АННОТАЦИЯ

Выпускная квалификационная работа на тему «Бухгалтерский учет и анализ состояния, движения и эффективности использования основных средств».

Объект исследования – ООО «Авиаль». Предмет исследования – организация анализа и учета основных средств.

Цель работы — разработка рекомендаций по совершенствованию эффективности использования основных средств.

Согласно цели работы ставятся и решаются соответствующие задачи:

- рассмотреть понятие, сущность и классификацию основных средств;
- представить нормативно – правовую основу учета и анализа основных средств;
- рассмотреть теоретические основы учета основных средств;
- дать организационно-экономическую характеристику ООО «Авиаль»;
- рассмотреть особенности аналитического и синтетического учета основных средств в ООО «Авиаль»;
- провести анализ эффективности использования основных средств;
- разработать предложения по совершенствованию эффективности использования основных средств;
- оценить эффективность предложенных мероприятий.

Методы исследования – экономико-статистический, расчетно-аналитический. Научный результат – разработка рекомендаций по совершенствованию эффективности использования основных средств.

Выпускная квалификационная работа содержит 74 страниц текстового документа, 15 таблиц, 15 рисунков, 3 приложения, 50 использованных источников литературы.

ANNOTATION

Final qualifying work on the topic "Accounting and analysis of the state, movement and efficiency of the use of fixed assets."

The object of the study is Avial LLC.

The subject of the study is the organization of analysis and accounting of fixed assets.

The purpose of the work is to develop recommendations for improving the efficiency of the use of fixed assets.

According to the purpose of the work, the following tasks are set and solved:

- consider the concept, essence and classification of fixed assets;
- present the regulatory and legal framework for accounting and analysis of fixed assets;
- consider the theoretical foundations of accounting for fixed assets;
- give the organizational and economic characteristics of LLC "Avial";
- to consider the features of analytical and synthetic accounting of fixed assets in Avial LLC;
- to analyze the effectiveness of the use of fixed assets;
- develop proposals for improving the efficiency of the use of fixed assets;
- Evaluate the effectiveness of the proposed activities.

Research methods – economic-statistical, computational-analytical.

The scientific result is the development of recommendations for improving the efficiency of the use of fixed assets.

The final qualifying work contains 74 pages of a text document, 15 tables, 15 figures, 3 applications, 50 references.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....6
1 Теоретические аспекты учета и анализа основных средств организации.....9
1.1 Понятие основных средств, классификация и их оценка.....9
1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учёта основных средств.....19
1.3 Порядок учёта и контроля основных средств организации.....21
2 Особенности учета и анализа состояния, движения и эффективности использования основных средств ООО «Авиаль».....30
2.1 Организационно – экономическая характеристика организации.....30
2.2 Бухгалтерский учет основных средств.....36
2.3 Анализ эффективности использования основных средств.....43
3 Совершенствование эффективности использования основных средств ООО «Авиаль».....51
3.1 Предложения по совершенствованию эффективности использования основных средств.....51
3.2 Оценка разработанных мероприятий.....57
Заключение.....62
Список использованных источников.....66
Приложение А Бухгалтерский баланс.....72
Приложение Б Отчет о финансовых результатах.....74
Приложение В График документооборота по учету основных средств ООО «Авиаль».....76

ВВЕДЕНИЕ

В условиях экономической реформы повышается роль учета и контроля за рациональным использованием всех ресурсов, в том числе и основных средств. Этот раздел бухгалтерского учета очень широк и охватывает массу информации и большой круг законодательных актов.

Неотъемлемым условием осуществления хозяйственной деятельности является обеспечение организации, наряду с материальными, трудовыми, финансовыми ресурсами, необходимыми объектами основных средств.

Бухгалтерский учет основных средств – очень важное направление бухгалтерского учета. Получение достоверной информации об имуществе предприятия обретает первостепенную важность именно сейчас, на этапе становления и развития рыночных отношений.

Данная тема является актуальной в связи с тем, что в настоящее время происходит совершенствование российских стандартов бухгалтерского учета для того, чтобы максимально приблизить российские стандарты к МСФО и создать условия для дальнейшего перехода российских предприятий на международные стандарты финансовой отчетности.

Полный и своевременный учет основных средств позволит не только получить достоверную информацию по их наличию, но и обеспечивает рациональное и эффективное их использование на производстве. Данная тема приобретает особую актуальность, поскольку в отсутствии основных средств деятельность предприятия становится невозможной, основные средства имеют место на любом предприятии, знание их учета необходимо любому специалисту для дальнейшей профессиональной и успешной деятельности.

Степень разработанности темы. Ученые-экономисты всегда уделяли большое значение проблемам бухгалтерского учета основных средств в своих научных исследованиях. Самыми яркими представителя российской научной среды по данным вопросам являются В.П. Астахов, Ю.А. Бабаев, П.С. Безруких, В.В. Говдя, А.Ш. Маргулис, М.В. Мельник, А.П. Рудановский, С.С.

Сергеев, В.П. Астахов, Ю.А. Бабаев, П.С. Безруких, В.В. Говдя, А.Ш. Маргулис, М.В. Мельник, А.П. Рудановский, С.С. Сергеев и другие.

Немалый интерес в изучении данной темы проявляли и зарубежные исследователи, такие как Х. Андерсон, И. Бетге, Д. Колдуэлл, Б. Нидлз, Д. Риккардо, Дж. Рис и многие другие.

Цель работы — разработка рекомендаций по совершенствованию эффективности использования основных средств.

Согласно цели работы ставятся и решаются соответствующие задачи:

- рассмотреть понятие, сущность и классификацию основных средств;
- представить нормативно – правовую основу учета и анализа основных средств;
- рассмотреть теоретические основы учета и анализа основных средств;
- дать организационно-экономическую характеристику ООО «Авиаль»;
- рассмотреть особенности аналитического и синтетического учета основных средств в ООО «Авиаль»;
- провести анализ эффективности использования основных средств;
- разработать предложения по совершенствованию эффективности использования основных средств;
- оценить эффективность предложенных мероприятий.

Объектом работы являются основные средства ООО «Авиаль».

Предметом данной работы является организация анализа и учета основных средств.

Методы исследования. Проведенное исследование опирается на общенаучные и специальные методы: системный подход, анализ и синтез, метод научной абстракции, метод дедукции, метод индукции, логико-исторический подход, экономико-математическое моделирование.

Информационной базой исследования послужили научные и учебные издания, законодательные и нормативно-правовые акты Российской Федерации, законодательства субъектов Российской Федерации, нормативные акты органов местного самоуправления в области налогообложения, а также материалы государственной статистики, налоговых органов, данные, опубликованные в периодической печати по проблемам исследования, результаты авторских расчетов.

Теоретической и методологической основой при написании работы послужили: законодательная и нормативная база, книги и учебные пособия таких авторов как А.С. Алисенова, И.В. Захарова, В.П. Астахова, О.А. Агеевой, Л.С. Шахматовой, Г.В. Шадрина, Г.В.Савицкой и других, затрагивающие вопросы учета основных средств.

Практическая значимость проведенного исследования состоит в том, что представленные в работе данные позволят улучшить деятельность рассматриваемого предприятия и могут использоваться в качестве основы для проведения анализа и учета на других предприятиях.

Структура работы соответствует логике исследования и включает в себя введение, теоретическую часть, практическую часть, заключение, список использованных источников, приложения

1 Теоретические аспекты учета и анализа основных средств организации

1.1 Понятие основных средств, классификация и их оценка

Совокупность имеющихся в организации основных фондов стоит рассматривать в качестве одних из наиболее существенных факторов производственной деятельности. Их положение и уровень эффективности применения может напрямую воздействовать на показатели конечных результатов хозяйственной деятельности организаций.

