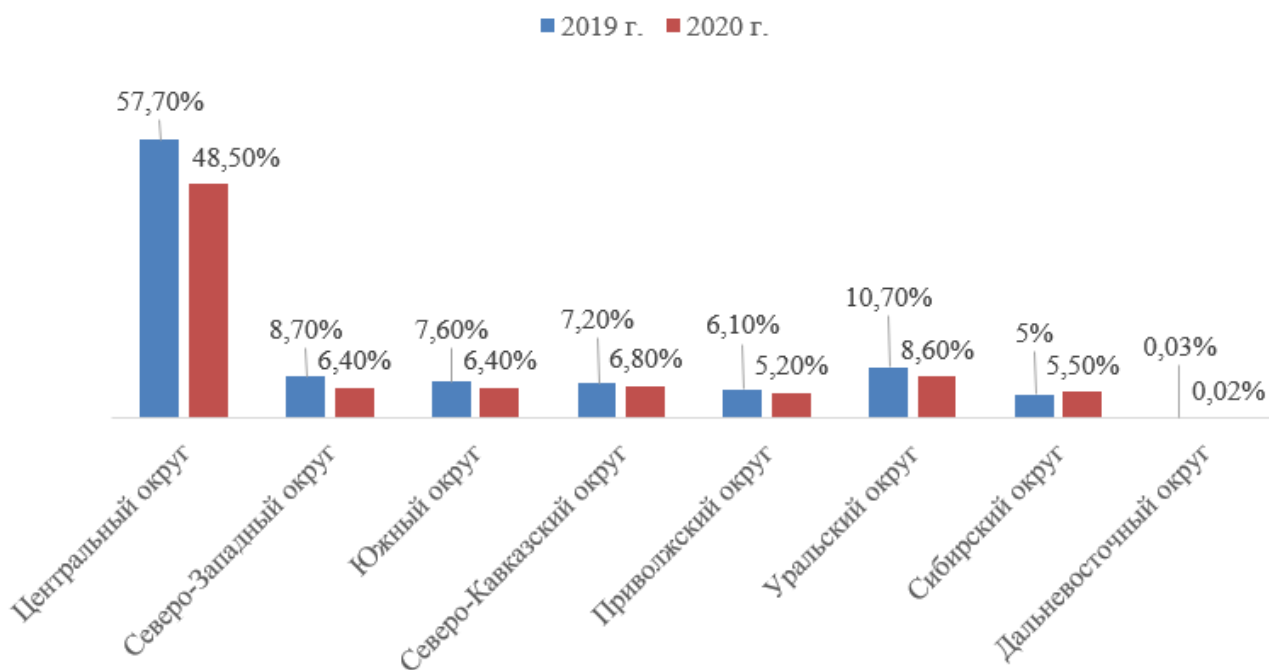


Рисунок 9 – Структура производства товарной извести в разрезе федеральных округов в 2019-2020 годах, %

Уральский федеральный округ включает в себя следующие области:

- Курганская область;
- Свердловская область;
- Тюменская область;
- Челябинская область.

В таблице 4 представлен объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по Уральскому федеральному округу в млн. руб. [46].

Таблица 4 – объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по Уральскому федеральному округу, млн. руб.

	2016	2017	2018	2019	2020
Российская Федерация	25110611	26839760	29661252	35090428	36119929
Уральский федеральный округ	3211212	3337978	3506425	4268841	4341747
Доля в общем объеме РФ, %	12,79	12,44	11,82	12,17	12,02
Курганская область	67496	74654	75431	88316	93561
Доля в общем объеме по округу, %	2,10	2,24	2,15	2,07	2,15
Доля в общем объеме РФ, %	0,27	0,28	0,25	0,25	0,26
Свердловская область	1212347	1257113	1343307	1659144	1642785
Доля в общем объеме по округу, %	37,75	37,66	38,31	38,87	37,84
Доля в общем объеме РФ, %	4,83	4,68	4,53	4,73	4,55
Тюменская область	995337	1103937	1084590	1323802	1382838
Доля в общем объеме по округу, %	31,00	33,07	30,93	31,01	31,85
Доля в общем объеме РФ, %	3,96	4,11	3,66	3,77	3,83
Челябинская область	936031	902273	1003098	1197579	1222563
Доля в общем объеме по округу, %	29,15	27,03	28,61	28,05	28,16
Доля в общем объеме РФ, %	3,73	3,36	3,38	3,41	3,38

Таким образом, в 2020 году Уральский федеральный округ занимал 12,02% от общего объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами Российской Федерации. Рассмотрим на рисунке 10 доли каждой области в общем объеме по округу и на рисунке 11 доли каждой области в общем объеме по РФ [46].



Рисунок 10 – Доли каждой области от общего объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами от общего объема по всему округу

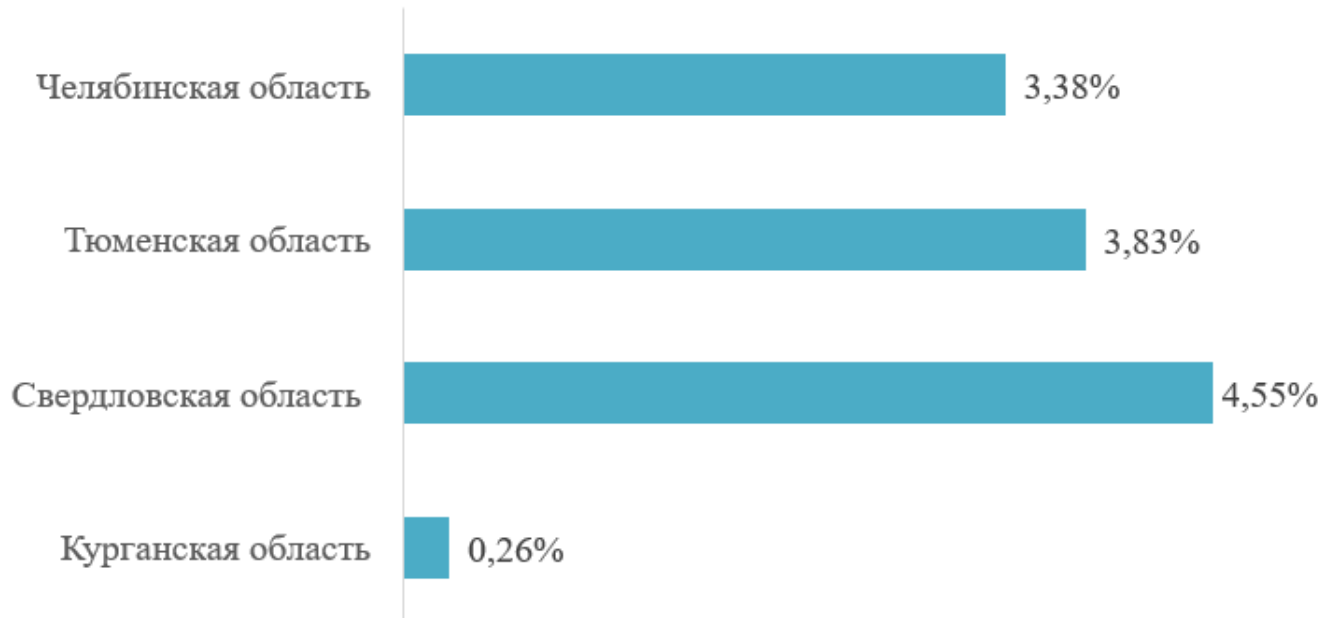


Рисунок 11 – Доли каждой области от общего объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами от общего объема по Российской Федерации

Таким образом, Челябинская область занимает третье место по производству как в общем объеме производства Уральского федерального округа, так и в общем объеме производства всей РФ [47]. С основными потребителями извести за 2020 год можно ознакомиться в таблице 5.

Таблица 5 – Основные потребители извести в 2020 году

Потребитель	Значение, %
Строительная отрасль	55,0
Химическое производство	16,2
Металлургическая отрасль	15,5
Торговые фирмы	4,4
Энергетическая отрасль	4,3
Сельское хозяйство	2,5
Золотодобыча	1,2
Производство целлюлозы	0,6
Кожевенная промышленность	3,0

Рассмотрев статистику производства извести по всей России, перейдем к рассмотрению челябинской области, в которой расположена данная организация. Челябинская область – субъект Российской Федерации, входит в состав Уральского федерального округа. Площадь Челябинской области составляет 87 900 км², ширина 400 км. Территория Челябинской области состоит из горной и равнинной частей, что позволяет производить добычу извести. В Челябинской области расположено всего две организаций, которые занимаются производством негашеной, гашеной и гидравлической извести, одно из которых наше предприятие ООО «ВДСК». Вторая организация расположена в городе Челябинск. Организация ООО «ШЕРВИК» зарегистрирована 17 февраля 2020 года по адресу 454053, Челябинская область, город Челябинск, улица Томинская 1-я, дом 1, офис 2. Основным видом деятельности является производство негашеной, гашеной и гидравлической извести. Составим таблицу для сравнения этих двух предприятий, результаты представлены в таблице 6 [37].

Таблица 6 – Сравнительный анализ организаций-конкурентов

Критерий сравнения	ООО «ВДСК»	ООО «ШЕРВИК»
Статус ЮЛ	Действующее	Действующее
Дата регистрации	08.09.2008	17.02.2020
Количество учредителей	1	1
Уставный капитал	10 тыс. руб	12 тыс. руб
Основной вид деятельности по ОКВЭД	23.52.1	23.52.1
Количество дополнительных видов деятельности	6	0
Размеры предприятия	Малое предприятие	Микропредприятие

Так как предприятие ООО «ВДСК» осуществляет свою деятельность на рынке с 2008 года, оно успело зарекомендовать себя на рынке среди потребителей, по сравнению с ООО «ШЕРВИК». Также предприятием ООО «ВДСК» осуществляются дополнительные виды деятельности, которые приносят ему доход, а ООО «ШЕРВИК» нет [37].

Таким образом, исходя из статистики, представленной выше, мы можем заметить, что значительную долю в области формирует одно предприятие (28,05%). При этом появление нового предприятия несущественно повлияло на изменение доли (+0,11%).

2.2 Краткая характеристика ООО «Варненский дробильно-сортировочный комплекс»

Общество с ограниченной ответственностью «Варненский дробильно-сортировочный комплекс» (далее ООО «ВДСК») занимается производством негашеной, гашеной и гидравлической извести (код ОКВЭД 23.52.1), а также имеет 6 дополнительных видов деятельности. Предприятие было создано 8 сентября 2008 года и является действующим на данный момент. Руководителем предприятия является Красильников Андрей Александрович. Юридический адрес предприятия: 457218, Челябинская область, Варненский район, поселок Большевик, территория завода по производству извести, строение №1. Среднесписочная численность предприятия составляет 92 человека. В таблице 7 представлена карточка предприятия ООО «ВДСК» [37].

Таблица 7 – Карточка предприятия ООО «ВДСК»

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "варненский дробильно-сортировочный комплекс"
Сокращенное наименование	ООО «ВДСК»
Юридический адрес	457218, Челябинская область, Варненский район, поселок Большевик, территория завода по производству извести, строение №1
Статус	Действующее
Уставный капитал	10 000,00 руб.
ИНН/КПП	7443007907/745801001
ОГРН	1087443000468
Директор	Красильников Андрей Александрович
Среднесписочная численность	92 сотрудника
Основной вид деятельности	23.52.1 Производство негашеной, гашеной и гидравлической извести

Организационная структура предприятия представлена на рисунке 12.

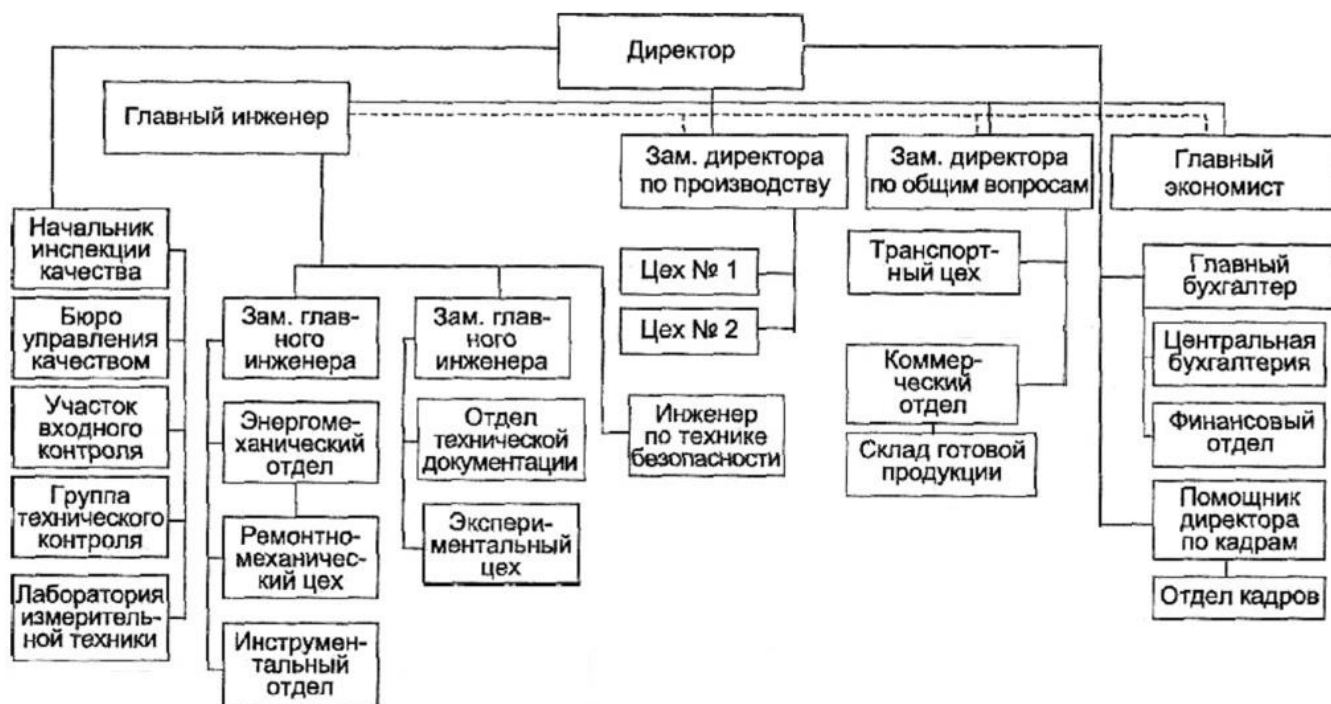


Рисунок 12 – Организационная структура ООО «ВДСК»

Бухгалтерский учет в ООО «ВДСК» осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером (рисунок 13). Центральная бухгалтерия включает в себя следующие отделы:

- расчетный: начисление заработной платы, прочих выплат сотрудникам и страховых взносов;
- производственный: калькулирование себестоимости;
- реализации: выписка документов покупателям;
- материальный: оприходование документов от поставщиков и списание материалов;
- налоговый: начисление обязательных платежей.

Финансовый отдел занимается учетом движения по расчетным счетам или кассе

Бухгалтерский учет ведется в организации на бумажных носителях и в электронном виде с использованием компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8.3». Учет труда и заработной платы, страховых взносов осуществляется с использованием программы «1С: Зарплата. Управление персоналом 8.3».