Опираясь на мнение В.К. Скляренко под понятием «основные фонды» должны рассматриваться определенные «материльно-вещественные ценности, которые могут действовать в неизменной натуральной форме на протяжении достаточно продолжительного периода времени и которые могут утратить собственную стоимость по частям по мере того как происходит износ, и их возмещение может производиться только после того как будут проведены некоторые производственные циклы» [30, с. 18].

Каждая организация в качестве собственной материально-технической базы выбирает совокупность основных средств, за счет которых можно было бы провести анализ и оценку технического уровня, ассортиментного ряда, количества и уровня качества товаров (работ либо услуг). Еще при всем при этом во внимание стоит принимать тот момент, что, опираясь на имеющийся в организации состав основных фондов руководство организации получает возможности для отражения различных материально-технических ценностей [33]. Такие ценности чаще всего могут применяться в качестве средств труда в натуральной форме на протяжении определенного периода времени. Данные средства невозможно применять для перепродажи, поскольку они могут быть использованы организацией для принесения доходов для организации.

Совокупность имеющихся в организации финансовых ресурсов играет роль источников формирования основных фондов. В числе таких источников основных фондов принято выделять – совокупность финансовых ресурсов.

Так, в процессе учреждения организации, формирование основных фондов осуществляется благодаря уставному капиталу. После, в процессе налаживания деятельности организации, совокупность основных фондов организации будет пополняться и обновляться благодаря доходам от различных операций. В качестве основных источников, за счет которых организация может сформировать основные фонды, можно назвать – кредитование, субсидирование и так далее.

Стоимость основных фондов, чаще всего представляет значительную долю общей стоимости имущества организации. Такая стоимость может оказывать существенное воздействие на значения показателей финансовых результатов организации на протяжении достаточно продолжительного периода времени. Основные производственные фонды организаций предоставляют возможности для реализации ее хозяйственного кругооборота.

Суть такого кругооборота сводится к тому, что организации необходимо реализовать одну из определенных стадий: износ основных фондов, амортизация, накопление ресурсов для проведения операций по полному восстановлению основных фондов, проведение работы по их замене через проведение капитальных вложений [23].

Основные средства в настоящее время являются одним из наиболее важных источников формирования имущества любого предприятия. Ввиду того, что их использование носит длящийся характер, в конечном итоге основные средства оказывают влияние и на финансовые результаты деятельности соответствующего предприятия. В связи с этим особое значение приобретает правильный учет и контроль движения основных средств в соответствующих видах отчетности. Он имеет свои особенности, в зависимости от организационно-правовой формы предприятия, специфики его деятельности и т.д.

Рассмотрим понятия основных средств, с точки зрения различных авторов: В.П. Астахов даёт следующее определение: «Основные средства –

совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течении периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев» [6, с. 13].

Ю.И. Сигидов определяет, что основные средства являются имуществом организации, используемым как средства труда при изготовлении продукции (работ, услуг) или с целью управления предприятием в период более 12 месяцев или обычный операционный цикл [9, с. 11].

Также, в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» при учете активов в качестве основных средств обязаны выполняться соответствующее требования, а именно [2]:

1) использование их в выпуске продукции, при выполнении работ и оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией на правах аренды или в безвозмездное пользование другим юридическим или физическим лицам;

2) продолжительное применение, то есть сроком свыше 12 месяцев, либо более обычного рабочего цикла, в случае если он превышает указанный срок;

3) предприятие не приобретает данные активы с целью дальнейшей их перепродажи;

4) умение в перспективе давать финансовую выгоду (прибыль) компании.

Вместе с тем, согласно мнению С.А. Сироткина, активы, которые соответствуют вышеуказанным требованиям, однако их стоимость составляет менее 40 тысяч рублей, могут быть отражены в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов [29, с. 81].

Одновременно, к основным средствам можно отнести здания и сооружения, а также автомобили, грузовики, автобусы, судна, летательные аппараты, измерительное оборудование, компьютеры, скот, долголетние

насаждения, объекты интеллектуальной деятельности, инвестиции в аренду основных средств, в случае если они считаются собственностью в соответствии с заключенным договором с его арендатора.

По мнению М.Д. Акатьевой основные средства применяются в производстве продолжительный период, со временем изнашиваются, что дает возможность предприятию переносить их стоимость в себестоимость готовой продукции постепенно посредством начисления амортизации [3, с. 39].

Анализ современных литературных источников также предоставил возможности для определения неоднозначности у понятий «основные средства» и «основные фонды». Данная неоднозначность проявляется через то, что большая часть авторов старается данные понятия рассматривать в качестве синонимичных. Но присутствуют и такие авторы, которые выражают собственное мнение по поводу определения данных понятий. Представим на рисунке 1.1 трактовку основных средств и основных фондов К.Н. Васильевой.

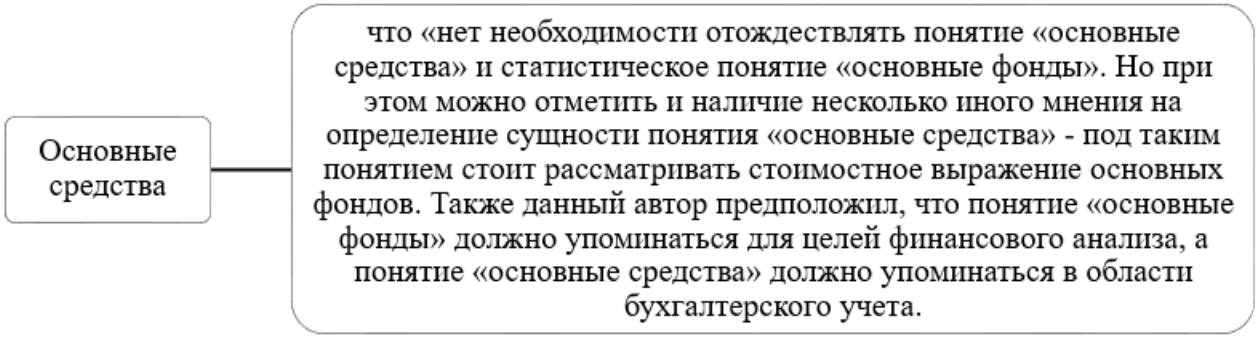

Рисунок 1.1 - Определение понятия «основные средства» и «основные фонды» К.Н. Васильевой [41, с. 9]

Также важно представить особенности основных средств, представленных в ФСБУ 6/2020 (рисунок 1.2).

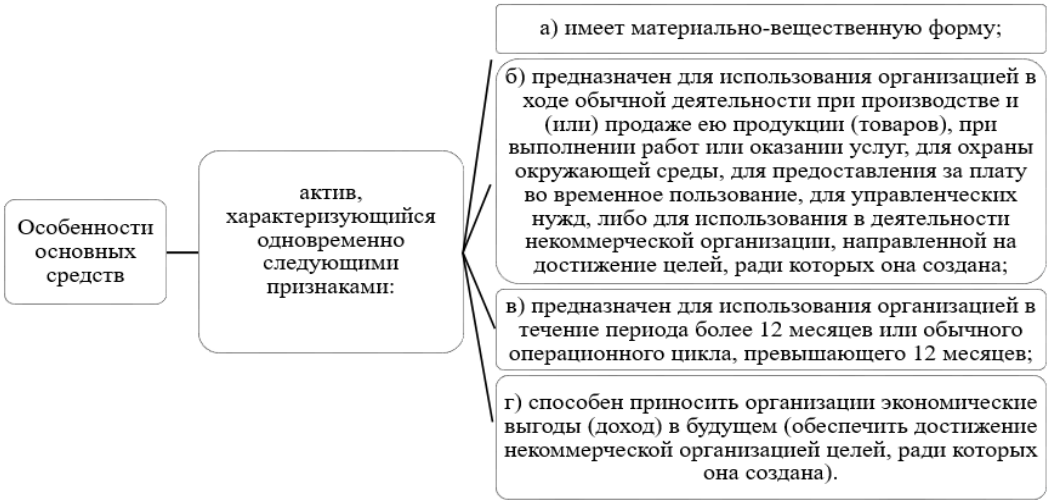

Рисунок 1.2 - Особенности основных средств по ФСБУ 6/2020 [2]

Таким образом, опираясь на все вышеперечисленные моменты, стоит сказать о том, что все существующие современные источники литературы и законодательные акты, регулирующие систему бухгалтерского учета в России, не обладают четким и точным описанием для понятия «основные средства».

Основные средства не приобретаются с целью их перепродажи. Применение основных средств гарантирует прибыль компании. В ходе эксплуатации стоимость основных средств списывается на готовые изделия или оказываемые услуги.

К основным задачам бухгалтерского учета основных средств относятся:

- формирование фактических затрат при принятии активов в качестве основных средств к бухгалтерскому учету;
- правильное документально оформление поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия, а также их своевременное отражение в учетных регистрах;
- правильное определение результатов от продажи и прочего выбытия основных средств;
- правильное отражение и исчисление сумм амортизации;
- правильное отражение фактических затрат по всем видам ремонта;

- правильное определение результатов от продажи и прочего выбытия основных средств;
- проведение анализа использования основных средств;
- контроль за сохранностью, а также эффективностью использования основных средств.

Период, в течении которого применение основных средств дает прибыль компании, является сроком полезного использования. Для определенных групп основных средств период полезного использования рассчитывается соответственно количеству продукции, ожидаемому к получению вследствие его применения.

В ходе эксплуатации основных средств предполагается их износ, который может быть, как моральным, так и физическим. Моральный износ определяется как утрата потребительской цены с учетом технологического прогресса, увеличения производительности работы и улучшения производственного процесса. Физический износ - это утрата первоначальных промышленных и рабочих свойств, связанная с применением интенсивного оснащения, а также с течением времени [42, с. 18].

Учет основных активов осуществляется с помощью отнесения их к инвентарным объектам.

Инвентарный объект – это основное средство со всеми его принадлежностями или комплекс совокупных предметов, являющихся единым целым, показывающие основные средства компании, а также предназначенные для выполнения соответствующих им функций [37, С. 36].

Число основных фондов в организации соответствует количеству инвентарных единиц. Данными является объекты, отвечающие всем условиям к квалификации в качестве основного средства, со учетом последующих требований:

- если у основного средства имеется принадлежности или приспособления, в таком случае они обобщаются в единый объект и имеют общий инвентарный номер;

- отделенный объект является инвентарным предметов в случае, если он способен осуществлять свои самостоятельные функции;
- совокупность взаимозависимых предметов представляет объект основного средства, в случае если данные объекты являются единые целым и способны совместно осуществлять конкретные функции. Объекты могут располагаться на общей площадке, функционировать от единого центра управления и т.д.

Формирование себестоимости производимой продукции осуществляется непосредственно с помощью отнесенной амортизации основных средств и производимых расходов на их ремонт, а также прибыли (убытка) предприятия. На прибыль (убыток) предприятия большое влияние оказывает списание основных средств. Значимым условием для ведения достоверного бухгалтерского учета предприятия считается правильная систематизация основных средств по группам. Классификация основных фондов по отрасли их использования (промышленность, аграрное производство, транспорт и т.д.) дает возможность определить сведения об их стоимости в определенной области.

Основные средства предприятий также классифицируются по определенным видам: здания, сооружения; рабочие и силовые машины; измерительное оборудование; компьютерное оборудование; автомобили; инструмент и т.д [10].

С 2022 года действует новая классификация основных средств. Все объекты основных фондов в соответствии с составом и характером применения могут подразделяться на определенные виды. Более подробно классификация основных фондов приводится на рисунке 1.3.

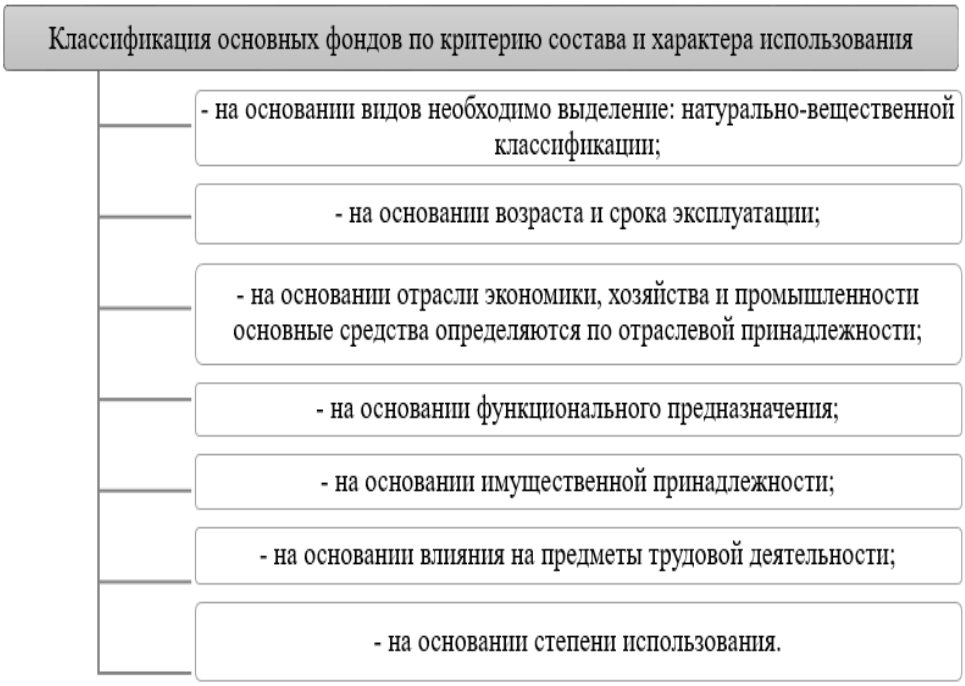

Рисунок 1.3 – Классификация основных фондов по критерию состава и характера использования [15]

Для каждой из приведенных групп присуще наличия собственно структуры. Но при этом главными элементами будут – отдельные подгруппы. Но в данной ситуации будет происходить формирование отличительных признаков между объектами. Такие отличия будут выражаться в разных признаках, которые и формируют состав и особенности применения объектов основных фондов. В процессе проведения операций по анализу изменения структуры основных фондов и определения соотношений разных элементов, особенно важно проводить операции по расчету разных значений показателей. Такие показатели демонстрируют эффективность использования основных фондов. Наиболее важными, по нашему мнению, считаются такие: фондоотдача, фондоемкость и фондовооруженность.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных в следствии их покупки у сторонней организации либо созданные организацией самостоятельно, формируется по расходам на их приобретение. К таким расходам относят [31, с. 172]:

- 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.

На сумму первоначальной стоимости имущества организации при его принятии к учету делается следующая проводка: Дебет 01 – Кредит 08.

При получении основных средств на безвозмездной основе их первоначальной стоимостью формируется в соответствии с рыночной ценой на дату учета указанного имущества в качестве инвестиций во внеоборотные активы.

Также учредители могут осуществлять вклад в капитал организации посредством передачи ей основных средств. Первоначальная стоимость таких объектов определяется во взаимодействии с учредителями.

Вместе с тем, имущество, подаренное организации, а также выявленные объекты нефинансовых активов, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств по текущей рыночной цене на дату их отражения на счетах.