Рисунок 13 – Структура аппарата бухгалтерии ООО «ВДСК»

SWOT-анализ – метод стратегического планирования, который используется для оценки факторов и явлений, влияющих на проект или предприятие (организацию, фирму). Все факторы делятся на четыре категории: strengths (сильные стороны), weaknesses (слабые стороны), opportunities (возможности) и threats (угрозы). В таблице 8 представлен SWOT-анализ ООО «ВДСК» [44].

Одним из популярных методов оценки макроэкономического окружения является PEST-анализ. Это инструмент, предназначенный для выявления политических (Political), экономических (Economic), социальных (Social) и технологических (Technological) аспектов внешней среды, которые влияют на бизнес компании. В таблице 9 представлен PEST-анализ ООО «Варненский ДСК» [29].

Таблица 8 – SWOT-анализ ООО «ВДСК»

Сильные стороны	Слабые стороны
-квалифицированный персонал; -современное оборудование; -хорошая репутация компании.	-отсутствуют общие положения о компании; -отсутствие официального сайта.
Возможности	Угрозы
-развитие технологий, позволяющих снизить затраты; -рост покупательской способности; -государственная поддержка.	-возрастание качества предоставления услуг у конкурентов; -ужесточение регулирования со стороны государства и введение правовых норм; -ослабление экономики и снижение покупательской способности; -экономический кризис; -выход на рынок новых конкурентов;

Таблица 9 – PEST-анализ ООО «Варненский ДСК»

Группа факторов	Факторы	Влияние
1. Политические	– ужесточение регулирования со стороны государства;	– угроза убытков и закрытия предприятия.
2. Социальные	– низкий уровень качества обслуживания / низкий уровень квалификации сотрудников; – демографические изменения.	– потеря клиентов, а также потеря репутации; – при росте численности трудоспособного населения повышается спрос.
3. Экономические	– ослабление экономики и снижение покупательской способности; – нестабильность ставки рефинансирования и курса национальной валюты.	– потеря клиентов; – нестабильность стоимости продукта.
4. Технологические	– развитие технологий.	– снижение затрат на производство и как следствие снижение стоимости продукта, что позволяет сделать его более доступным.

В таблице 10 представлена матрица пяти конкурентных сил по М.Портеру которая определяет уровень конкуренции и, следовательно, привлекательность ведения бизнеса в конкретной отрасли.

Таблица 10 – Матрица пяти конкурентных сил по М. Портеру

Фактор	Содержание фактора
Рыночная власть потребителей	– наличие постоянных потребителей;
Угроза появления новых игроков	– средние входные барьеры в отрасль
Рыночная власть поставщиков	– надежные поставщики
Уровень конкурентной борьбы	– средний уровень конкуренции
Товарозаменители	– незначительное количество товаров заменителей на рынке

Таким образом, возможности предприятия развитие технологий для дальнейшего сокращения себестоимости продукции и ее цены. К угрозам относится повышение количества и качества конкурентных сил. У предприятия имеется наличие постоянных потребителей и надежные поставщики, незначительное количество товаров заменителей на рынке и средний уровень конкуренции, а также средние входные барьеры в отрасль.

Для более точной оценки самого предприятия произведем анализ аналитического баланса. Результаты представлены в таблице 11.

На начало отчетного года стоимость внеоборотных активов составляла 1 107 902 тыс. руб. За год показатель существенно уменьшился на 93 278 тыс. руб. или на 8,42 % и составил на конец года 1 014 624. За два года показатель существенно уменьшился на 14,56 %. На начало отчетного года доля внеоборотных активов в валюте баланса составляла 90,54 %. За год показатель несущественно увеличился на 3,24 % и составил на конец года 93,78 %. Таким образом, на начало и на конец отчетного года внеоборотные активы были существенной и самой значимой частью активов ООО «ВДСК».

На начало отчетного года стоимость оборотных активов составляла 115 736 тыс. руб. За отчетный год произошло существенное уменьшение стоимости оборотных активов на 48 497 тыс. руб., что составляет 41,90 % от их стоимости на начало года.

В результате на конец отчетного года стоимость оборотных активов составила 67 239 тыс. руб. За два года стоимость оборотных активов существенно снизилась на 62,70 %. На начало отчетного года доля оборотных активов в валюте баланса составляла 9,46 %. За отчетный год произошло несущественное уменьшение их доли на 3,24 %. В результате на конец отчетного года доля оборотных активов в валюте баланса составила 6,22 %. Таким образом, в отчетном году оборотные активы были существенной, но не самой значимой частью активов ООО «ВДСК».

На начало отчетного года стоимость собственного капитала составляла убыток в размере 46 175 тыс. руб. За отчетный год произошло существенное увеличение стоимости собственного капитала на 24 419 тыс. руб., что составляет 21,46 % от его стоимости на начало года. В результате на конец отчетного года стоимость собственного капитала составила 89 363 тыс. руб. За два года стоимость собственного капитала существенно увеличилась на 93,53 %. На начало отчетного года доля собственного капитала в валюте баланса составляла 9,30 %. За отчетный год произошло несущественное уменьшение его доли на 1,04 %. В результате на конец отчетного года доля собственного капитала в валюте баланса составила 8,26 %. Таким образом, в отчетном году собственный капитал был существенной и менее значимой частью пассивов ООО «ВДСК». На начало отчетного года стоимость заемного капитала составляла 1 337 419 тыс. руб. За отчетный год произошло существенное уменьшение стоимости заемного капитала на 166 193 тыс. руб., что составляет 12,43 % от его стоимости на начало года. В результате на конец отчетного года стоимость заемного капитала составила 1 171 226 тыс. руб. За два года стоимость заемного капитала существенно уменьшилась на 17,16 % [15].

На начало отчетного года доля заемного капитала в валюте баланса составляла 109,30 %. За отчетный год произошло несущественное уменьшение его доли на 1,04 %. В результате на конец отчетного года доля заемного капитала в валюте баланса составила 108,26 %. Таким образом, в отчетном году заемный капитал был существенной и наиболее значимой частью пассивов ООО «ВДСК». Наиболее значимой частью ЗК являются ДО. На начало отчетного года их доля в валюте баланса

составляла 86,29 %, на конец года – 75,87 %. При этом за отчетный год стоимость ДО существенно уменьшилась на 235 041 тыс. руб. или на 22,26 %. За два года стоимость ДО существенно уменьшилась на 19,34 %. КО являются менее значимой частью ЗК. На начало отчетного года их доля в валюте баланса составляла 23,01 %, на конец года – 32,39 %. При этом за отчетный год стоимость КО существенно увеличилась на 68 848 тыс. руб. или на 24,45 %. На начало отчетного года валюта баланса составляла 1 223 638 тыс. руб. За отчетный год произошло существенное уменьшение валюты баланса на 141 775 тыс. руб. или на 11,59 % по сравнению с началом отчетного года. В результате на конец отчетного года валюта баланса составила 1 081 863 тыс. руб. За два года валюта баланса существенно уменьшилась на 20,90 % [34].

Проведем оценку признаков «хорошего» баланса на конец отчетного года:

6) $B_n = 1\,223\,638$ тыс. руб.; $B_k = 1\,081\,863$ тыс. руб.; $B_n > B_k$ - признак не выполняется;

7) $T_{прОА} = -41,90$ %; $T_{прВОА} = -8,42$ %; $T_{прОА} < T_{прВОА}$; признак не выполняется;

8) $СК_k = -89\,363$ тыс. руб.; $ЗК_k = 1\,171\,226$ тыс. руб.; $СК_k < ЗК_k$;

$T_{прСК} = 21,46$ %; $T_{прЗК} = -12,43$ %; $T_{прСК} > T_{прЗК}$; признак выполняется;

9) $T_{прДЗ} = 16,87$ %; $T_{прКЗ} = 9,21$ %; $T_{прДЗ} \neq T_{прКЗ}$; признак не выполняется;

10) $СОС = ОА_k - КО_k = 67\,239 - 350\,408 = -283\,169$ тыс. руб.; $СОС_k / ОА_k = -4,211$; $-4,211 < 0,1$; признак не выполняется;

11) имеется непокрытый убыток в сумме 89 373 тыс. руб.; признак не выполняется.

По признакам «хорошего» баланса финансовую отчетность ООО «ВДСК» нельзя признать «хорошей», так как из шести условий выполняется только одно. Большую долю в составе валюты баланса занимают внеоборотные активы и долгосрочные обязательства. У организации имеется убыток за счет чего доля заемного капитала превышает 100 %.

Таблица 11 – Аналитический баланс

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.			Доля в валюте баланса, %			Изменение						
	на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года	на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года	доли, %		абсол. вел., тыс. руб.		темп прироста, %		
							за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за отчётный и предыдущий годы
1. Актив	1367713	1223638	1081863	100,00	100,00	100,00	–	–	–	–	–	–	–
1.1. ВОА	1187462	1107902	1014624	86,82	90,54	93,78	3,72	3,24	-79560	-93278	-6,70	-8,42	-14,56
1.2. ОА	180251	115736	67239	13,18	9,46	6,22	-3,72	-3,24	-64515	-48497	-35,79	-41,90	-62,70
2. Пассив	1367713	1223638	1081863	100,00	100,00	100,00	–	–	–	–	–	–	–
2.1. СК	-46175	-113782	-89363	-3,38	-9,30	-8,26	-5,92	1,04	-67607	24419	146,41	21,46	93,53
2.2. ЗК	1413888	1337419	1171226	103,38	109,30	108,26	5,92	-1,04	-76469	-166193	-5,41	-12,43	-17,16
2.2.1. ДО	1017625	1055859	820818	74,40	86,29	75,87	11,89	-10,42	38234	-235041	3,76	-22,26	-19,34
2.2.2. КО	396263	281560	350408	28,97	23,01	32,39	-5,96	9,38	-114703	68848	-28,95	24,45	-11,57
3. Валюта баланса	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
3.1. Б	1367713	1223638	1081863	100,00	100,00	100,00	–	–	-144075	-141775	-10,53	-11,59	-20,90

На рисунке 14 представлена доля актив и пассивов в валюте баланса.

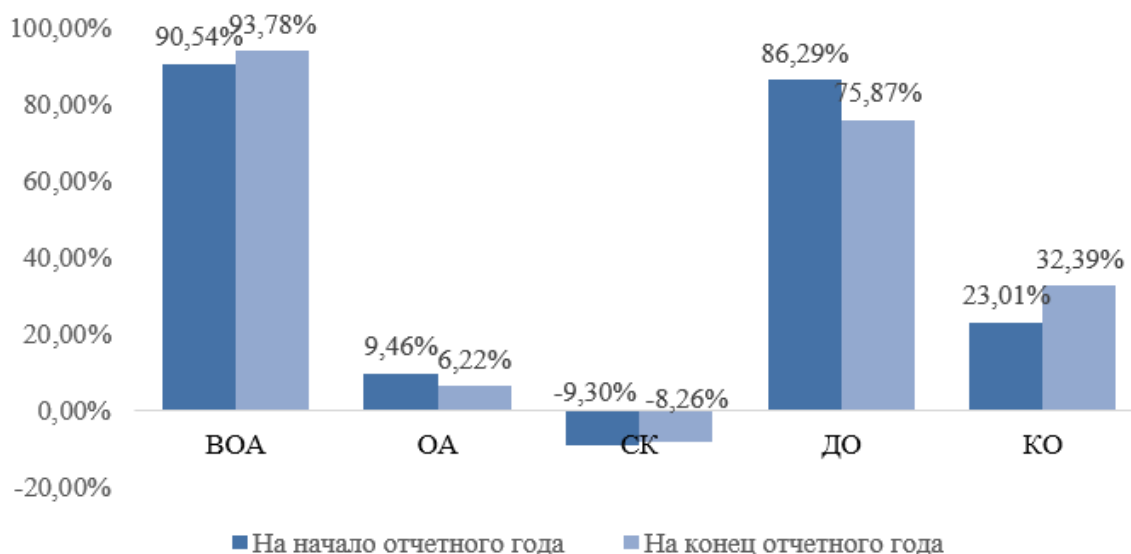


Рисунок 14 – Доля активов и пассивов в валюте баланса

2.3 Бухгалтерский учет и анализ движения основных средств в ООО «Варненский дробильно-сортировочный комплекс»

В ООО «ВДСК» основные средства делятся на 5 групп (Рисунок 15).



Рисунок 15 – Структура основных средств на ООО «ВДСК»

Рассмотрим далее какие основные средства входят в каждую группу и их остаточную стоимость на конец отчетного периода. В таблице 12 представлен состав основных средств входящий в группу «Здания».

Таблица 12 – Состав группы основных средств «Здания» ООО «ВДСК»

Основное средство	Количество	Остаточная стоимость на конец отчетного периода
Склад готовой продукции	1	3 994 374,31
Здание-Пульт управления и лаборатория ВДСК.205.08.00.01.154	1	10 088 774,52
Насосная станция производственного и противопожарного водоснабжения ВДСК.205.07.00.01.156	1	9 177 670,10
Административно-бытовой корпус ВДСК.205.10.00.01.10	1	8 220 810,67
Итого	4	31 481 629,60

В таблице 13 представлен состав основных средств входящий в группу «Сооружения». В таблице 14 представлен состав основных средств входящий в группу «Машины и оборудование».