В ходе осуществления производственных процессов происходит изнашивание оборудования организации. В этой связи, стоимость основных средств уменьшается с помощью постепенного её списания на стоимость готовой продукции, в результате чего формируется остаточная стоимость

основных средств, необходимая для отражения в бухгалтерском балансе их итоговой суммы. При этом списание амортизационных начислений, осуществляется следующей проводкой: Дебет 02 – Кредит 01 - списана сумма начисленной амортизации объекта основных средств.

Переоценка основного стоимости основного средства осуществляется с помощью определения его восстановительной стоимости, которая проводится путем индексации или пересчета стоимости по рыночным ценам.

Также по восстановительной стоимости осуществляется переоценка однотипного оборудования организации. Данная процедура выполняется один раз в год, при этом отражение ее зависит от некоторых условий [21]:

- переоценивалось имущество ранее;
- какой итог от предшествующей переоценки (дооценка, уценка) имущества организации.

В зависимости от выполнений указанных условий корректируется стоимость основных средств. При первичной уценке имущества в бухгалтерском учете убыток относится на прочие расходы, в то время как их дооценка – в добавочный капитал.

Последующая переоценка зависит от производимых ранее изменений в стоимостях. Так, например, при дооценки стоимости имущества в текущем периоде данная сумма восполняет ранее полученный убыток, отнесенный на сумму прочих расходов, а в случае её превышения относится на добавочный капитал.

Вместе с тем, в соответствии с Федеральным стандартом 6/2020 [2] понятие остаточная стоимость заменяется балансовой стоимости. Балансовой стоимостью считается разность первоначальной стоимостью и совокупностью амортизационных отчислений и сумм обесценения. Также, инвестиции в имущество, во время их эксплуатации, повышают его первоначальную стоимость.

Таким образом, основные средства – имущество организации, используемое в качестве средства труда при осуществлении деятельности

организации в период более двенадцать месяцев. Основные средства организации систематизируются согласно предназначению, вещественной форме, применению, а также в зависимости от принадлежности имущества. Оценка их производится по первоначальной, остаточной и восстановительной (стоимости имущества организации после проведения переоценки) стоимости.

1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учёта основных средств

Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ на законодательном уровне имеет четкую структуру и иерархию (таблица 1.1).

Таблица 1.1 - Нормативно-правовая база Российской Федерации в части регулирования учета операций с основными средствами

Виды правовых актов	Область регулирования
1	2
1 УРОВЕНЬ	
- Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ - Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ - Федеральный закон от 06.12.2013 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Данными законами установлены единые требования к бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности, правовой механизм регулирования бухгалтерского учета, определены правовые основы регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации.
2 УРОВЕНЬ	
- Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 № 12522).	Регламентируют особенности формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации, правила принятия активов к учету в качестве основных средств, оценка, правила и способы начисления амортизации, способы восстановления и выбытия, отражены правила раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.
Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399)	

Продолжение таблицы 1.1

1	2
Подзаконные акты РФ (Указы Президента РФ, Постановления правительства РФ)	Устанавливают - функции федеральных органов исполнительной власти по регулированию аудиторской деятельности и др. - обязательность представления аудиторских заключений в органы исполнительной власти, -обязательность проведения аудита в отношении отдельных предприятий и организаций
3 УРОВЕНЬ	
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» - Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» - Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 27.12.2019) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»	В документах третьего уровня в основном разъясняются характер и содержание разных вариантов решений организации в области оценки, учета отдельных объектов и их отражения в отчетности.
4 УРОВЕНЬ	
Документы по организации и ведению бухгалтерского учета основных средств, обязательствам и хозяйственным операциям, которые носят обязательный характер для конкретных организаций	Рабочие документы организаций, предназначенные для внутреннего пользования, утверждаемые руководителем организации в рамках принятой учетной политики.

Во главе всего стоит, правда, не кодекс, как во многих других сферах, а Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете» [1]. В соответствии с его требованиями, должны действовать абсолютно все хозяйствующие субъекты в России. Но на его основе разработано также большое количество подзаконных актов, которые также должны применять все организации при ведении бухгалтерского учета.

Начиная с 1 января 2022 года в силу вступил новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н[2].

Новый стандарт содержит в себе больше положения, которые касаются норм начисления амортизации основных средств. Так же, новый документ совершенно по-другому регламентирует процессы по оприходованию, приостановлению и прекращению действия основных средств. В соответствии с новыми положениями, начислять амортизацию на основное средство необходимо с даты его признания в качестве объекта бухгалтерского учета.

При этом, новые ФСБУ 6/2020 дает возможность, как и прежде в ПБУ 6/01, начинать накопление амортизации с первого числа следующего месяца, после того, как основное средство признано в качестве объекта бухгалтерского учета.

В случае, если организацией было принято решение о использовании нового способа начисления амортизации, то она обязана учитывать и количество оставшихся дней в том месяце, когда объект был признан в учете и началось накопление амортизации.

В ФСБУ 6/2020 появилось новое понятие – ликвидационная стоимость основных средств. Под данным понятием понимается сумма, полученная организацией в случае выбытия объекта основных средств (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. 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 (п. 32 ФСБУ 6/2020).

Таким образом, новый стандарт имеет множество отличий от старого ПБУ, который регламентировал учет основных средств.

1.3 Порядок учёта и контроля основных средств организации

Отражение основных средств в бухгалтерском учете осуществляется посредством их оценки, которая характеризуется первоначальной, восстановительной и остаточной стоимостью. В первую очередь происходит формирование первоначальной стоимости, процедура образования которой обусловлена порядком их получения. Формирование первоначальной стоимости приобретенного имущества происходит на счете 08.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных в следствии их покупки у сторонней организации либо созданные организацией самостоятельно, формируется по расходам на их приобретение. К таким

расходам относят:

- 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 [24, С. 36].

На сумму первоначальной стоимости имущества организации при его принятии к учету делается следующая проводка: Дебет 01 – Кредит 08.

При получении основных средств на безвозмездной основе их первоначальной стоимостью формируется в соответствии с рыночной ценой на дату учета указанного имущества в качестве инвестиций во внеоборотные активы.

Также учредители могут осуществлять вклад в капитал организации посредством передачи ей основных средств. Первоначальная стоимость таких объектов определяется во взаимодействии с учредителями.

Вместе с тем, имущество, подаренное организации, а также выявленные объекты нефинансовых активов, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств по текущей рыночной цене на дату их отражения на счетах.

В ходе осуществления производственных процессов происходит изнашивание оборудования организации. В этой связи, стоимость основных

средств уменьшается с помощью постепенного её переноса на стоимость готовой продукции, в результате чего формируется остаточная стоимость основных средств, необходимая для отражения в бухгалтерском балансе их итоговой суммы. При этом перенос амортизационных начислений, осуществляется следующей проводкой: Дебет 02 – Кредит 01.

Переоценка основного стоимости основного средства осуществляется с помощью определения его восстановительной стоимости, которая проводится путем индексации или пересчета стоимости по рыночным ценам.

Также по восстановительной стоимости осуществляется переоценка однотипного оборудования организации. Данная процедура выполняется один раз в год, при этом отражение ее зависит от некоторых условий [32]:

- переоценивалось имущество ранее;
- какой итог от предшествующей переоценки (дооценка, уценка) имущества организации.

В зависимости от выполнений указанных условий корректируется стоимость основных средств. При первичной уценке имущества в бухгалтерском учете убыток относится на прочие расходы, в то время как их дооценка – в добавочный капитал.

Последующая переоценка зависит от производимых ранее изменений в стоимостях. Так, например, при дооценки стоимости имущества в текущем периоде данная сумма восполняет ранее полученный убыток, отнесенный на сумму прочих расходов, а в случае её превышения относится на добавочный капитал.

Вместе с тем, в соответствии с Федеральным стандартом 6/2020 понятие остаточная стоимость заменяется балансовой стоимости. Балансовой стоимостью считается разность первоначальной стоимостью и совокупностью амортизационных отчислений и сумм обесценения. Также, инвестиции в имущество, во время их эксплуатации, повышают его первоначальную стоимость.

Также в соответствии с п. 30 Федерального стандарта 6/2020 определено

значение ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость – это сумма, получаемая организацией после амортизации оборудования, а также его списания [36].

В данном случае, по окончанию амортизационных отчисления, балансовая стоимость имущества становится не нулевой, а равна ликвидационной стоимости. Данный факт указывает на рост налогооблагаемой базы по налогу на имущество юридического лица, в то время как амортизация уменьшается.

Однако, пунктом 31 ФСБУ 6/2020 определены ситуации, в которых данная стоимость становится нулевой, а именно:

- по завершению эксплуатации имущества доход с его выбытия не предполагается;
- прогнозируемая сумма не является значительной;
- отсутствует возможность установления прогнозируемой суммы к поступлению.

Ликвидационную стоимость, а также период эксплуатации и метод амортизации любого предмета основных средств организация устанавливает в период его принятия к учету и при необходимости ежегодно вносятся изменения.

При выбытии основного средства суммы, отнесенные в добавочный капитал, относятся на нераспределенную прибыль.

Остаточная стоимость – это стоимость основного средства, уменьшенная на сумму начисленной амортизации, иными словами – стоимость имущества, не перенесенная на готовую продукцию. Благодаря ей определяется степень износа объектов, а также определяется перспектива их замены или ремонта. Важно определять сумму начисленной амортизации при осуществлении переоценки основных средств [22].

При отражении имущества на балансе организации его стоимость определяется согласно балансовой стоимости, причем объекты подверженные переоценке отражаются по восстановительной стоимости, в то время как вновь

приобретенное имущество принимается по первоначальной.

Таким образом, основные средства – имущество организации, используемое в качестве средства труда при осуществлении деятельности организации в период более 12 месяцев. Основные средства организации систематизируются согласно предназначению, вещественной форме, применению, а также в зависимости от принадлежности имущества. Оценка их производится по первоначальной, остаточной и восстановительной (стоимости имущества организации после проведения переоценки) стоимости.

В нормативно-правовых актах отражена информация касательно очередности и сроков проведения инвентаризации имущества и обязательств в организации такое данная информация содержится в Федеральном законе о бухгалтерском учете № 402 и Приказе Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». Помимо этого, в каждой организации в учетной политике или приложении к ней должен быть закреплен регламент проведения инвентаризации [12].

Проведение инвентаризации предполагает несколько этапов, представленных на рисунке 1.4.



Рисунок 1.4 - Этапы проведения инвентаризации [13]

Так на первом этапе происходят подготовительные мероприятия, которые начинаются с того, что руководитель организации издает приказ о проведении инвентаризации, в котором он отражает сроки проведения инвентаризации, а

также всех участников инвентаризационной процесса. Данный приказ содержит состав имущества подлежащего инвентаризации, и состав ревизионной комиссии. Также по желанию руководителя в приказе отражается состав замены в ревизионной комиссии, на случай отсутствия одного из сотрудников на дату проведения инвентаризации.

Основной этап включает себя фактическое проведение инвентаризации активов, таких как основные средства, нематериальные активы, материальные запасы, денежные средства, дебиторская задолженность, а также другие финансовые и нефинансовые активы. На данном этапе комиссия проверяет правильность оценки, и достоверность определения стоимости в бухгалтерском учете. Фактические данные вносятся в инвентаризационную опись в графу «фактическое наличие». Инвентаризационная опись по результатам инвентаризации составляется в двух экземплярах, с обязательным подведением итогов. На каждом экземпляре проставляют свои подписи ответственные лица проводившие данную проверку, а также подписи членов инвентаризационной комиссии и материально ответственных лиц на данном участке [44, с. 11].

После того как инвентаризационная опись заполнена и подписана всеми необходимыми членами комиссии она передается в бухгалтерию организации. На третьем этапе предполагается анализ полученных результатов, инвентаризации путем сверки полученных данных с имеющимися данными отраженными в бухгалтерском учете исследуемой организации. Таким образом, на основании полученных данных составляется сличительная ведомость по результатам проведения проверки.

Для проведения инвентаризации создается инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается руководителем организации. Состав комиссии, сроки проверки утверждает директор специальным приказом. После его подписания комиссия приступает к подготовительным мероприятиям. Выявленные расхождения подлежат обязательному отражению в бухгалтерском учете.

В состав инвентаризационной комиссии могут быть включены представители администрации организации, работники бухгалтерской службы, такие специалисты как, инженеры, экономисты, техники и т.д. Также в состав инвентаризационной комиссии могут входить представителей службы внутреннего аудита организации, независимых аудиторских организаций.

Главная задача инвентаризационной комиссии - обеспечение полноты и точности внесения в описи данных о фактических остатках основных средств, запасов, товаров, денежных средств, другого имущества и финансовых обязательств, правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации [33].

При проведении инвентаризации необходимо присутствие всех заявленных в приказе членов комиссии, в противном случае, отсутствие хотя бы одного из них может являться основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

Остановимся подробнее на приказе на распоряжение о проведении инвентаризации. До проведения инвентаризации руководитель обязан издать приказ, в котором освещаются основные моменты предстоящей инвентаризации в том числе:

- состав и председатель инвентаризационной комиссии;
- объекты ревизии;
- причина проведения инвентаризации;
- сроки осуществления данной процедуры.

Составленный приказ должен быть зарегистрирован в журнале учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации по утвержденной постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88 унифицированной форме № ИНВ-23

«Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации».

Итоговым документом проведенной инвентаризации является ведомость учета результатов инвентаризационной проверки (форма № ИНВ-26), которая отражает полную информацию о проведенной ревизии. В этом сводном документе отражают суммы всех обнаруженных недостач и излишков в разбивке по счетам бухгалтерского учета, а также, куда будут отнесены убытки от недостач (на виновных лиц и т.д.).

Таким образом, подводя итоги исследования можно сказать, что именно инвентаризация активов и пассивов организации выступает одной из важных составляющих бухгалтерского учета.

Вывод по 1 главе.

В результате проделанной работы можно сделать следующие выводы.

Под основными средствами следует понимать активы, которые используются хозяйствующим субъектом для достижения главной цели своей деятельности – получения максимальной прибыли.

Стоимость основных фондов, чаще всего представляет значительную долю общей стоимости имущества организации. Такая стоимость может оказывать существенное воздействие на значения показателей финансовых результатов организации на протяжении достаточно продолжительного периода времени. Основные производственные фонды организаций предоставляют возможности для реализации ее хозяйственного кругооборота. Суть такого кругооборота сводится к тому, что организации необходимо реализовать одну из определенных стадий: износ основных фондов, амортизация, накопление ресурсов для проведения операций по полному восстановлению основных фондов, проведение работы по их замене через проведение капитальных вложений.

Основные средства – это материальные объекты бухгалтерского учета, которые используются экономическим субъектом в течение длительного периода времени (более 12 календарных месяцев) для обеспечения

производственного процесса или прочих управленческих нужд хозяйствующей единицы.

К объектам основных средств относится имущество, которое предназначено для использования в течение длительного периода времени более 12 месяцев и по стоимости свыше 40 000 рублей.

2 Особенности учета и анализа состояния, движения и эффективности использования основных средств ООО «Авиаль»

2.1 Организационно – экономическая характеристика организации

Базой исследования выступило ООО «Авиаль». Основной вид деятельности организации: Производство алюминия (код по ОКВЭД 24.42).

ООО «Авиаль» зарегистрировано по адресу: 420021, Респ. Татарстан, г. Казань, ул. Габдуллы Тукая, д. 91, оф. 207.