Таблица 13 – Состав группы основных средств «Сооружения» ООО «ВДСК»

Основное средство	Количество	Остаточная стоимость на конец отчетного периода
Бункер готовой продукции с ПУ ВДСК.205.05.00.01.147	1	79 436 060,52
Кран мостовой однобалочный подвесной (с тельфером) КБП-2,0-6,0,12 г/п-2,0т в/п-6.0м	1	428 601,65
Склад известняка вместимостью 20 тыс.тонн ВДСК.205.01.00.01.151	1	28 713 554,66
Трубопровод противопожарной воды и чистого оборотного цикла ВДСК.205.19.05.10.128	1	465 809,58
Ограждение территории ВДСК.205.15.00.01.158	1	2 281 214,82
Подъездная дорога от КПП до АБК ВДСК.159	1	1 333 252,53
Линия электропередач ВЛ-10 кВ. ВДСК.07	1	7 058 813,18
Водовод свежей воды. ВДСК. 205.18.01.09.05	1	702 762,87
Галерея подачи готовой продукции ВДСК.205.04.00.01.149	1	10 504 776,87
Внутриплощадочные сети электроснабжения ВДСК.205.16.02.01.145	1	4 202 926,19
Газоочистка ВДСК.205.06.00.01.148	1	13 621 394,39
Сепарация и загрузка печи на участке обжига извести ВДСК.205.03.03.01.153	1	85 046 619,50
Внутриплощадочные сети. Сети Связи ВДСК.205.16.01.03.01.146	1	395 138,86
Производственно-противопожарный водовод ВДСК.205.18.02.09.144	1	3 584 744,91

Галерея подачи сырья ВДСК.205.02.00.01.150	1	2 001 511,67
Подводящий газопровод высокого давления DN 225 ВДСК.111.01.00.12.02	1	32 727 000,70
Наружное электроосвещение территории ВДСК.205.11.00.03.155	1	2 107 455,65
Разгрузка печи на участке обжига извести ВДСК.205.03.03.01.152	1	22 422 732,73
Внутриплощадочные сети канализации ВДСК.205.18.03.06.06	1	839 300,78
Вагончик 3*2	1	29 519,60
Печь, вращающаяся на участке обжига извести ВДСК.205.03.02.01.401.157	1	249 537 430,92
Внутриплощадочные сети газоснабжения ВДСК.205.17.00.12.143	1	3 324 266,86
Итого	22	550 764 889,44

Таблица 14 – Состав группы основных средств «Машины и оборудование» ООО «ВДСК»

Основное средство	Количество	Остаточная стоимость на конец отчетного периода
Сигнализация и оповещение о пожаре (НСППВ) ВДСК.93	1	86 587,57
Шкаф управления 0105 бА ВДСК.205.20.00.03.38	1	1 126 434,16
Шкаф управления Т5А (пульт управления) ВДСК.205.20.00.03.79	1	730 357,01
Шкаф управления низковольтный 1АС ВДСК.205.20.00.03.68	1	879 721,12
Сигнализация и оповещение о пожаре (ПУ и лаборатория) ВДСК.94	1	173 287,32
Вентилятор охлаждения осевой Тип: 4-72№4А (0402) ВДСК.205.03.02.02.402.107	1	41 639,87
Роторный питатель RVS/05/10/1/+0/0/0/S/0/+//+	1	100 677,97
Щековая дробилка (0107) ВДСК.205.03.01.02.107.138	1	1 199 365,61
Шкаф управления 0523 ВДСК.205.20.00.03.50	1	1 079 671,31
Шкаф управления 0103 бА ВДСК.205.20.00.03.36	1	1 113 475,71
Трубопровод гидравлической системы подогревателя ВДСК.205.19.03.10.127	1	182 830,56
Циркуляционный насос (S0204). ВДСК.133	1	470 511,35
Разгрузочная машина регулируемой скорости (0103) ВДСК.205.01.00.02.103.121	1	121 563,04
Шкаф управления низковольтный 6АР ВДСК.205.20.00.03.74	1	879 721,13
Насос погружной центробежный №1 (НСППВ) ВДСК.88	1	30 979,86
Шкаф управления 0309 J ВДСК.205.20.00.03.44	1	683 649,26
Шкаф управления TGA ВДСК.205.20.00.03.56	1	368 897,50
Преобразователь высоковольтный GG2	1	11 452 351,52
Сигнализация и оповещение о пожаре	1	109 608,72

Цистерна емкостью 50м3 № 3 (НСППВ) ВДСК.101	1	324 503,67
Бункер подогревателя ВДСК.205.03.01.02.81	1	6 765 082,76
Шкаф управления ССА ВДСК.205.20.00.03.53	1	1 079 671,32
Циркуляционный насос IS80-50-200В	1	302 036,54
Вводно-распределительное устройство ВРУ-21Л(Бункер ГП) ВДСК.83	1	630 900,39
Станция затаривания мягких контейнеров типа "Биг-Бэг" СЗ-500	1	266 766,14
Вертикальная установка предварительного нагрева (0304) ВДСК.205.03.01.02.304.110	1	64 429 911,86
Бункер отходов известняка фр 5-20 ВДСК.205.03.01.02.80	1	2 739 844,58
Вентилятор Тип Y4-73NO.8D (0513) ВДСК.205.03.03.02.513.165	1	450 944,00
Шкаф управления насосной В1А ВДСК.205.20.00.03.66	1	1 166 845,61
Модульная автозаправочная станция МАЗС-12 КУБ.М с обогревом и утеплением	1	1 291 244,06
Разгрузочная машина регулируемой скорости (0105) ВДСК.205.01.00.02.105.123	1	121 563,05
Система охранного видеонаблюдения ВДСК.96	1	250 018,41
Вентилятор №1 для подачи охлаждающего воздуха (0507) ВДСК.205.03.03.02.507.161	1	324 919,59
Рукавный фильтр (0608) ВДСК.205.04.00.02.608.173	1	4 692 801,41
Газорегуляторный пункт шкафной ГРПШГ-15-2В-У1 с основной и резервной линиями ВДСК.111.03.00.02.04	1	1 308 787,80
Рукавный фильтр работает под напряжением (0523) ВДСК.06.02.523.124	1	908 715,51
Монорельсовый электрический тельфер (0521) ВДСК.205.03.03.02.521.169	1	38 338,27
Газоанализатор ДАГ-500, диапазоны измерения: O2 (0-20,9 об.%), CO (0-6000 ppm), NO (0	1	108 050,88
Силовая гидравлическая станция Тип ЗУУА-600Т (0305) ВДСК.03.02.305.125	1	2 032 818,97
Шкаф управления низковольтный 5АР ВДСК.205.20.00.03.73	1	879 721,15
Разгрузочная машина регулируемой скорости (0102) ВДСК.205.01.00.02.102.120	1	172 937,86
Ленточный конвейер (0203) ВДСК.205.03.01.02.203.167	1	629 373,16
Шкаф управления 0203 WT ВДСК.205.20.00.03.40	1	1 079 671,28
Вводно-распределительное устройство ВРУ-21Л(ПУ) ВДСК.85	1	631 337,94
Шкаф контрольный DCS управления ТАР ВДСК.205.20.00.03.33	1	5 340 221,73
Шкаф управления W1А ВДСК.205.20.00.03.57	1	755 939,92
Вентилятор №3 для подачи охлаждающего воздуха (0509) ВДСК.205.03.03.02.509.104	1	283 978,12
Шкаф управления низковольтный 2АР ВДСК.205.20.00.03.69	1	879 721,13
Эlevator вертикальный цепной ковшовый (0202 (1) ВДСК.205.03.01.02.202.1.140	1	1 697 176,92

Сито 800x60x1200 мм 50 мм	1	36 754,95
Вентилятор (0704) ВДСК.205.06.00.02.704.102	1	1 716 790,53
Основной дымосос с двусторонним симметричным всасом (0309) ВДСК.205.03.01.02.309.117	1	8 061 834,50
Шкаф контрольный DCS управления WAP ВДСК.205.20.00.03.34	1	5 340 221,73
Приточная установка МВУ-1ПР (система вытяжки Лаборатория) ВДСК.91	1	161 895,92
Рукавный фильтр (0204) ВДСК.205.03.01.02.204.172	1	1 794 034,07
Электронные аналитические весы (1/10 000) China	1	407 519,39
Грохот вибрационный двухдечный (0201) ВДСК.205.03.01.02.201.115	1	1 920 204,48
Сигнализация и оповещение о пожаре (АБК) ВДСК.92	1	155 166,21
Система КИПиА завода по производству извести ВДСК.205.16.03.01.126	1	55 389 637,65
Вентилятор рукавного фильтра (0609) ВДСК.205.04.00.02.609.109	1	425 316,48
Шкаф управления бункером ГП С1А ВДСК.205.20.00.03.65	1	1 147 376,58
Шкаф управления 0502 А ВДСК.205.20.00.03.49	1	1 079 671,31
Насос 60 м ³ /ч (НСППВ) ВДСК.87	1	24 368,62
Конвейер винтовой желобчатый АРМАТА ЛМ 219-8000-7,5-187-О-П-П	1	134 837,86
Разгрузочная машина регулируемой скорости (0104) ВДСК.205.01.00.02.104.122	1	121 966,82
Трубопровод смазки и охлаждения подшипников вращающейся печи. ВДСК.205.19.02.10.129	1	115 637,84
Насос ЭСПА (НСППВ) ВДСК.90	1	71 396,07
Шкаф управления 0704 А ВДСК.205.20.00.03.52	1	753 029,35
Шкаф управления WAP3 ВДСК.205.20.00.03.62	1	659 045,70
Цистерна емкостью 50м ³ № 2 (НСППВ) ВДСК.100	1	324 503,68
Шнековый конвейер (0706) ВДСК.205.06.00.02.706.135	1	253 719,39
Охладительно-разгрузочная камера с толкателем-разгрузчиком (0506) ВДСК.205.03.03.02.506.171	1	27 373 603,84
Газорегуляторный пункт блочный ГРПБ-15-2НУ с основной и резервной линиями ВДСК.111.02.00.02.03	1	1 095 478,67
Шкаф управления низковольтный 1АР ВДСК.205.20.00.03.67	1	879 721,12
Цистерна емкостью 50м ³ № 1 (НСППВ) ВДСК.99	1	324 503,68
Циркуляционный насос (S0212). ВДСК.134	1	478 620,09
Шкаф управления 0501 СХ ВДСК.205.20.00.03.48	1	1 079 671,31
Шкаф управления низковольтный 3АР ВДСК.205.20.00.03.71	1	879 721,15
Вентилятор охлаждения разгрузочного конца печи (0518) ВДСК.205.03.03.02.518.163	1	494 363,83
Настольные весы (50 гр) China	1	107 436,84
Шкаф управления ТЗА (пульт управления)	1	744 001,84
Вентилятор вторичного воздуха (0504) ВДСК.205.03.03.02.504.106	1	29 129,35

Шкаф управления Т4А (пульт управления) ВДСК.205.20.00.03.78	1	730 357,01
Противопожарный насос (S0230) ВДСК.119	1	652 033,09
Вентилятор №4 для подачи охлаждающего воздуха (0510) ВДСК.205.03.03.02.510.162	1	392 394,87
Вентилятор рукавного фильтра (0205) ВДСК.205.03.01.02.205.108	1	144 527,57
Кран мостовой однобалочный подвесной г/п-3.2т в/п-6.3м, общ.длина 13.2м	1	763 895,12
Шкаф управления 0204 А ВДСК.205.20.00.03.41	1	1 079 671,32
Устройство загрузки подогретого известняка в печь (0307) ВДСК.205.03.01.02.307.132	1	3 597 948,14
Шкаф управления WGA ВДСК.205.20.00.03.63	1	1 111 118,52
Шкаф управления 0104 бА ВДСК.205.20.00.03.37	1	1 123 869,10
Шкаф управления WAK ВДСК.205.20.00.03.60	1	659 045,70
Трубопроводы насосной станции ППВ ВДСК.97	1	1 427 406,14
Шкаф управления низковольтный 2АС ВДСК.205.20.00.03.70	1	879 721,13
Вентилятор №2 для подачи охлаждающего воздуха (0508) ВДСК.205.03.03.02.508.103	1	285 163,70
Шкаф управления 0309 В ВДСК.205.20.00.03.43	1	757 325,77
Шкаф высокого напряжения DC панель GG1 ВДСК.205.20.00.03.31	1	5 840 385,68
Противопожарный насос (S0221) ВДСК.118	1	652 033,09
Шкаф управления Т2А (пульт управления) ВДСК.205.20.00.03.76	1	779 125,70
Шкаф управления 0401А ВДСК.205.20.00.03.45	1	931 222,20
Градирня ВДСК.86	1	223 203,20
Шкаф управления ТАК ВДСК.205.20.00.03.54	1	1 485 332,83
Вентилятор №5 для подачи охлаждающего воздуха (0511) ВДСК.205.03.03.02.511.105	1	299 847,13
Ленточный конвейер Тип: В500*Lh119.4М (0601) ВДСК.205.04.00.02.601.168	1	3 306 362,46
Система охранного телевидения ВДСК.08	1	242 852,36
Весы на платформе (1/10000)	1	128 077,40
Винтовой компрессор Тип: SCR125II-8 (1001) ВДСК.205.03.01.02.1001.111	1	3 886 897,92
Шкаф управления ТАР 1 ВДСК.205.20.00.03.55	1	1 472 473,17
Аналитические весы (1/10 000) China	1	188 940,77
Шкаф управления 0701 А ВДСК.205.20.00.03.51	1	683 649,44
Шкаф управления ZAK ВДСК.205.20.00.03.64	1	1 453 223,69
Плитка электрическая (1 kW)	1	388 598,92
Шкаф управления 0501 АХ ВДСК.205.20.00.03.46	1	1 079 671,30
Шкаф управления низковольтный 4АР ВДСК.205.20.00.03.72	1	879 721,13
Трубопроводы сжатого воздуха ВДСК.205.19.04.10.131	1	4 667 402,97
Шкаф управления Т1А (пульт управления) ВДСК.205.20.00.03.75	1	779 125,70
Шкаф управления 0102 бА ВДСК.205.20.00.03.35	1	1 079 671,30

Окончание таблицы 14

Шнековый конвейер (0710) ВДСК.205.06.00.02.710.136	1	244 394,38
Шкаф управления W3A ВДСК.205.20.00.03.59	1	659 045,81
Элеватор цепной (0707) ВДСК.205.06.00.02.707.142	1	1 593 208,09
Весы конвейерные автоматические непрерывного действия КЛИМ-650-2 зав. №1409657 ВДСК.160	1	210 877,26
Магистраль перекачки муки известковой	1	49 902,31
Истиратель дисковый ИД 175	1	136 607,95
Элеватор вертикальный ковшовый (0206) ВДСК.205.03.01.02.206.139	1	1 320 882,21
Щековая дробилка 60 x 100 mm China	1	784 247,48
Трубопровод смазки и охлаждения подшипников дымососа ВДСК.205.19.01.10.130	1	135 173,63
Шкаф высокого напряжения DC панель GG3 ВДСК.205.20.00.03.32	1	5 838 359,73
Вводно-распределительное устройство ВРУ-21Л(НСППВ) ВДСК.84	1	429 200,16
Насос погружной центробежный №2 (НСППВ) ВДСК.89	1	30 979,86
Трансформатор КТП 1600 кВа 10 ВДСК.205.20.00.03.30	1	7 366 046,92
Горелка (0502) ВДСК.205.03.03.02.502.114	1	4 626 736,30
Установка приточная МВУ-1 ПР(2) ВДСК.98	1	215 216,57
Шкаф управления 0106 WT ВДСК.205.20.00.03.39	1	1 128 155,67
Шкаф управления W2A ВДСК.205.20.00.03.58	1	749 673,38
Элеватор вертикальный цепной ковшовый (0202 (2) ВДСК.205.03.01.02.202.2.141	1	2 373 881,78
Колпак охлаждающе-разгрузочной части (0501) ВДСК.205.03.03.02.501.166	1	6 109 701,48
Конвейер ленточный (0106) ВДСК.205.02.00.02.106.116	1	4 743 834,09
Дизельный генератор ТСС АД-200С-Т400-1РМ2 ЯМЗ ВДСК.205.03.02.02.403.113	1	3 084 557,55
Винтовой компрессор Тип: SCR125II-8 (1101) ВДСК.205.03.01.02.1101.112	1	2 883 735,15
Бункер хранения известняковой муки ВДСК.205.03.01.02.82	1	957 567,58
Высокотемпературная лабораторная печь 1200°C China	1	593 172,04
Шкаф управления 0501 VX ВДСК.205.20.00.03.47	1	1 079 671,31
Основной рукавный фильтр с разгрузочными клапанами (0701) ВДСК.205.06.00.02.701.170	1	20 375 628,52
Сито 800x60x1200 мм 20 mm	1	36 754,93
Шкаф управления 0209 А ВДСК.205.20.00.03.42	1	1 079 671,32
Шнековый конвейер (0711) ВДСК.205.06.00.02.711.137	1	244 372,07
Вентилятор первичного воздуха (0503) ВДСК.205.03.03.02.503.164	1	1 820 285,41
Шкаф управления WAP2 ВДСК.205.20.00.03.61	1	659 045,81
Итого	147	351 609 237,76

В таблице 15 представлен состав основных средств входящий в группу «Офисное оборудование». В таблице 16 представлен состав основных средств входящий в группу «Транспортные средства».

Таблица 15 – Состав группы основных средств «Офисное оборудование» ООО «ВДСК»

Основное средство	Количество	Остаточная стоимость на конец отчетного периода
Источник бесперебойного питания APC Smart-UPS SMC1500I-2U 1500VA черный Входной 230V/Выход 230V USB2	1	19 513,13
Шкаф для хранения ТШ-40-1, 1300*400*980, 18 ячеек	1	27 317,08
Шкаф вытяжной ШВ-201/202КГОТ 1200*740*2100мм	1	38 102,11
Источник бесперебойного питания APC Smart-UPS SMC1500I-2U 1500VA черный Входной 230V/Выход 230V USB2	1	19 513,13
Станция автоматическая телефонная "УСХ"	1	378 937,50
Комплект островной № 3 2690*1220*900мм	1	44 339,24
Итого	6	527 722,19

Таблица 16 – Состав группы основных средств «Транспортные средства» ООО «ВДСК»

Основное средство	Количество	Остаточная стоимость на конец отчетного периода
Грузовой-Самосвал, марка, модель ТС - КРА3-65055-0000054-02, рег.знак - E981PK174	1	70 621,46
Грузовой-Самосвал, марка, модель ТС - ZZ3255G, рег.знак - M281MK174	1	141 242,95
Погрузчик фронтальный одноковшовый SDLG LG 952 H VLG0952HHE0900038 гос.№ ХТ 6328	1	1 229 949,33
Автомобиль Skoda Octavia XW8CA41Z0DK255857 гос.№ С112РО 174	1	
Автогрейдер А-120.1, гос.рег.знак - 74 хв 0047	1	282 485,87
Погрузчик фронтальный одноковшовый SDLG LG 952 H VLG0952HHE9009695 гос.№ ХТ 6329	1	1 229 949,33
Итого	6	2 954 248,94

Таким образом, общая сумма основных средств на конец отчетного года составляла 937 337 727,93 рублей, а общее количество составляло 185 штук. Рассмотрим на рисунке 16 диаграмму соотношения стоимости каждой группы к общей

стоимости, а на рисунке 17 диаграмму доли каждой группы в общем количестве основных средств для того, чтобы более наглядно рассмотреть какая группа занимает большее часть, а какая меньшую.

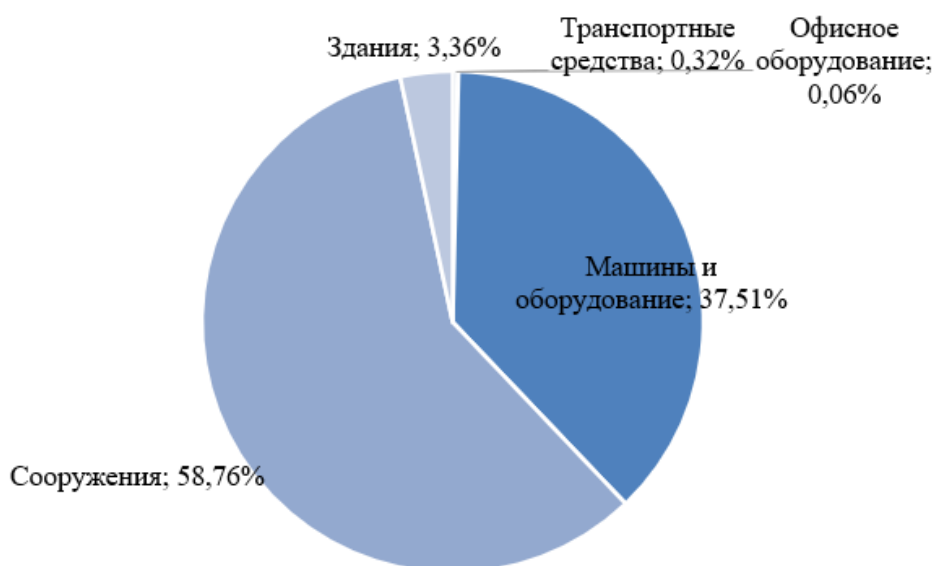


Рисунок 16 – Доля стоимости каждой группы в общей стоимости основных средств

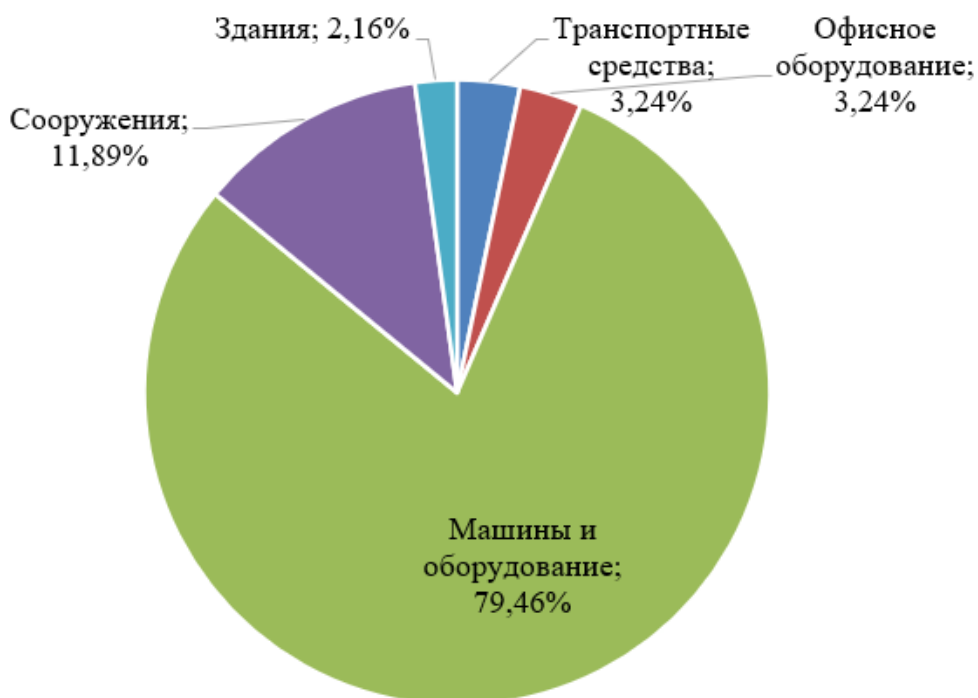


Рисунок 17 – Доля каждой группы в общем количестве основных средств

Рассмотрев диаграммы и таблицы, представленные выше, мы можем заметить, что по стоимости наименьшую часть занимает группа «Офисное оборудование» - 0,06 %, а по количеству «Здания» - 2,16 %. Наибольшую часть по стоимости занимает группа «Сооружения» - 58,76 %, а по количеству «Машины и оборудование» - 79,46 %.

Организация ведет учет имущества в соответствии с типовым планом счетов бухгалтерского учета, разработанным организацией на основании Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н. Учет основных средств производится на основании ПБУ 6/01 «Основные средства».

Предприятие в данный период времени не использует ФСБУ 6/2020 «Основные средства» так как введение данного стандарта является обязательным с 2022 года.

Аналитический учет основных средств ведется отдельно по каждому объекту. Организация использует линейный способ начисления амортизации по основным средствам. Срок полезного использования основных средств определяется комиссией отражается в акте об определении срока полезного использования (далее СПИ) основных средств (форма ОСПИ-ОС) и акте приемке-передачи основного средства (форма ОС-1).

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их к учету в качестве основных средств и стоимостью не более 40 000 руб. отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Основные средства, готовые к эксплуатации, оборудование, не требующее монтажа, до ввода в эксплуатацию учитываются на счете 07 «Оборудование к установке» или 08 «Вложения во внеоборотные активы» и оформляются актом о приемке-передачи основного средства (форма ОС-1). Амортизация начинается с 1-го числа месяца, следующего после зачисления объекта в состав основных средств. Госпошлины, уплаченные за товар, оборудование, материалы и т.д. подлежат включению в стоимость оприходованного имущества.

При продаже недвижимости доходы и расходы признаются в момент государственной регистрации перехода права собственности. При этом выбывший объект

до момента признания доходов и расходов от его выбытия отражается на счете 45 «Товары отгруженные». При покупке недвижимость признается в качестве основного средства на дату подписания акта приема-передачи имущества независимо от регистрации права собственности на него на счете 01.08 «Основные средства в эксплуатации, право собственности на которые не зарегистрировано». При этом начисление амортизационных отчислений по объекту недвижимости у покупателя начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

Списание основных средств, оформляется приказом руководителя предприятия и актом о списании объектов основных средств (форма ОС-4).

Основные средства, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по договорной или иной согласованной сторонами стоимости.

На основании учетной политики ООО «ВДСК» 01.04.2020 года купило основное средство: насос ЭСПА (НСППВ) ВДСК.90 стоимостью 120 000 рублей, в том числе НДС 20%. Расходы по доставке составили 6 000 рублей, в том числе НДС 20%. Основное средство принято к учету 05.04.2020 года (Таблица 17) [13].

Таблица 17 – Бухгалтерские записи по принятию основного средства к учету

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Стоимость	Документ-основание
1. Приобретено основное средство для использования в основном производстве	08	60	100 000	ТОРГ-12
2. Начислен НДС с покупки основного средства	19	60	20 000	Счет-фактура
3. Учтены расходы по доставке основного средства	08	60	5 000	Акт приема-сдачи выполненных работ
4. Начислен НДС с расхода на доставку основного средства	19	60	1 000	Счет-фактура
5. Основное средство принято к учету	01	08	105 000	Акт о приемке-передаче основных средств № ОС-1
6. Принята к вычету из бюджета сумма НДС по объекту основных средств, принятому в эксплуатацию	68	19	21 000	Декларация

На основное средство насос ЭСПА (НСППВ) ВДСК.90, принятое к учету 05.04.2021 года, амортизация начисляется линейным методом. Срок полезного

использования данного основного средства 5 лет. 31.05.2020 года организация начислила месячную амортизацию по данному основному средству. Расчет амортизации: $105\ 000 / 60 = 1\ 750$ рублей. Бухгалтерские записи по начислению амортизации представлены в таблице 18 [32].

Таблица 18 – Бухгалтерские записи по начислению амортизации ОС

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Стоимость	Документ-основание
1. Начислена годовая амортизация по приобретенному основному средству	25	02	1 750	Ведомость начисления амортизации

Купленное 01.01.2020 года основное средство насос ЭСПА (НСППВ) ВДСК.90 было продано ООО «ВДСК» 05.05.2021 года. Рыночная стоимость которого составила 90 000 рублей. Бухгалтерские записи по продаже основного средства представлены в таблице 19 [33].

Таблица 19 – Бухгалтерские записи по отражению продажи основного средства

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Стоимость	Документ-основание
1. Начислена продажная стоимость основного средства	62	91-1	90 000	Договор купли-продажи
2. Начислена задолженность бюджету по НДС	91-2	68	15 000	Счет-фактура
3. Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту	02	01	21 000	Бухгалтерская справка-расчет
4. Отражен прочий расход от реализации объекта основных средств	91-2	01	84 000	Бухгалтерская справка-расчет
5. Оплачена покупателем организации-продавцу задолженность по проданному ему объекту основных средств	51	62	90 000	Выписка банка по расчетному счету

10.01.2020 в организации ООО «ВДСК» была проведена инвентаризация, в результате которой было обнаружено основное средство, рыночная стоимость которого составила 100 000 рублей. Также в результате этой же инвентаризации был зафиксирован факт пропажи основного средства с первоначальной стоимостью 100 000 рублей, накопленной амортизацией в сумме 20 000 рублей, виновным

лицом признан сотрудник данной организации. Бухгалтерские записи по отражению результатов инвентаризации представлены в таблице 20 [33].

Таблица 20 – Бухгалтерские записи, отражающие результаты инвентаризации

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Стоимость	Документ-основание
1. Отражены излишки основных средств по рыночным ценам	08	91	100 000	Сличительная ведомость по форме ИНВ-18, Бухгалтерская справка-расчет
2. Объект основных средств принят к учету	01	08	100 000	Акт приема-передачи ОС-1, Бухгалтерская справка-расчет
3. Списана балансовая стоимость выбывшего объекта основных средств на отдельный субсчет	01.В	01	100 000	№ ОС-4 «Акт о списании объектов ОС», бухгалтерская справка-расчет
4. Отражена накопленная амортизация по выбывшему объекту на отдельном субсчете	02	01.В	20 000	Бухгалтерская справка-расчет
5. Списана остаточная стоимость выбывшего объекта основных средств с отдельного субсчета	94	01.В	80 000	Бухгалтерская справка-расчет
6. Выявленная недостача объекта основных средств погашена из заработной платы виновных лиц	70	94	80 000	№ КО-1 «Приходный кассовый ордер», № Т-49 «Расчетно-платежная ведомость»

Таким образом, рассмотрев на примерах мы можем понять, как именно ведется учет основных средств на ООО «ВДСК». Для более понятного видения учета проведем анализ основных средств данного предприятия, результаты представим ниже. Данный анализ будет состоять из 4 анализов [34]:

- 1) анализ наличия и структуры основных средств;
- 2) анализ состояния основных средств;
- 3) анализ движения основных средств;
- 4) анализ фондоотдачи.

Анализ наличия и структуры основных средств представлен в таблице 21. На начало отчетного года Остаточная стоимость ОС составляла 1 028 596 тыс. руб. За год показатель существенно уменьшился на 97 073 тыс. рублей или на 8,87 %, и составила на конец года 937 338 тыс. рублей. За 2 года показатель существенно снизился на 16,73 %. Уменьшение стоимости ОС предположительно произошло за счет несущественного роста стоимости оборудования активной части и пассивной части оборудования. На начало отчетного года доля остаточной стоимости ОС в валюте баланса составляла 84,06 %. За год показатель несущественно увеличился на 2,58 % и составил на конец года 86,64 %. Структура и динамика ОС по их первоначальной стоимости с разделением на активную и пассивную часть представлена в таблице 22 [35].

На начало отчетного года доля активной части составляла 454 629 тыс. рублей. За год показатель несущественно увеличился на 3 455 тыс. рублей или на 0,76 %, и составил на конец года 458 084 тыс. рублей. На начало отчетного года активная часть составляла 40,30 % в стоимости ОС. За год показатель несущественно увеличился и составил на конец года 40,34 %. На начало и на конец года самой существенной и наиболее значимой частью, активной части основных средств, являются машины и оборудование. На начало года их доля в стоимости основных средств составляет 39,72 %. За год показатель несущественно снизился на 0,01 % и составил на конец года 39,71 %. В денежном эквиваленте на начало года статья «машины и оборудование» составляла 448 102 тыс. рублей. За год показатель несущественно увеличился на 0,64 %, и составила на конец года 450 963 тыс. рублей. Среди активной части ОС наибольший прирост имеет статья «Транспортные средства». На начало года этот показатель составлял 5 651 тыс. рублей. За год показатель увеличился на 594 тыс. рублей или на 10,51 % и составил на конец года 6 245 тыс. рублей, доля в стоимости основных средств составляет 0,50 % на начало года и 0,55 % на конец года. За 2 года показатель имеет прирост в размере 10,51 % [15].