Уставный капитал ООО «Авиаль» составляет 10 тыс. руб.

На рисунке 2.1 представим организационную структуру ООО «Авиаль».

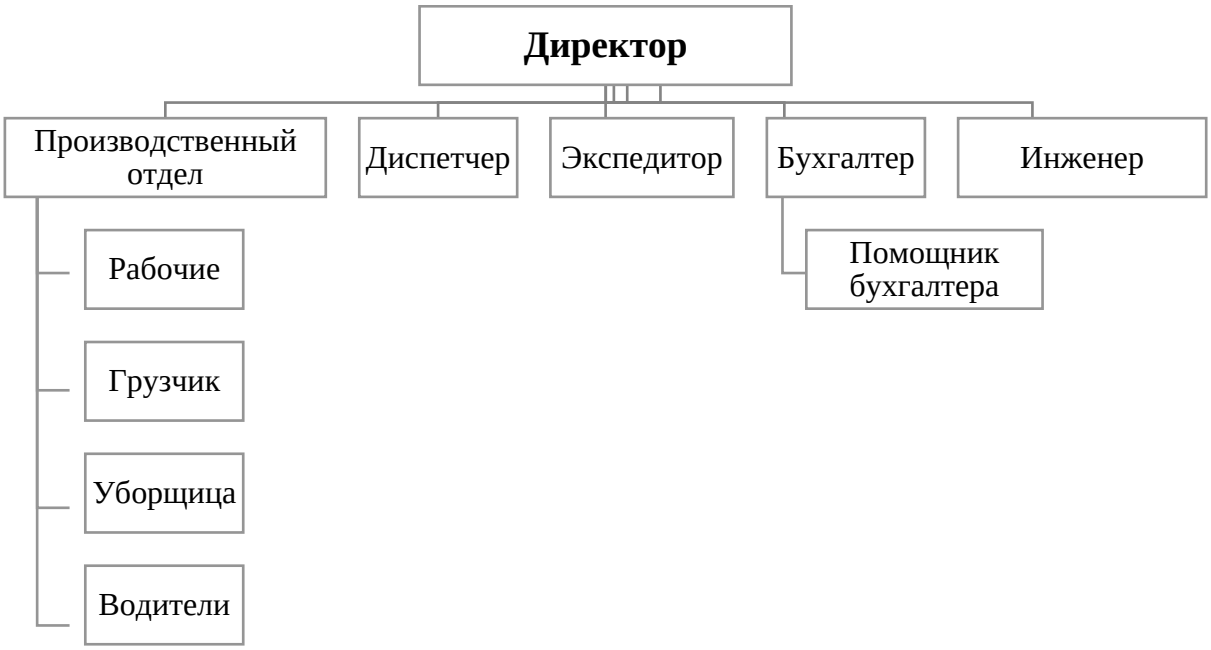

Рисунок 2.1 – Организационная структура ООО «Авиаль» [Составлено автором]

Директор является лицом, которое подписывает все договора от имени предприятия, то есть заключает их от имени фирмы. Он имеет заместителей: главного бухгалтера и заместителя.

В обязанности главного бухгалтера входит обеспечение и контроль правильности и своевременности отражения финансово-хозяйственных операций в системе учета - учет производственных запасов (вопросы

оприходования, учета, списания, выдачи и хранения товарно-материальных ценностей; поступление, списание, переоценка стоимости основных средств, начисления и учет их амортизации); расчет заработной платы и ее выплата, расчеты с контрагентами, бюджетом и социальными фондами. Согласно должностной инструкции главный бухгалтер обязан организовать постановку документооборота (со спецификой форм документов строительной отрасли); осуществлять мониторинг изменений в бухгалтерском, налоговом законодательстве и мониторинг цен на материалы и оборудование; обеспечивать своевременное составление и сдачу налоговой, бухгалтерской и статистической отчетности; осуществлять необходимое взаимодействие с проверяющими органами.

В ведении бухгалтерии находится склад. Главный бухгалтер также выполняет функции работника кадровой службы: ведение личных дел сотрудников, заполнение и хранение трудовых книжек, ежемесячное формирование табеля учета рабочего времени, составление графика отпусков и учет больничных листов.

Так же у главного бухгалтера в подчинении находится помощник бухгалтера, в обязанности которого входит: осуществлять контроль оформления первичных документов, ведение путевых листов водителей, ведение дебиторской и кредиторской задолженности, взаимодействие с контрагентами, оплата счетов и отправка корреспонденции.

Перечень служебных обязанностей, права и обязанности, размер ответственности каждого работника организации могут конкретизироваться в трудовых договорах, должностных и технических (производственных) инструкциях, других нормативных актах, принятых на предприятии.

Помимо должностных инструкций руководящего состава, ООО «Авиаль» сформировало инструкции для всех штатных единиц организации. Помимо должностных инструкций для отдельных категорий работников предусмотрены технологические карты и стандарты выпускаемой продукции. Также в ООО «Авиаль» разработаны и действуют:

- положение по оплате труда и премированию;
- порядок обработки персональных данных;
- положение об охране труда;
- порядок аттестации сотрудников.

Таким образом, в ООО «Авиаль» сформированы все основные локальные нормативные документы: устав, правила внутреннего трудового распорядка, штатное расписание, должностные инструкции и технологические стандарты.

Для того чтобы изучить экономическое и финансовое положение предприятия необходимо рассчитать ряд показателей на основании данных бухгалтерской финансовой отчетности (приложение А и Б). Бухгалтерский баланс служит основой для оценки финансового состояния любого предприятия. Рассмотрим состав имущества ООО «Авиаль» (таблица 2.1).

Таблица 2.1 - Анализ основных финансовых результатов ООО «Авиаль» за 2019-2021 годы

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Изменение показателя	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	тыс. руб. (гр.4 - гр.2)	± % ((4-2) : 2)
1	2	3	4	5	6
Выручка	136 637	168 296	486 107	+349 470	+255,7
Расходы по обычным видам деятельности	140 127	160 492	460 051	+319 924	+228,3
Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-3 490	7 804	26 056	+29 546	-
Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-579	163	462	+1 041	-
EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-4 069	7 967	26 518	+30 587	+5 115,63
Проценты к уплате	64	237	3 338	+3 274	+52,2 раза
Дебиторская задолженность	30 822	8 421	7 590	-23 232	-75,4
Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-66	-1 552	-4 656	-4 590	-
Чистая прибыль	-4 199	6 178	18 524	+22 723	-

(убыток) (5-6+7)					

Данные таблицы 2.1 показывают, что за период 2019-2021 годы выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг ООО «Авиаль» выросла на 255,7 %. За этот же период себестоимость продаж так же увеличилась, в немного меньших пропорциях на 228%.

В 2020 году в ООО «Авиаль» отмечается убыток - 3 490 тыс. руб., но к концу 2022 году организации удалось получить прибыль в размере 26 056 тыс. руб.

Чистая прибыль организации в 2022 году составила 18 524 тыс. руб, что на 22 723 тыс. больше, чем в 2020 году, когда отмечается убыток.

На рисунке 2.2 представим наглядно показатели выручки и чистой прибыли ООО «Авиаль».