На начало отчетного года стоимость пассивной части основных средств составляла 673 416 тыс. рублей. За год показатель несущественно увеличился на 0,61 % и

составил на конец года 677 539 тыс. рублей. На начало отчетного года доля показателя в стоимости основных средств составляла 59,70 %. За год показатель несущественно уменьшился на 0,04 % и составил на конец года 59,66 %. На начало и на конец года самой существенной и наиболее значимой частью, пассивной части основных средств, является статья «сооружения». На начало года их доля в стоимости основных средств составляла 56,84 %. За год показатель несущественно снизился на 0,38 % и составил на конец года 56,46 %. В денежном эквиваленте показатель на начало года составлял 641 202 тыс. рублей. За год показатель не изменился. За два года показатель несущественно увеличился на 1,04 %. Среди пассивной части основных средств наибольший пророст имеет статья «здания». На начало года показатель составлял 32 214 тыс. рублей. За год показатель существенно увеличился на 4 123 тыс. рублей или на 12,80 % и составил на конец года 36 337 тыс. рублей, при этом данный показатель имеет маленькую долю в стоимости основных средств – 2,86 % на начало года и 3,20 % на конец года.

Таким образом, на начало и на конец года активная часть основных средств была существенной, но менее значимой частью стоимости основных средств. Среди активов наибольшую долю в стоимости основных средств занимает статья «машины и оборудование». На начало года их доля в стоимости основных средств составляет 39,72 %. За год показатель несущественно снизился на 0,01 % и составил на конец года 39,71 %. А наибольший прирост имеет статья «Транспортные средства». На начало года этот показатель составлял 5 651 тыс. рублей. За год показатель увеличился на 594 тыс. рублей или на 10,51 % и составил на конец года 6 245 тыс. рублей, при этом данный показатель имеет одну из наименьших долей в стоимости основных средств – 0,50 % на начало года и 0,55 % на конец года. Пассивная часть основных средств на начало и на конец года была существенной и наиболее значимой частью стоимости основных средств. Среди пассивов наибольшую долю в стоимости основных средств занимает статья «Сооружения».

Таблица 21 – Расчет показателей доли и динамики основных средств

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.			Доля в валюте баланса, %			Изменение						
	на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года	на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года	доли, %		абсол. вел., тыс. руб.		темп прироста, %		
							за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за 2 года
Остаточная стоимость ОС	1125669	1028596	937338	82,30	84,06	86,64	1,76	2,58	-97073	-91258	-8,62	-8,87	-16,73

Таблица 22 – Расчет показателей структуры и динамики основных средств

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.			Доля в стоимости ОС, %			Изменение						
	на начало предыдущего года	на начало отчётного года	на конец отчётного года	на начало предыдущего года	на начало отчётного года	на конец отчётного года	доли, %		абсол. вел., тыс. руб.		темп прироста, %		
							за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за 2 года
1. ОС всего, в т.ч.:	1120716	1128046	1135622	100	100	100	0	0	7330	7576	0,65	0,67	1,33
1.1. Акт. часть ОС	453928	454629	458084	40,50	40,30	40,34	-0,20	0,04	701	3455	0,15	0,76	0,92
машины и оборудование	447401	448102	450963	39,92	39,72	39,71	-0,20	-0,01	701	2861	0,16	0,64	0,80
транспортные средства	5651	5651	6245	0,50	0,50	0,55	0,00	0,05	0	594	0,00	10,51	10,51
Офисное оборудование	876	876	876	0,08	0,08	0,08	0,00	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
1.2. Пасс. часть ОС	666788	673416	677539	59,50	59,70	59,66	0,20	-0,04	6628	4123	0,99	0,61	1,61
Здания	32214	32214	36337	2,87	2,86	3,20	-0,02	0,34	0	4123	0,00	12,80	12,80
Сооружения	634574	641202	641202	56,62	56,84	56,46	0,22	-0,38	6628	0	1,04	0,00	1,04

На начало года их доля в стоимости ОС составляла 56,84 %. За год показатель несущественно снизился на 0,38 % и составил на конец года 56,46 %. А наибольший пророст имеет статья «Здания». На начало года показатель составлял 32 214 тыс. рублей. За год показатель существенно увеличился на 4 123 тыс. рублей или на 12,80 % и составил на конец года 36 337 тыс. рублей, при этом данный показатель имеет маленькую долю в стоимости ОС – 2,86 % на начало года и 3,20 % на конец года [15].

На рисунке 18 и 19 представлены доли остаточной стоимости ОС и доли каждой группы ОС в валюте баланса.

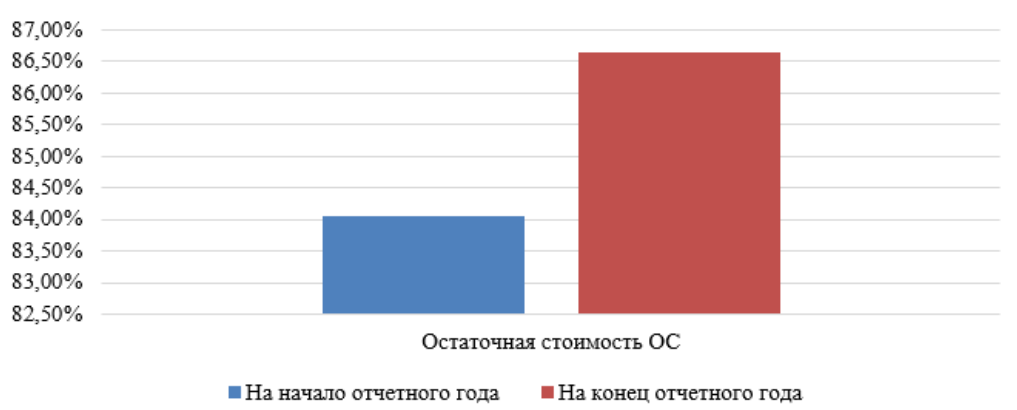


Рисунок 18 – Доля остаточной стоимости ОС в валюте баланса

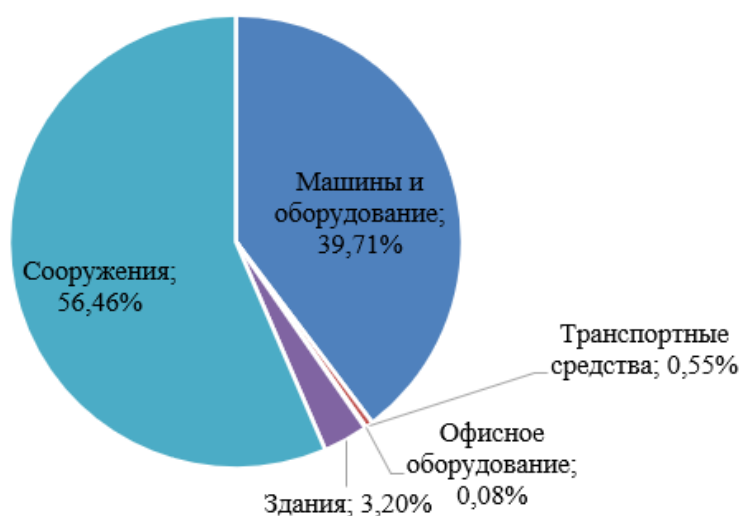


Рисунок 19 – Доля каждой группы ОС в валюте баланса

Проведем анализ состояния основных средств. Для этого будет необходимо рассчитать коэффициент амортизации (формулы 1 и 2) каждой группы основных средств. Результаты представлены в таблице 23.

Рассчитанный коэффициент амортизации основных средств показывает, сколько копеек накопленной амортизации содержится в одном рубле первоначальной стоимости объекта. На начало отчетного года коэффициент амортизации (далее K_A) всех основных средств составлял 0,091. За год показатель существенно вырос на 0,084 или на 92,16 % и составил на конец года 0,175. За два года показатель существенно увеличился на 1934,96 %. Рост коэффициента предположительно произошел из-за увеличения первоначальной стоимости основных средств и их амортизации. На начало и на конец года по данным коэффициента можно сделать вывод, что основных средств имеют низкую степень финансового износа.

Коэффициент амортизации статьи «здания» на начало отчетного года составляла 0,080. За год показатель существенно вырос на 0,054 или на 67,14 % и составил на конец отчетного года 0,134. За два года показатель существенно увеличился на 848,05 %. На начало и на конец года основные средства имеют низкую степень финансового износа.

Коэффициент амортизации статьи «машины и оборудование» на начало отчетного года составил 0,115. За год показатель существенно вырос на 0,105 или на 91,59 % и составил на конец года 0,220. За два года показатель существенно увеличился на 2452,95 %. Существенный рост коэффициента предположительно произошел из-за резкого увеличения амортизации данной статьи на 2473,27 % за 2 года и незначительного увеличения первоначальной стоимости на 0,80 %. На начало и на конец года по величине коэффициента амортизации можно сделать вывод, что машины и оборудование имеют низкую степень финансового износа.

Коэффициент амортизации статьи «транспортные средства» на начало отчетного года составил 0,385. За год показатель существенно вырос на 0,142 или на 36,91 % и составил на конец года 0,527. За два года показатель существенно вырос на 192,16 %. Существенное увеличение коэффициента предположительно

произошло за счет менее существенного увеличения первоначальной стоимости основных средств на 10,51 % и более существенного увеличения амортизации на 51,33 %. На начало и на конец года основные средства имеют среднюю степень финансового износа.

Коэффициент амортизации статьи «Офисное оборудование» на начало года составил 0,207. За год показатель существенно увеличился на 0,190 или на 91,96 % и составил на конец года 0,397. За 2 года показатель существенно вырос на 2385,71 %. Рост величины коэффициента предположительно произошло за счет резкого увеличения амортизации основных средств на 92,27 % и не изменения первоначальной стоимости. На начало отчетного года основные средства имели низкую степень финансового износа. А на конец года основные средства имели среднюю степень финансового износа, что говорит о резком росте амортизационных сумм по данному виду оборудования.

Коэффициент амортизации статьи «Сооружения» на начало отчетного года составлял 0,073. За год показатель существенно увеличился на 0,068 или на 93,77 % и составил на конец года 0,141. За два года существенно вырос на 1997,54 %. Рост величины коэффициента предположительно произошел за счет резкого увеличения амортизации основных средств на 94,50 % и не изменения первоначальной стоимости. На начало и на конец года основные средства имеют низкую степень финансового износа.

За отчетный год наиболее весомая доля амортизации в первоначальной стоимости основных средств была у статьи «Транспортные средства» и составляла 0,385 на начало года и 0,527 на конец года. А также статьи «Офисное оборудование» на конец года и составляла 0,397 [15].

Таблица 23 – Расчет коэффициентов амортизации ОС

Показатель, единицы измерения	Абсол. вел.			Изменение				
	на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года	абсол. вел.		темп прироста, %		
				за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за отчётный и предыдущий годы
1. Все ОС	–	–	–	–	–	–	–	–
1.1. ПС, тыс. руб.	1120716	1128046	1135622	7330	7576	0,65	0,67	1,33
1.2. ПС земельных участков и объектов природопользования	–	–	–	–	–	–	–	–
1.3. Накопленная амортизация, тыс. руб.	9616	102816	198284	93200	95468	969,22	92,85	1962,02
1.4. Коэффициент амортизации, K_d	0,009	0,091	0,175	0,082	0,084	955,69	92,16	1934,96
2. Здания	–	–	–	–	–	–	–	–
2.1. ПС, тыс. руб.	32214	32214	36337	0	4123	0,00	12,80	12,80
2.2. Накопленная амортизация, тыс. руб.	454	2591	4855	2137	2264	470,70	87,38	969,38
2.3. Коэффициент амортизации, K_d	0,014	0,080	0,134	0,066	0,054	470,70	67,14	848,05
3. Машины и оборудование	–	–	–	–	–	–	–	–
3.1. ПС, тыс. руб.	447401	448102	450963	701	2861	0,16	0,64	0,80
3.2. Накопленная амортизация, тыс. руб.	3861	51373	99354	47512	47981	1230,56	93,40	2473,27
3.3. Коэффициент амортизации, K_d	0,009	0,115	0,220	0,106	0,105	1228,48	91,59	2452,95
4. Транспортные средства	–	–	–	–	–	–	–	–
4.1. ПС, тыс. руб.	5651	5651	6245	0	594	0,00	10,51	10,51
4.2. Накопленная амортизация, тыс. руб.	1019	2174	3290	1155	1116	113,35	51,33	222,87
4.3. Коэффициент амортизации, K_d	0,180	0,385	0,527	0,205	0,142	113,69	36,91	192,16
5. Офисное оборудование	–	–	–	–	–	–	–	–
5.1. ПС, тыс. руб.	876	876	876	0	0	0,00	0,00	0,00
5.2. Накопленная амортизация, тыс. руб.	14	181	348	167	167	1192,86	92,27	2385,71
5.3. Коэффициент амортизации, K_d	0,016	0,207	0,397	0,191	0,190	1195,11	91,96	2385,71
6. Сооружения	–	–	–	–	–	–	–	–
6.1. ПС, тыс. руб.	634574	641202	641202	6628	0	1,04	0,00	1,04
6.2. Накопленная амортизация, тыс. руб.	4267	46498	90437	42231	43939	989,71	94,50	2019,45
6.3. Коэффициент амортизации, K_d	0,007	0,073	0,141	0,066	0,068	981,53	93,77	1997,54

На рисунке 20 представлены коэффициенты амортизации каждой группы основных средств.

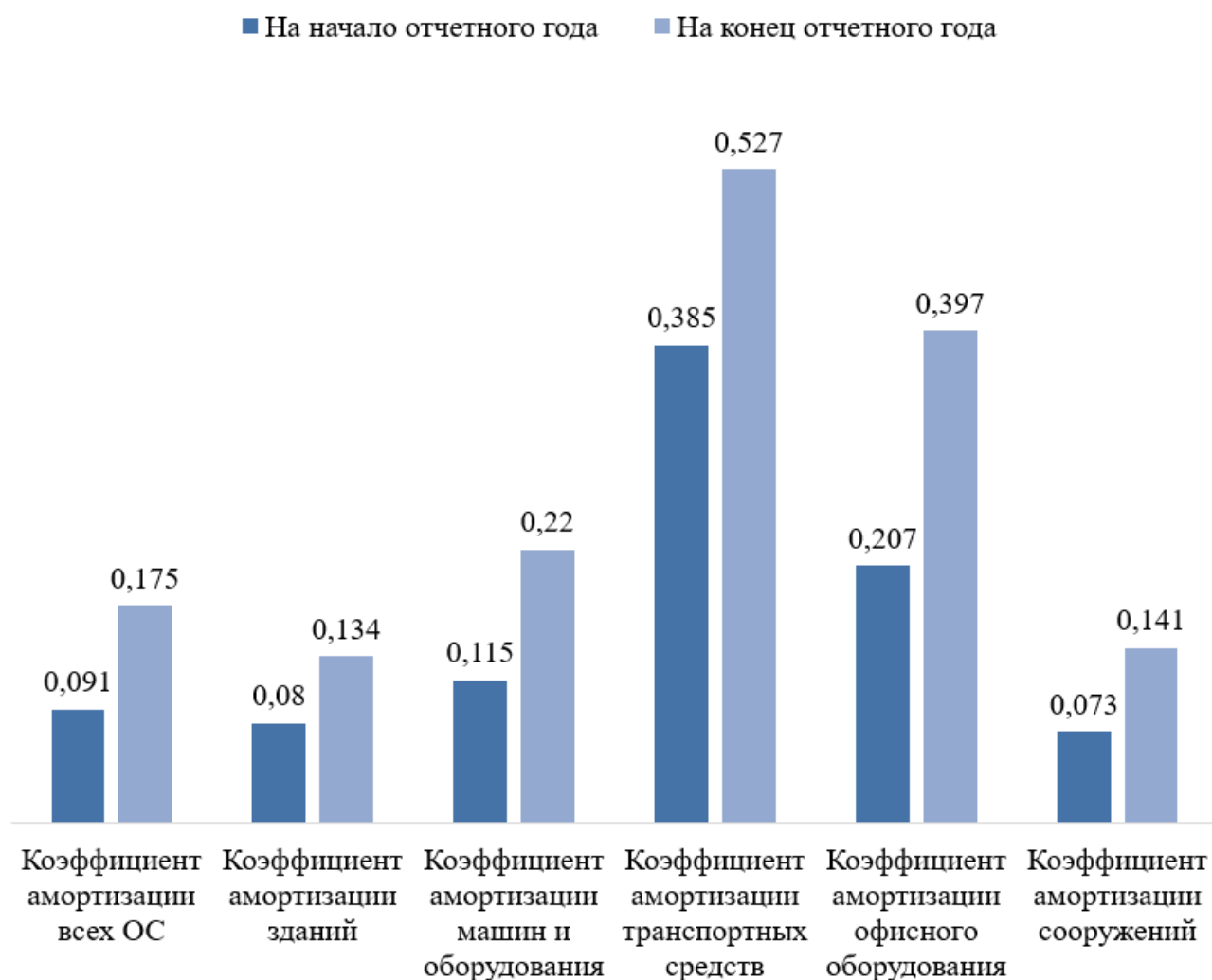


Рисунок 20 – Коэффициенты амортизации каждой группы основных средств

Проведем анализ движения основных средств. Для этого будет необходимо рассчитать следующие показатели: коэффициент роста (формула 3), коэффициент прироста (формула 4), коэффициент интенсивности обновления (формула 5), коэффициент обновления (формула 6), коэффициент выбытия (формула 7) и срок обновления (формула 8). Результаты представлены в таблице 24.

Таблица 24 – Расчет показателей движения основных средств

Виды ОС	K_p		K_{np}		$K_{инт}$		$K_{обн}$		$K_{выб}$		$T_{обн}$	
	за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год
Все ОС, в т.ч.:	1,007	1,007	0,007	0,007	5,269	–	0,008	0,007	0,002	–	123,877	148,878
– здания	1,000	1,128	0,000	0,128	–	–	–	0,113	–	–	–	7,815
– сооружения	1,010	1,000	0,010	0,000	4,860	–	0,013	–	0,003	–	76,042	–
– машины и оборудование	1,002	1,006	0,002	0,006	–	–	0,002	0,006	–	–	638,233	156,624
– транспортные средства	1,000	1,105	0,000	0,105	–	–	–	0,095	–	–	–	9,530
– офисное оборудование	1,000	1,000	0,000	0,000	–	–	–	–	–	–	–	–

Таким образом, за отчетный год ПС всех ОС на конец года больше чем на начало в 1,007 раз. ПС на конец отчетного года увеличилась на 0,007 долей единиц относительно ПС на начало года. За отчетный год ПС введенных ОС составляет 0,007 от ПС на конец отчетного года. За отчетный год выбытие основных средств не происходило. Полное обновление ОС может произойти за 148,878 лет, если в каждом году будет вводиться в эксплуатацию ОС на сумму 7 577 тыс. рублей.

ПС статьи «Здания» на конец отчетного года составляла 1,128 относительно ПС на начало года. ПС на конец отчетного года увеличилась на 0,128 долей единиц относительно ПС на начало периода. За отчетный год ПС введенных ОС составляет 0,113 от ПС ОС на конец отчетного года. За отчетный год выбытие основных средств не происходило. Полное обновление данной статьи ОС может произойти за 7,815 лет, если в каждом году будет вводиться в эксплуатацию ОС на сумму 4 122 тыс. рублей.

За отчетный год ПС статьи «Сооружения» не изменилась. Следовательно, никакого движения по данной статье основных средств не происходило.

За отчетный год ПС статьи «машины и оборудование» на конец года больше чем на начало в 1,006 раз. ПС на конец отчетного года увеличилась на 0,006 долей единиц относительно ПС на начало года. За отчетный год ПС введенных ОС составляет 0,006 от ПС на конец отчетного года. За отчетный год выбытие основных средств не происходило. Полное обновление ОС может произойти за 156,624 года, если в каждом году будет вводиться в эксплуатацию ОС на сумму 2 861 тыс. рублей.

За отчетный год ПС статьи «транспортные средства» на конец года больше чем на начало в 1,105 раз. ПС на конец отчетного года увеличилась на 0,105 долей единиц относительно ПС на начало года. За отчетный год ПС введенных ОС составляет 0,095 от ПС на конец отчетного года. За отчетный год выбытие основных средств не происходило. Полное обновление ОС может произойти за 9,530 лет, если в каждом году будет вводиться в эксплуатацию ОС на сумму 593 тыс. рублей.

За отчетный год ПС статьи «Офисное оборудование» не изменилась. Следовательно, никакого движения по данной статье основных средств не происходило.

Проведем анализ фондоотдачи. В рамках данного анализа необходимо рассчитать следующие показатели: фондоотдача всех ОС (формула 9), фондоотдача активной части ОС (формула 12), фондоемкость (формула 13) и фондорентабельность (формула 14). Результаты анализа представлены в таблице 25.

Таблица 25 – Расчет показателей эффективности использования и факторный анализ фондоотдачи

Показатель, единицы измерения	Предыдущий год	Отчётный год	Изменение	
			абсолютное	относительное, %
1. Выручка, тыс. руб.	391411	556578	165167	42,20%
2. Среднегодовая первоначальная стоимость ОС, тыс. руб.	1124381	1131834	7453	0,66%
3. Фондоотдача ОС	0,348	0,492	0,144	41,26%
4. Среднегодовая первоначальная стоимость активной части ОС, тыс. руб.	454278,5	456356,5	2078	0,46%
5. Доля активной части ОС (с точностью до 0,00001) в общей стоимости ОС	0,40403	0,40320	-0,00083	-0,21%
6. Фондоотдача активной части ОС (с точностью до 0,00001)	0,86161	1,21961	0,35800	41,55%
7. Фондоемкость ОС	2,873	2,034	-0,839	-29,21%
8. Фондорентабельность (по прибыли от продаж)	0,051	0,130	0,079	154,18%
9. Изменение фондоотдачи ОС за счёт:	–	–	–	–
9.1. а) изменения выручки	–	–	0,147	102,08
б) изменения первоначальной стоимости ОС	–	–	-0,003	-02,08
9.2. а) изменения доли активной части ОС, Фа	–	–	-0,001	-0,69
б) изменения фондоотдачи активной части ОС	–	–	0,145	100,69

Величина фондоемкости ОС в отчетном году составила 2,034, что означает, что 2,034 рубля вложено в ОС в среднем за год, чтобы получить выручку стоимостью 1 рубль. По сравнению с предыдущим годом показатель существенно снизился на 0,839 или на 29,21 %.

Величина фондорентабельности ОС в отчетном году составила 0,130, что означает, что 0,130 рублей прибыли от продаж отдает каждый рубль среднегодовой первоначальной стоимости ОС. По сравнению с предыдущим годом показатель существенно вырос на 0,079 или на 154,18 %.

Величина фондоотдачи ОС (далее Φ_0) в отчетном году означает, что 0,492 рубля выручки отдает каждый рубль среднегодовой ПС объектов ОС. По сравнению с предыдущим годом показатель существенно увеличился на 0,144 или на 41,26 %. Для оценки степени влияния факторов на это изменение далее выполним факторный анализ методом цепной подстановки.

Факторная модель: Выручка / Среднегодовая ПС всех ОС.

Порядок расчета:

1) определить базисную величину Φ_0 ОС за предыдущий год

$$\Phi_{0(1)} = \text{Выручка} / \text{Среднегодовая ПС всех ОС} = 0,348;$$

2) определить условную величину Φ_0 при изменении выручки:

$$\Phi_{0(B)} = 556578 / 1124381 = 0,495;$$

определить абсолютное изменение Φ_0 при изменении выручки:

$$\Delta\Phi_{0(B)} = \Phi_{0(B)} - \Phi_{0(1)} = 0,495 - 0,348 = 0,147;$$

определить относительное изменение Φ_0 при изменении выручки:

$$\delta\Phi_{0(B)} = \Delta\Phi_{0(B)} / 0,144 = 0,147 / 0,144 = 102,08 \%;$$

3) определить условную величину Φ_0 при изменении среднегодовой ПС:

$$\Phi_{0(2)} = \text{Выручка} / \text{Среднегодовая ПС всех ОС} = 0,492;$$

определить абсолютное изменение Φ_0 при изменении среднегодовой ПС:

$$\Delta\Phi_{0(ПС)} = \Phi_{0(2)} - \Phi_{0(B)} = 0,492 - 0,495 = -0,003;$$

определить относительное изменение Φ_0 при изменении среднегодовой ПС:

$$\delta\Phi_{0(ПС)} = \Delta\Phi_{0(ПС)} / 0,144 = -0,003 / 0,144 = -2,08 \%;$$

Проверка:

$$1) \Delta\Phi_{0(ПС)} + \Delta\Phi_{0(B)} = 0,147 - 0,003 = 0,144;$$

$$2) \delta\Phi_{0(ПС)} + \delta\Phi_{0(B)} = 102,08 \% - 2,08 \% = 100 \%.$$

За счет роста выручки с 391 411 тыс. руб. до 556 578 тыс. руб. произошло увеличение Φ_0 на 0,147, что составляет 102,08 % от изменения Φ_0 между предыдущим и отчетным годами. За счет увеличения среднегодовой ПС с 454 278,5 тыс. рублей до 456 356,5 тыс. рублей произошло снижение Φ_0 на 0,003, что составляет -2,08 % от изменения Φ_0 между текущим и предыдущим годами. Таким образом, наибольшее влияние на снижение Φ_0 оказало увеличение выручки.

Величина Φ_0 активной части (далее Φ_{0a}) за отчетный год составляла 1,21961, что означает, что 1,21961 рублей выручки отдает каждый рубль, вложенный на приобретение активной части ОС. По сравнению с предыдущим годом показатель существенно увеличился на 0,35800 или на 41,55 %. Для оценки степени влияния факторов на это изменение выполним факторный анализ методом цепной подстановки.

Факторная модель: $\Phi_0 = \text{Да} * \Phi_{0a}$

Порядок расчета:

1) определить базисную величину Φ_0 за предыдущий год:

$$\Phi_{0(1)} = 0,40403 * 0,86161 = 0,348;$$

2) определить условную величину Φ_0 при изменении Да

$$\Phi_{0(\text{Да})} = 0,40320 * 0,86161 = 0,347;$$

определить абсолютное изменение Φ_0 при изменении Да

$$\Delta\Phi_{0(\text{Да})} = \Phi_{0(\text{Да})} - \Phi_{0(1)} = 0,347 - 0,348 = -0,001;$$

определить относительное изменение Φ_0 при изменении Да

$$\delta\Phi_{0(\text{Да})} = \Delta\Phi_{0(\text{Да})} / 0,144 = -0,001 / 0,144 = -0,69 \%$$

3) определить условную величину Φ_0 при изменении Φ_{0a}

$$\Phi_{0(\Phi_{0a})} = 0,40320 * 1,21961 = 0,492;$$

определить абсолютное изменение Φ_0 при изменении Φ_{0a}

$$\Delta\Phi_{0(\Phi_{0a})} = \Phi_{0(\Phi_{0a})} - \Phi_{0(\text{Да})} = 0,492 - 0,347 = 0,145;$$

определить относительное изменение Φ_0 при изменении Φ_{0a}

$$\delta\Phi_{0(\Phi_{0a})} = \Delta\Phi_{0(\Phi_{0a})} / 0,144 = 0,145 / 0,144 = 100,69 \%$$

Проверка:

$$1) \Delta\Phi_{0(\Phi_a)+} \Delta\Phi_{0(\Phi_{oa})} = 0,145 - 0,001 = 0,144;$$

$$2) \delta\Phi_{0(\Phi_{oa})+} \delta\Phi_{0(\Phi_a)} = 100,69 \% - 0,69 \% = 100 \%$$

За счет снижения доли активной части с 0,40403 до 0,40320 произошло увеличение на 0,001, что означает -0,69 % от изменения Φ_0 между предыдущим и текущим годами. За счет роста Φ_{oa} с 0,86161 до 1,21961 произошел рост на 0,145, что составляет 100,69 % от изменения Φ_0 между предыдущим и текущим годами. Таким образом, наибольшее влияние на снижение Φ_0 оказал рост фондоотдачи активной части ОС.

Таким образом, в отчетном году 49 копеек выручки отдает каждый рубль среднегодовой ПС объектов ОС, а каждый рубль, вложенный на приобретение активной части ОС приносит 1 рубль 22 копейки выручки. По сравнению с предыдущим годом по обоим показателям произошел рост на 0,144 или на 41,26 % и на 0,35800 или на 41,55 %. Наибольшее влияние на снижение Φ_0 оказало увеличение выручки и рост фондоотдачи активной части ОС.

2.4 Разработка рекомендаций по совершенствованию учета движения основных средств в ООО «Варненский дробильно-сортировочный комплекс»

В качестве проблем, связанных с учетом основных средств в организации, можно выделить следующие. Организация ООО «Варненский дробильно-сортировочный комплекс» не использует в своей деятельности Федеральный стандарт бухгалтерского учета 6/2020, так как данный стандарт начинает обязательно использоваться с 1 января 2022 года. Таким образом, данная организация еще не внесла изменения в свою учетную политику в раздел, связанный с основными средствами [6]. Также у организации не разработан документооборот в области основных средств и предлагается установить новую программу для автоматизации учета основных средств на предприятии.

В качестве решения данных проблем предлагается разработка новой учетной политики и документооборота в области основных средств ООО «ВДСК».

Предприятию необходимо пересмотреть в своей учетной политике и внести исправления в бухгалтерском учете по отношению к:

- ликвидационной стоимости (у предприятия она не учитывалась при начислении амортизации);
- включения в первоначальную стоимость основного средства первоначальную расчетную оценку затрат на демонтаж и удаление объекта основных средств и восстановление занимаемого им участка (предприятие не во всех случаях включало в первоначальную стоимость основного средства такие расходы);
- отражение основных средств в бухгалтерском учете (по первоначальной или переоцененной стоимости);
- определение ставки дисконтирования.

Исходя из учетной политики предприятие может не изменять:

- стоимостной лимит предприятия (так как ФСБУ разрешает на усмотрение самого предприятия устанавливать стоимостной лимит основного средства);
- метод и момент начала и прекращения начисления амортизации (так как ФСБУ также предусматривает такой метод, а решение по моментам начала и прекращения начисления амортизации оставлено за организацией);
- порядок определения срока полезного использования основного средства.

Таким образом абзац учетной политики ООО «ВДСК», регулирующий основные средства, будет выглядеть следующим образом.

Объект учета – основные средства.

Аналитический учет основных средств ведется отдельно по каждому объекту.

Организация использует линейный способ начисления амортизации по основным средствам.