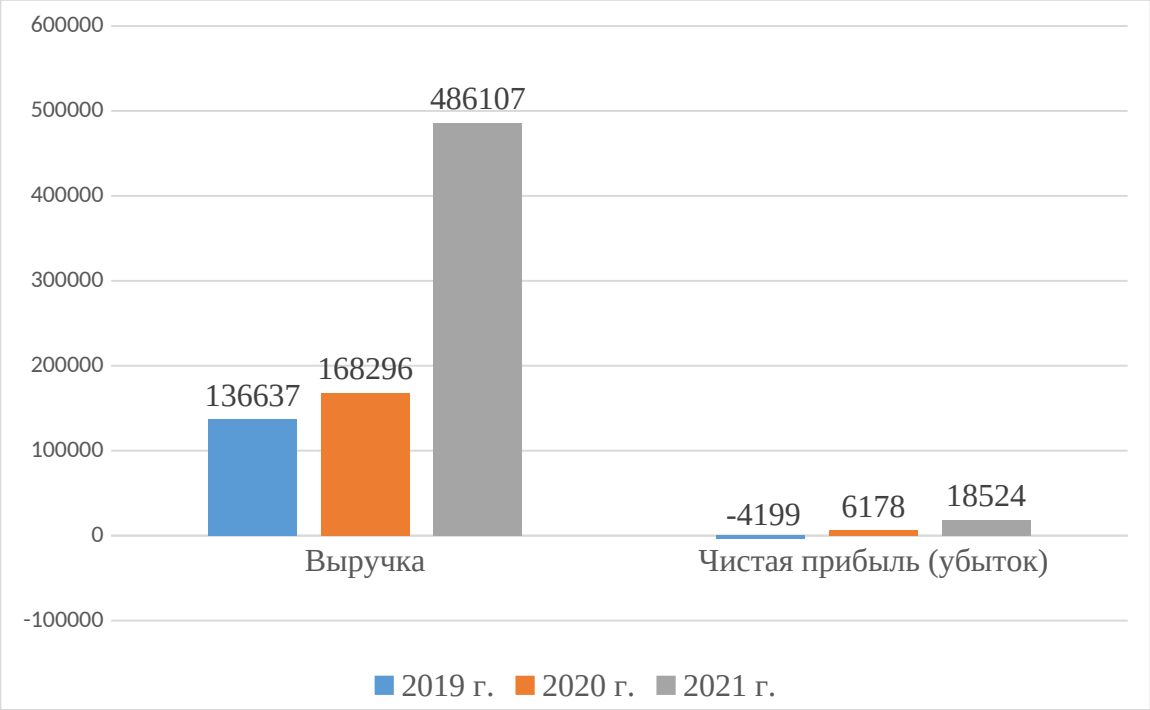

Рисунок 2.2 – Динамика выручки и чистой прибыли ООО «Авиаль» за 2019 – 2021 гг.

Далее проведем анализ динамики имущества ООО «Авиаль» за 2019 – 2021 гг. (таблица 2.2).

Таблица 2.2 - Структура имущества и источники его формирования ООО «Авиаль» за 2019 – 2020 гг.

Показатель	Значение показателя			Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.			тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	2019 г.	2020 г.	2021 г.		
1	2	3	4	7	8
Актив					
1. Внеоборотные активы	27 741	23 383	38 683	+10 942	+39,4
в том числе: основные средства	27 027	23 383	38 678	+11 651	+43,1
нематериальные активы	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	23 696	38 752	78 434	+54 738	+3,3 раза
в том числе: запасы	14 024	27 266	41 555	+27 531	+196,3
дебиторская задолженность	7 590	8 421	30 822	+23 232	+4,1 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 707	2 176	2 481	+774	+45,3
Пассив					
1. Собственный капитал	-6 170	18	18 541	+24 711	↑
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	1 497	19 373	+19 373	–
в том числе: заемные средства	–	1 486	3 249	+3 249	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	57 607	60 620	79 203	+21 596	+37,5
в том числе: заемные средства	19 346	27 164	28 562	+9 216	+47,6
Валюта баланса	51 437	62 135	117 117	+65 680	+127,7

Анализ структуры имущества ООО «Авиаль» показал, что внеоборотные активы организации в 2021 году увеличились (на 39,4 %) и составили 38 683 тыс. руб. Данное увеличение обосновано покупкой основных средств.

Оборотные активы организации в 2021 году увеличились в 3,3 раза и составили 78 434 тыс. руб. Увеличение произошло за счет роста дебиторской

задолженности. Так, объем дебиторской задолженности в 2021 году составил 30 822 тыс. руб., что на 23 232 тыс. руб. больше, чем в 2019 году.

Собственный капитал организации увеличился и на конец 2021 года составил 18 541 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства так же увеличились и на конец 2021 года составили 19 373 тыс. руб.

Информация о динамике и составе активов ООО «Авиаль» за 2020 – 2022 гг. представлена в виде диаграммы на рисунок 2.3.

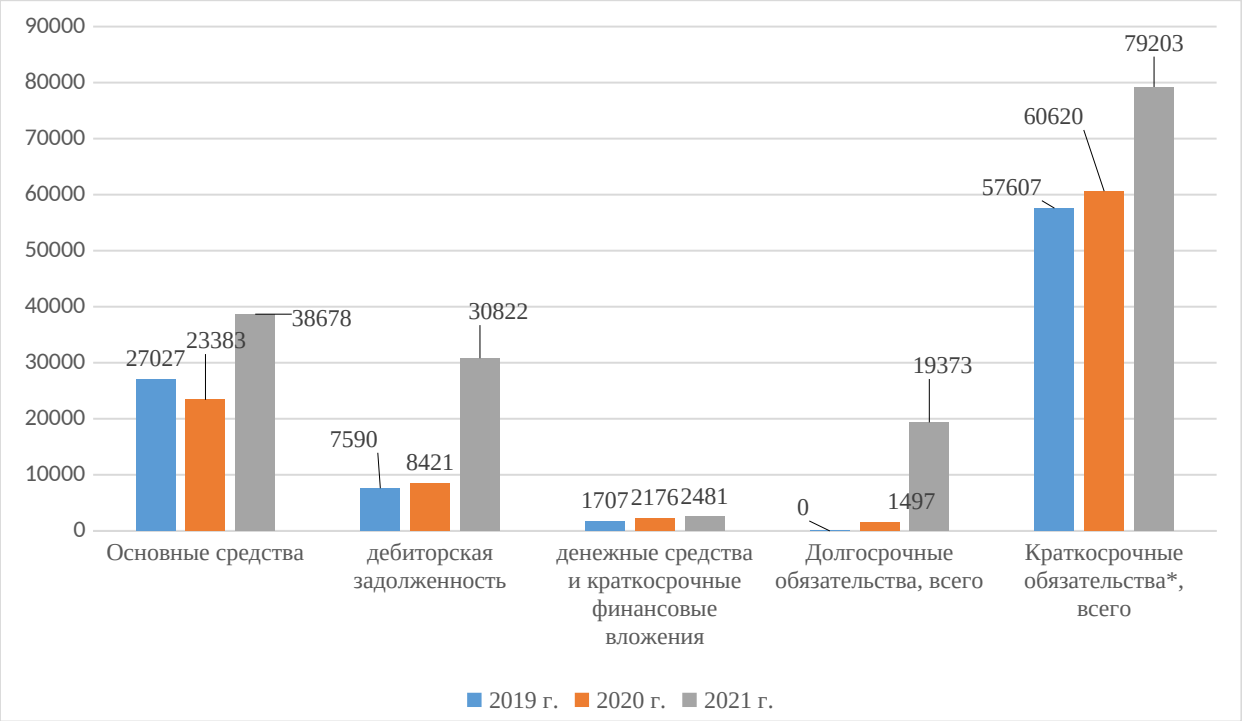

Рисунок 2.3 – Динамика имущества и активов ООО «Авиаль» за 2019-2021 г., тыс. руб.

Таким образом, по представленных основным экономическим показателям ООО «Авиаль» видно, что финансовое состояние организации нестабильно.

Анализ имущества и активов ООО «Авиаль» показал, что в организации отмечается рост дебиторской задолженности и заемных средств, что может негативно отразиться на финансовых результатах.