Амортизация начинает начисляться с 1-го числа месяца следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете и прекращает начисляться с 1-го числа месяца следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

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

Основные средства отражаются в бухгалтерском учете организации по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объектов с учетом нормативно-правовых ограничений, технических характеристик объекта и отражается в акте об определении срока полезного использования (далее СПИ) основных средств (форма ОСПИ-ОС) и акте приемке-передачи основного средства (форма ОС-1). При определении СПИ комиссия также может руководствоваться «Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

СПИ основных средств подлежит пересмотру на ежегодной основе.

Недвижимость, на которую не зарегистрировано право собственности, после подачи документов на государственную регистрацию учитывать на отдельном субсчете счета 01 «Основные средства» и амортизировать в общем порядке.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их к учету в качестве основных средств и стоимостью не более 40 000 руб. отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. На основании приказа руководителя отдельные объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к учету в качестве основных средств и стоимостью не более 40 000 руб. могут отражаться в составе основных средств. В этом случае их первоначальная стоимость, списывается единовременно при вводе в эксплуатацию. Затраты на приобретение и создание таких активов признают расходами периода, в котором они были понесены.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во

внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств.

Сумма амортизации основных средств после достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации объекта основных средств рассчитывается по формуле:

$$\frac{\text{остаточная стоимость основного средства} + \text{затраты на модернизацию}}{\text{оставшийся срок полезного использования}}$$

Сумма амортизации основных средств после достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации объекта основных средств с нулевой остаточной стоимостью рассчитывается исходя из суммы затрат на модернизацию и срока, на который продлевается срок службы основного средства.

К инвестиционным активам организация относит объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные объекты, включенные в План реализации инвестиционных проектов и Бюджеты движения денежных средств, утверждающихся на предприятии с целью управленческого учета. Проценты, причитающиеся к оплате кредитору, включаются в стоимость инвестиционного актива исходя из условий предоставления займа согласно методике распределения процентов по кредитам и займам.

Включение процентов по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива производится при наличии следующих условий:

- возникновение расходов по приобретению и (или) строительству инвестиционного актива;
- фактического начала работ, связанных с формированием инвестиционного актива;
- наличие фактических затрат по займам и кредитам или обязательств по их осуществлению.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием инвестиционных займов в течении срока их погашения, включаются в состав

первоначальной стоимости основного средства, а после ввода в эксплуатацию в состав прочих расходов.

Включение в первоначальную стоимость основного средства первоначальную расчетную оценку затрат, связанных с демонтажем и удалением объекта основных средств и восстановлением занимаемого им участка. Подтверждается актами о списании объектов основных средств (формы ОС-4).

Ликвидационная стоимость основных средств – это расчетная сумма, которую организация получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета расчетных затрат на выбытие, если бы состояние данного актива и срок его службы были такими, какие ожидаются по окончании срока его полезного использования [9].

Для примера рассмотрим ликвидационную стоимость основного средства входящего в группы «Сооружения» и «Офисное оборудование». Так как в структуре основных средств наибольшая стоимость у группы «Сооружения», а наименьшая – «Офисное оборудование». Следовательно, определим ликвидационную стоимость для этих двух групп.

Из группы «Сооружения» рассмотрим основное средство под названием «Кран мостовой однобалочный подвесной (с тельфером)». Проведя анализ рынка, мы можем определить, что при выбытии данного актива на текущий момент организация получила бы сумму в размере 118 600 рублей [51].

Из группы «Офисное оборудование» рассмотрим основное средство под названием «Шкаф для хранения ТШ-40-1, 1300*400*980, 18 ячеек». Проведя анализ рынка, мы можем определить, что при выбытии данного актива на текущий момент организация получила бы сумму в размере 23 000 рублей [52].

Для некоторых объектов основных средств, которые невозможно продать, сдать по частям в организации, принимающие металл или получить доход каким – либо другим способом, ликвидационная стоимость будет равна нулю.

Для дисконтирования стоимости основных средств наиболее надежная оценка – это ставка, по которой покупатель может привлечь заемные средства, то есть

текущая рыночная процентная ставка [36]. Для сравнения возьмем процентную ставку по займам, предлагаемую в Сбербанке [45], ВТБ банке [40] и в Центральном банке РФ [50]. В настоящее время ставка варьируется от 5 % до 11 % так как существуют разные условия кредитования, таким образом на данный период времени предлагается принять ставку дисконтирования равную средней величине этих ставок – 8 % [48].

Новая учетная политика позволит предприятию соответствовать установленным требованиям законодательства, так как нарушение соблюдения данных требований может повлечь за собой как административную.

Представим документооборот, относящийся к основным средствам [39]. Результаты представим в таблице 26. Для его ведения предлагается установить программу LanDocs, что можно сделать силами организации без приглашения сторонних лиц. Данная программа позволит организации сократить бумажный документооборот и обмениваться электронными версиями документов. Для ведения документооборота не нужно будет нанимать определенного человека, так как предлагается установить данную программу на каждый компьютер организации, чтобы работник ответственный за определенный блок учета в организации отвечал также за документы, которые связаны с этой частью бухгалтерского учета. Например, работник – бухгалтер, который отвечает за принятие основных средств, их движение и выбытие также бы отвечал за документы необходимые при каждой хозяйственной операции. Используя автоматизированной программы, позволит этому сотруднику сократить время и силы на создание каждого документа [53].

В качестве автоматизации учета основных средств на предприятии организации предлагается установить программу «Фрегат-основные средства». Данная программа позволит настроить автоматическое проведение операций по учету основных средств, расчету амортизации и отражения результатов инвентаризации. Так как предприятие является малым, для работы с данной программой ему потребуется оборудовать два рабочих места, то есть купить установку программы и обучить ее работе двух бухгалтеров. Установление программы и обучение ее работе

одного сотрудника составит 16 200 рублей. Так как необходимо оборудовать два места и обучить двух сотрудников итоговая сумма затрат составит 32 400 рублей. Понесенные затраты позволят сократить время работы по отражению финансово-хозяйственных операций связанных с основными средствами [49].

Таблица 26 – Документооборот ООО «ВДСК» в области основных средств

Наименование документа	Количество	Ответственный за выписку	Срок исполнения	Ответственный за проверку и обработку	Срок исполнения
Инвентарная карточка	1	Бухгалтер	День получения ОС	Главный бухгалтер	По мере поступления ОС
Акт о списании № ОС-4	1	Бухгалтер	День списания ОС	Главный бухгалтер	Ежемесячно не позднее 30-го числа месяца
Акт о приеме-передаче объекта № ОС-1	1	Бухгалтер	В день передачи ОС	Главный бухгалтер	В день передачи
Бухгалтерская справка-расчет	2	Бухгалтер	По мере необходимости	Главный бухгалтер	В день создания
Ведомость начисления амортизации	1	Бухгалтер	Последний день месяца	Главный бухгалтер	Ежемесячно не позднее 30-го (31) числа месяца

Выводы по разделу два

Предприятие ООО «ВДСК» занимается производством негашеной, гашеной и гидравлической извести. Данное предприятие расположено в Челябинской области. Челябинская область занимает третье место по производству как в общем объеме производства Уральского федерального округа, так и в общем объеме производства всей РФ. На ее территории расположено всего две организаций, которые занимаются производством негашеной, гашеной и гидравлической извести, одно из которых наше предприятие ООО «ВДСК» и организация ООО «ШЕРВИК». Так как предприятие ООО «ВДСК» осуществляет свою деятельность на рынке с 2008 года, оно успело зарекомендовать себя на рынке среди потребителей, по сравнению с ООО «ШЕРВИК». Также предприятием ООО «ВДСК» осуществляются

дополнительные виды деятельности, которые приносят ему доход, а ООО «ШЕРВИК» нет. По результатам исследований значительную долю в области формирует одно предприятие (28,05%). Появление нового предприятия несущественно повлияло на изменение доли (+0,11%). Несмотря на достаточно хорошие показатели анализа отрасли, по признакам «хорошего» баланса финансовую отчетность ООО «ВДСК» нельзя признать «хорошей», так как из шести условий выполняется только одно. Большую долю в составе валюты баланса занимают внеоборотные активы и долгосрочные обязательства. У организации имеется убыток за счет чего доля заемного капитала превышает 100 %. На конец отчетного периода в организации на балансе учитывается основных средств общей стоимостью 937 338 тыс. рублей, в количестве 185 штук. В стоимости наименьшую часть занимает группа «Офисное оборудование» - 0,06 %, а в количестве «Здания» - 2,16 %. Наибольшую часть в стоимости занимает группа «Сооружения» - 58,76 %, а в количестве «Машины и оборудование» - 79,46 %. На начало отчетного года остаточная стоимость ОС составляла 1 028 596 тыс. руб. За год показатель существенно уменьшился. Что предположительно произошло за счет несущественного роста стоимости оборудования активной и пассивной части оборудования. В отчетном году активная часть ОС была менее значимой частью стоимости ОС. Среди активов наибольшую долю в стоимости ОС занимает статья «машины и оборудование». Пассивная часть ОС была наиболее значимой частью стоимости ОС. Среди пассивов наибольшую долю в стоимости ОС занимает статья «Сооружения». За отчетный год наиболее весомая доля амортизации в ПС ОС была у статьи «Транспортные средства» и составляла 0,385 на начало года и 0,527 на конец года, а также статьи «Офисное оборудование» на конец года – 0,397. Выбытие основных средств за отчетный год не происходило, следовательно коэффициент выбытия по всем группам основных средств равен нулю. Ввод новых основных средств производился по группам: «Здания», «Машины и оборудование», «Транспортные средства». В отчетном году 0,492 рубля выручки отдает каждый рубль среднегодовой ПС объектов ОС. Наибольшее влияние на данный показатель оказывает изменение выручки в сторону роста.

В организации ООО «Варненский дробильно-сортировочный комплекс» присутствует ряд проблем, связанных с учетом основных средств. В рамках данной выпускной квалификационной работы организации предлагается следующее. Организация ООО «ВДСК» не использует в своей деятельности Федеральный стандарт бухгалтерского учета 6/2020, так как данный стандарт начинает обязательно использоваться с 1 января 2022 года. Таким образом, данная организация еще не внесла изменения в свою учетную политику в раздел, связанный с основными средствами. Также у организации не разработан документооборот в области основных средств и предлагается установить новую программу для автоматизации учета основных средств на предприятии.

В качестве решения данных проблем в данной работе была разработана актуальная учетная политика, которая позволит организации избежать проблем с уполномоченными органами и дальнейших санкций. Разработанный документооборот и его автоматизации позволят сократить как трудовые, так и материальные ресурсы организации, например бумагу для печати. Также в качестве автоматизации учета организации предлагается установить программу «Фрегат-основные средства», для простоты учета поступления, выбытия, начисления амортизации и других операций, связанных с основными средствами.

Все предложенные пути решения поспособствуют улучшению учета основных средств на предприятии.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Современное общество вынуждает организации рационально использовать имеющиеся ресурсы и искать резервы для повышения эффективности своей деятельности. В связи с этим необходимо оценивать собственный потенциал и максимально использовать возможности, предоставляемые внешней средой. Это требует тщательной аналитической работы, которая не только определяет, но и грамотно реализует как внутренний потенциал, так и открывающиеся возможности из внешней среды с целью улучшения результатов деятельности.

В выпускной квалификационной работе были раскрыты вопросы бухгалтерского учета, анализа использования основных средств и разработаны рекомендации по совершенствованию учета основных средств на исследуемом предприятии.

Для этого в рамках выпускной квалификационной работы было рассмотрено:

- нормативная база и специальная литература по учету основных средств;
- сущность основных средств и основные методы анализа движения основных средств;
- анализ рынка и организация учета основных средств в ООО «ВДСК».

Рассмотрев различные подходы авторов к определению понятия основных средств, можно сделать вывод, что основные средства – это имущество, которое имеет материально-вещественную форму, способное приносить экономические выгоды организации, предназначенное для использования организацией в ходе своей деятельности в течении периода более 12 месяцев.

Основные фонды задействованы в производственном процессе длительное время, обслуживают большое количество производственных циклов и, постепенно изнашиваясь в процессе производства, частично переносят свою стоимость на производимую продукцию, сохраняя при этом свой естественный вид. Эта характеристика актива делает его использование наиболее эффективным.

Во второй главе работы рассмотрены особенности бухгалтерского учета основных средств на конкретном предприятии, то есть на ООО «ВДСК» и анализ эффективности использования основных средств.

Бухгалтерский учет в ООО «ВДСК» ведется грамотно и соответствует требованиям законодательства. Применяемые методы ведения учета также соответствуют действующему законодательству и нормативным актам Российской Федерации. Принципы и методы ведения бухгалтерского учета закреплены в Учетной политике. Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01.

В дипломной работе перечислены основные варианты поступления и выбытия основных средств на предприятии, а также приведены примеры возможных бухгалтерских записей. Синтетический учет основных средств ведется на активном счете 01. Начисление амортизации по основным средствам для целей бухгалтерского учета осуществляется линейным способом.

В случае выбытия основных средств по окончании отчетного периода определяют разность между дебетовым и кредитовым оборотом по каждому субсчету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и списывают ее на счет 99 «Прибыли и убытки», выявляя, таким образом, финансовый результат от выбытия основных средств.

Ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности на предприятии проводится инвентаризация основных средств.

Подводя итоги проведенного анализа эффективности использования основных средств, можно отметить следующее. На конец отчетного периода в организации на балансе учитывается основных средств общей стоимостью 937 338 тыс. рублей, в количестве 185 штук. В стоимости наименьшую часть занимает группа «Офисное оборудование» - 0,06 %, а в количестве «Здания» - 2,16 %. Наибольшую часть в стоимости занимает группа «Сооружения» - 58,76 %, а в количестве «Машины и оборудование» - 79,46 %. На начало отчетного года остаточная стоимость ОС составляла 1 028 596 тыс. руб. За год показатель существенно уменьшился. Что предположительно произошло за счет несущественного роста стоимости оборудования

активной и пассивной части оборудования. В отчетном году активная часть ОС была менее значимой частью стоимости ОС. Среди активов наибольшую долю в стоимости ОС занимает статья «машины и оборудование». Пассивная часть ОС была наиболее значимой частью стоимости ОС. Среди пассивов наибольшую долю в стоимости ОС занимает статья «Сооружения». За отчетный год наиболее весомая доля амортизации в ПС ОС была у статьи «Транспортные средства» и составляла 0,385 на начало года и 0,527 на конец года, а также статьи «Офисное оборудование» на конец года – 0,397. Выбытие основных средств за отчетный год не происходило, следовательно коэффициент выбытия по всем группам основных средств равен нулю. Ввод новых основных средств производился по группам: «Здания», «Машины и оборудование», «Транспортные средства». В отчетном году 0,492 рубля выручки отдает каждый рубль среднегодовой ПС объектов ОС. Наибольшее влияние на данный показатель оказывает изменение выручки в сторону роста.

По результатам анализ можно сделать вывод, что основные средства являются основой материально-технической базы предприятия, необходимой для осуществления производственного процесса. Использование производственных мощностей компании, объем реализованной продукции и конечный финансовый результат зависят от технического состояния и наличия основных средств.

Проведенный анализ основных средств предприятия позволяет сделать вывод, что на предприятии отсутствует проблема снижения эффективности использования основных средств в 2019-2020г.

Поэтому предприятию можно предложить разработать следующие мероприятия по повышению эффективности использования основных средств:

- разработка новой учетной политики ООО «ВДСК» в области основных средств в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020;
- разработка документооборота в области основных средств ООО «ВДСК»;
- автоматизация учета основных средств на ООО «ВДСК» с помощью установки нового программного обеспечения.

Актуальная учетная политика позволит организации избежать проблем с уполномоченными органами и дальнейших санкций. Разработанный документооборот и его автоматизации позволит сократить как трудовые, так и материальные ресурсы организации, например бумагу для печати. Установка программы «Фрегат-основные средства», поспособствует простоте учета поступления, выбытия, начисления амортизации и других операций, связанных с основными средствами.

Эти меры позволят более эффективно использовать основные средства компании, что является одним из способов снижения себестоимости и повышения рентабельности выпускаемой продукции.

Использование и состояние основных фондов – важный аспект аналитической работы, поскольку они являются материальным достижением научно-технического прогресса, который является важнейшим фактором повышения эффективности производства.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». Утверждено Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010). [Электронный ресурс]// Справочно–правовая система «Консультант-Плюс».

2 Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252). Утверждено Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010).[Электронный ресурс]// Справочно–правовая система «Консультант-Плюс».

3 Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч Ч. 2 федер. закон от 05.08.2000 г. №117-ФЗ ред. от 05.04.2016 г. №102-ФЗ. [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – <http://www.consultant.ru> // Режим доступа: свободный доступ [09.03.2021];

4 Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н [Электронный ресурс] // <http://www.consultant.ru/> // Режим доступа: свободный доступ [01.02.2021];

5 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н (редакция от 24 декабря 2010 г.) [Электронный ресурс] // <http://www.consultant.ru/> // Режим доступа: свободный доступ [01.02.2021];

6 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №106н (редакция от 6 апреля 2015 г.) [Электронный ресурс] // <http://www.consultant.ru/> // Режим доступа: свободный доступ [29.05.2021];

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

Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – <http://www.consultant.ru> // Режим доступа: свободный доступ [10.03.2021];

8 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ [Электронный ресурс] // www.consultant.ru // Режим доступа: свободный доступ [09.03.2021];

9 Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» утвержденное приказом Министерства финансов Российской федерации от 17.09.2020 N 204н [Электронный ресурс] // www.consultant.ru // Режим доступа: свободный доступ [09.03.2021];

10 Алисенов, А. С. – Бухгалтерский финансовый учет: теория и практика: учебное пособие, 2013

11 Бариленко, В.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / Под ред. В.И. Бариленко. – М.: Издательство ЮРАЙТ, 2019. – 455 с.

12 Бахолдина, И.В., Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. / Н.И. Гольшева. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 320 с.

13 Брызгалин, А.В. Сложные операции и сделки: бухгалтерский учет (под редакцией А.В. Брызгалина). - "Налоги и финансовое право", 2017 г.

14 ГОСТ 9179—77 Известь строительная. Технические условия.

15 Зайончик, Л.Л. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Л.Л. Зайончик. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2021 г.– 148 с.

16 Канке, А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / А.А. Канке, И.П. Кошечая. – М.: ИНФРА-М., 2020. – 288 с.

17 Кондраков, Н.П. – Бухгалтерский учет: учебник / Н. П. Кондраков. - Изд. 4-е - Москва: Проспект, 2019. - 512 с.

18 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2019. - 280 с.

19 Косорукова, И.В. Экономика и финансы предприятия / И.В. Косорукова. – изд. Синергия, 2020 – 336 с.

- 20 Красова, О.С. Основные средства организации: практическое пособие /О.С. Красова, Т.Ю. Сергеева. – Москва: Московская финансово-промышленная академия, 2019. – 147 с.
- 21 Волков, Н.Г. Практическое пособие по бухгалтерскому учету // Н.Г. Козлов - М. Библиотека журнала «Бухгалтерский учет», 2010. – 185с.
- 22 Кушнир, И.В. – Бухгалтерский финансовый учет / Институт экономики и права Ивана Кушнира, 2010 – 150 с.
- 23 Леевик, Ю.С. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: учебное пособие / Ю.С. Леевик.–М.: Питер, 2012. -384 с.
- 24 Макарьева, В.И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации: учебник. / В.И. Макарьева, Л.В. Андреева. - М.: Финансы и статистика, 2015. – 264 с.
- 25 Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие. / Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарьян. - Москва: КНОРУС, 2014. - 552 с.
- 26 Пасько, А. И. Бухгалтерский Финансовый учет: учебное пособие / А. И. Пасько. – 2-е изд., Москва: Финансы и статистика, 2014.- 40 с.
- 27 Погорелова, М.Я. Бухгалтерская (финансовая) отчётность: теория и практика составления / М.Я. Погорелова. – Москва: Изд-во РИОР, 2016. – 242 с.
- 28 Пласкова, Н.С. Экономический анализ: учебник. / Н.С. Пласкова. - Москва, Эксмо, 2015. - 704 с.
- 29 Рахимов, Т.Р. Финансовый менеджмент: учебное пособие / Т. Р. Рахимов; Томский политехнический университет. – Томск, 2012. – 264 с.
- 30 Самохвалова, Ю.Н. Бухгалтерский учёт: Практикум / Ю.Н, Самохвалова. – Москва: Изд-во ФОРУМ, 2016. – 232 с.
- 31 Савицкая, Г.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 378 с.

32 Тепляков, А.Б. – 16 700 бухгалтерских проводок с комментариями: учебное пособие // Тепляков А.Б., 12-е изд., перераб. и доп. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2018 г. – 911 с.

33 Тепляков, А.Б. 15 600 бухгалтерских проводок с комментариями (11-е изд., перераб. и доп.). - ИД "Гросс-Медиа": РОСБУХ, 2017 г.

34 Чуев, И.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для вузов / И.Н. Чуев, Л.Н. Чуева. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2014. - 368 с.

35 Шеремет, А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник для вузов, / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 416 с.

36 «Мультистат» – Информационный ресурс в сети Интернет [Электронный ресурс] // www.multistat.ru // Режим доступа: свободный доступ [14.02.2021];

37 List-Org – Каталог организаций [Электронный ресурс] // <https://www.list-org.com> /режим доступа: свободный доступ [04.05.2021]

38 NauCorp – Поволжская научная корпорация [Электронный ресурс] // <https://www.naucorp.ru> // Режим доступа: свободный доступ [20.05.2021]

39 Братушка, О.А. Документооборот при учете основных средств [Электронный ресурс] // <https://cyberleninka.ru> // Режим доступа: свободный доступ [04.05.2021]

40 ВТБ банк [Электронный ресурс] // <https://www.vtb.ru/malyj-biznes> // Режим доступа: свободный доступ [31.05.2021]

41 Главная книга – журнал для бухгалтеров [Электронный ресурс] // <https://glavkniga.ru> // Режим доступа: свободный доступ [14.02.2021];

42 ГС-Эксперт [Электронный ресурс] // <http://gs-expert.ru/sysfiles/files/Lime-2017-4.pdf> // Режим доступа: свободный доступ [04.05.2021]

43 Деловая газета РБК [Электронный ресурс] // <https://www.rbc.ru/newspaper/about/> // Режим доступа: свободный доступ [04.05.2021]

44 Корпоративный менеджмент [Электронный ресурс] // <https://www.cfin.ru> Режим доступа: свободный доступ [04.05.2021]

45 Сбербанк России [Электронный ресурс] // <https://www.sberbank.com/ru> // Режим доступа: свободный доступ [31.05.2021]

46 Управление Федеральной службы государственной статистики по Свердловской области и Курганской области [Электронный ресурс] // <https://sverdl.gks.ru> // Режим доступа: свободный доступ [04.05.2021]

47 Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] // <https://rosstat.gov.ru> // Режим доступа: свободный доступ [31.05.2021]

48 Финансы и МСФО: теория и практика [Электронный ресурс] // <http://msfo-dipifr.ru> // Режим доступа: свободный доступ [29.05.2021]

49 Фрегат – Информационно-технический центр [Электронный ресурс] // <http://frigat.ru/30/> // Режим доступа: свободный доступ [20.05.2021]

50 Центральный банк РФ [Электронный ресурс] // http://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/LoansDB/ // Режим доступа: свободный доступ [31.05.2021]

51 ЕвроКран – крановый завод [Электронный ресурс] // <https://kranbalki.ru/> // Режим доступа: свободный доступ [31.05.2021]

52 NV-LAB – центр лабораторного оборудования [Электронный ресурс] // <https://www.nv-lab.ru/> // Режим доступа: свободный доступ [31.05.2021]

53 LanDocs – электронный документооборот [Электронный ресурс] // <https://express.landocs.ru/> // Режим доступа: свободный доступ [31.05.2021]

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А.

Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2020 г.

			Коды		
	Форма по ОКУД		0710001		
	Дата (число, месяц, год)		31	12	2020
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ВАРНЕНСКИЙ ДРОБИЛЬНО-СОРТИРОВОЧНЫЙ КОМПЛЕКС"	по ОКПО	86946123		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7443007907		
Вид экономической деятельности	Производство негашеной, гашеной и гидравлической извести	по ОКВЭД	23.52.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКФС / ОКФС	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) 457218, Челябинская обл, Варненский р-н, Большевик п, Территория завода по производству извести, строение 1					

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	937 338	1 028 596	1 125 669
	в том числе:				
	Здания	11501	31 482	29 624	31 780
	Сооружения	11502	550 785	594 704	630 307
	Машины и оборудование (кроме офисного)	11503	351 609	398 729	443 539
	Офисное оборудование	11504	528	696	882
	Оборудование к установке	11505	-	343	12 639
	Транспортные средства	11506	2 954	3 478	4 632
	Приобретение объектов основных средств	11507	-	-	1 922
	Строительство объектов основных средств	11508	-	2 627	-
	Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам на строительство и приобретение основных средств	11509	-	397	8
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	77 239	79 193	61 645
	Прочие внеоборотные активы	1190	46	113	148
	Итого по разделу I	1100	1 014 624	1 107 902	1 187 462
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Заласы	1210	18 566	23 218	17 660
	в том числе:				
	Материалы	12101	13 837	14 446	13 472
	Готовая продукция	12102	4 729	8 772	2 909
	Готовая продукция отгруженная	12103	-	-	1 289

Продолжение приложения А

	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 029	2 802	35 008
	в том числе:				
	НДС по товарам, реализованным по ставке 0%	12201	1 989	1 287	33 317
	НДС с авансов поставщикам	12202	40	1 535	1 691
	Дебиторская задолженность	1230	32 540	27 843	125 911
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	287	8 253	9 489
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	29 312	19 481	792
	Расчеты по налогам и сборам	12303	2 867	97	115 479
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	38	-	189
	Расчеты с подотчетными лицами	12305	-	-	2
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12306	22	-	-
	Авансы выданные	12307	13	13	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	14 077	61 818	1 631
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	1 076	818	1 631
	Валютные счета	12502	-	-	-
	Депозитные счета	12503	13 000	61 000	-
	Прочие оборотные активы	1260	27	54	51
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	12601	27	18	44
	Недостачи и потери от порчи ценностей	12602	-	36	7
	Итого по разделу II	1200	67 239	115 736	180 251
	БАЛАНС	1600	1 081 883	1 223 638	1 367 713

Форма 0710001 с2

Показатель	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(89 373)	(113 792)	(46 185)
	Итого по разделу III	1300	(89 363)	(113 782)	(46 175)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	655 595	829 006	729 317
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	655 595	829 006	729 317
	Отложенные налоговые обязательства	1420	37 841	35 582	33 147
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	127 382	191 272	255 161
	в том числе:				
	Долгосрочная кредиторская задолженность	14501	127 382	191 272	255 161
	Итого по разделу IV	1400	820 818	1 055 859	1 017 625
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	210 361	153 011	264 211
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	210 361	153 011	264 211
	Кредиторская задолженность	1520	138 766	127 061	130 941
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	16 237	12 393	5 756
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	38 632	28 332	46 864
	Расчеты по налогам и сборам	15203	9 976	11 691	2 456
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	731	684	690
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	1 382	1 176	1 177
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	1	1	10
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15207	41	45	62
	Краткосрочная кредиторская задолженность	15208	63 889	63 889	63 889
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	15209	1 325	1 395	1 676
	Проценты по долгосрочным кредитам	15210	6 550	7 454	8 164
	Проценты по краткосрочным кредитам	15211	-	-	196
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	15212	1	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	1 281	1 488	1 111
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	350 408	281 560	396 263
	БАЛАНС	1700	1 081 863	1 223 638	1 367 713

Приложение Б.

Отчет о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2020 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ВАРНЕНСКИЙ ДРОБИЛЬНО-СОРТИРОВОЧНЫЙ КОМПЛЕКС"	0710002		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	86946123		
Вид экономической деятельности	Производство негашеной, гашеной и гидравлической извести	7443007907		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	23.52.1		
Единица измерения	в тыс. рублей	12300	16	
	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	Выручка	2110	556 578	391 411
	Себестоимость продаж	2120	(318 546)	(255 048)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	238 032	136 363
	Коммерческие расходы	2210	(68 787)	(55 573)
	Управленческие расходы	2220	(22 471)	(23 425)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	146 774	57 365
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 396	1 977
	Проценты к уплате	2330	(80 297)	(87 937)
	Прочие доходы	2340	909	1 527
	Прочие расходы	2350	(38 174)	(55 653)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	30 608	(82 721)
	Текущий налог на прибыль	2410	(1 977)	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(88)	(1 592)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(2 259)	(2 435)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(1 953)	17 547
	Прочее	2460	-	2
	Чистая прибыль (убыток)	2400	24 419	(67 607)

ПРИЛОЖЕНИЕ В.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Выбыло объектов		начислено амортизации	переоценки	перенесены на будущий период	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация					
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020г.	1 128 046	(102 816)	7 577	-	-	(95 468)	-	-	1 135 622	(198 284)
	5210	за 2019г.	1 120 716	(9 616)	9 047	(1 717)	1 717	(94 918)	-	-	1 128 046	(102 816)
в том числе:												
Сооружения	5201	за 2020г.	641 202	(46 498)	-	-	-	(43 939)	-	-	641 202	(90 437)
	5211	за 2019г.	634 574	(4 267)	8 345	(1 717)	1 717	(43 948)	-	-	641 202	(46 498)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2020г.	448 102	(51 373)	2 861	-	-	(47 981)	-	-	450 963	(99 354)
	5212	за 2019г.	447 401	(3 861)	701	-	-	(47 512)	-	-	448 102	(51 373)
Офисное оборудование	5203	за 2020г.	876	(181)	-	-	-	(167)	-	-	876	(348)
	5213	за 2019г.	876	(14)	-	-	-	(167)	-	-	876	(181)
Здания	5204	за 2020г.	32 214	(2 591)	4 122	-	-	(2 264)	-	-	36 337	(4 855)
	5214	за 2019г.	32 214	(454)	-	-	-	(2 136)	-	-	32 214	(2 591)
Транспортные средства	5205	за 2020г.	5 651	(2 174)	593	-	-	(1 117)	-	-	6 245	(3 290)
	5215	за 2019г.	5 651	(1 019)	-	-	-	(1 155)	-	-	5 651	(2 174)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5221	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-