2.2 Бухгалтерский учет основных средств

Всю работу по учету основных средств выполняет бухгалтерия ООО «Авиаль».

Осуществление бухгалтерского учета в ООО «Авиаль» производится посредством бухгалтерии, которая является отдельным структурным элементом организации. Бухгалтерия построена с учетом требований, представленных в учетной политике организации.

К должностным инструкциям главного бухгалтера относится: осуществление общего руководства по организации бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Среди задач бухгалтерского учета основных средств в ООО «Авиаль» можно отметить следующие: правильное документальное оформление и своевременное отражение в учётных регистрах поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия; правильное исчисление и отражение в учёте суммы амортизации основных средств; точное определение результатов при ликвидации основных средств; контроль за затратами на ремонт основных средств, за их сохранностью и эффективностью использования.

Бухгалтерский учет в ООО «Авиаль» автоматизирован. В бухгалтерии установлена программа «1С Предприятие 8.2», имеющие следующие платформы: «1С: Бухгалтерия 8.2» и «1С: Зарплата и управление персоналом 8.2». Использование программы повышает эффективность ведения бухгалтерского учета в организации.

Для учёта основных средств на предприятии применяют первичные документы учёта основных средств (таблица 2.3).

Таблица 2.3 - Первичные документы учёта основных средств ООО «Авиаль»

№ формы	Название формы
Форма ОС-1	Акт о приёме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)
Форма ОС-1а	Акт о приёме-передаче здания (сооружения)
Форма ОС-1а	Акт о приёме-передачи групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)
Форма ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств
Форма ОС-3	Акт приёмки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств
Форма ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)
Форма ОС-4а	Акт списания автотранспортных средств
Форма ОС-4б	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)
Форма ОС-6	Инвентарная карточка учёта объекта основных средств
Форма ОС-6а	Инвентарная карточка группового учёта объектов основных средств
Форма ОС-6б	Инвентарная книга учёта объектов основных средств
Форма ОС-14	Акт о приёме (поступлении) оборудования
Форма ОС-15	Акт о приёме-передаче оборудования в монтаж
Форма ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования
Форма ИНВ-1	Инвентаризационная опись основных средств
Форма ИНВ-18	Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств

Бухгалтерия ООО «Авиаль» в своей деятельности строго руководствуется Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» [1], Положением о ведении бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации и другими действующими нормативными документами, а также должностными инструкциями, внутренними приказами и распоряжениями.

Учетная политика ООО «Авиаль» оформляется приказом организации, формируется главным бухгалтером и утверждается директором. Учетная политика ООО «Авиаль» содержит основные правила ведения бухгалтерского и налогового учета.

ООО «Авиаль» работает по рабочему плану счетов, указанному в учетной политике. Все хозяйственные операции, производимые ООО «Авиаль» оформляются оправдательными документами.

Поступающие основные средства в ООО «Авиаль» принимает комиссия, которая назначается руководителем предприятия. Комиссия составляет акт приема-передачи объекта основных средств (унифицированная форма № ОС-1), а при поступлении группы предметов - акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (унифицированная форма № ОС-1б). Для учета зданий или сооружений предусмотрен специальный акт (форма № ОС-1а).

Если объект требует монтажа, то прием основного средства в монтаж оформляют актом о приеме (поступлении) оборудования (форма № ОС-14). К нему прилагают товаросопроводительные документы поставщика. После монтажа основное средство приходуют на основании акта о приеме-передаче (формы № ОС-1, ОС-1а, ОС-1б).

После оформления акты о приеме-передаче основных средств передают в бухгалтерию предприятия. К акту прилагают техническую документацию, относящуюся к данному объекту (паспорт, чертежи и др.). В бухгалтерии открывается инвентарная карточка учета объекта основных средств (унифицированная форма № ОС-6), после чего техническую документацию передают в технический отдел предприятия.

Акт утверждает руководитель организации. При передаче основных средств другой организации акт о приеме-передаче составляют в двух экземплярах - для передающей и принимающей основные средства организации.

Приемку законченных работ по достройке и дооборудованию объекта, производимых в порядке капитальных вложений, оформляют актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (унифицированная форма ОС-3).

Внутреннее перемещение основных средств из одного цеха (отдела, участка) в другой, а также их передачу из запаса (со склада) в эксплуатацию оформляют накладной на внутреннее перемещение объекта основных средств (унифицированная форма № ОС-2).

Операции по ликвидации всех основных средств, кроме автотранспортных, оформляют актом о списании объекта основных средств (унифицированная форма № ОС-4).

Для синтетического учёта основных средств используются следующие балансовые счета:

- 01 «Основные средства»;
- 02 «Амортизация основных средств»;
- 08 «Вложение во внеоборотные активы»;
- 91 «Прочие доходы и расходы».

Все фактические затраты, связанные с приобретением или доведением объекта до состояния, пригодного к использованию, собираются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Основные средств принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости на счете 01.

Так, ООО «Авиаль» приобрело 01.03.2020 г. года автомобиль Автопогрузчик Dalian Forklift 400 000 рублей (в том числе НДС — 72 000 рублей). Транспортное средство доставлен транспортной компанией в день приобретения, стоимость ее услуг — 1 000 рублей (в том числе НДС — 152,54 рубля). Срок полезного использования 5 лет. Автомобиль введен в эксплуатацию в этот же день. Первичные документы и счета–фактуры, подтверждающие расходы на покупку и доставку, в бухгалтерию представлены.

Данный автомобиль бухгалтер принимает в бухгалтерском учете как основное средство, потому что выполняет все необходимые пункты согласно ФСБУ 6/2020:

1) срок полезного использования – 5 лет;
2) его применяют для производства;
3) данный автомобиль не предназначен для продажи;
4) он способен приносить доход;
5) его стоимость более 400 000 рублей.

Прежде, чем принимать основное средство к учету, бухгалтер определяет его первоначальную стоимость, таблица 2.4.

Таблица 2.4 - Бухгалтерские проводки при покупке автомобиля

Даты	Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
01.03.2020	Приобретен автомобиль, без учета НДС	08-4	60	400 000,00
01.03.2020	Отражается сумма «входного» НДС согласно счету–фактуре поставщика	19-1	60	72 000,00
01.03.2020	Отражены расходы по доставке автомобиля, без учета НДС (расходы по доставке предъявляются покупателю)	08-4	76	847,46
01.03.2020	Отражается сумма «входного» НДС согласно счету–фактуре поставщика	19-1	76	152,54
01.03.2020	Расчет с поставщиками за приобретенный автомобиль	60	51	400 000,00
01.03.2020	Расчет с поставщиками за доставку	76	51	1 000
01.03.2022	Принят к учету и введен в эксплуатацию автомобиль	01	08-4	400 000,00
01.03.2022	Принят к возмещению из бюджета НДС	68/ндс	19-1	72 000,00
01.04.2022	Начисление амортизационных отчислений по автомобилю	44	02	16 666,67

Ежемесячные амортизационные отчисления составят 16 666,67 рублей, таблица 2.5.

Таблица 2.5 - Начисление амортизации автомобиля, в рублях

Года	Первоначальная стоимость	Норма амортизации	Амортизационные отчисления за год	Амортизационные отчисления за месяц
1	400 000,00	1/5*100	80 000,00	6 666,66
2	400 000,00	1/5*100	80 000,00	6 666,66

3	400 000,00	1/5*100	80 000,00	6 666,66
4	400 000,00	1/5*100	80 000,00	6 666,66
5	400 000,00	1/5*100	80 000,00	6 666,66

В таблице 2.6 отразим продажу грузового автомобиля «КАМАЗ».

Таблица 2.6 - Бухгалтерские проводки продажи грузового автомобиля «КАМАЗ»

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Списана первоначальная стоимость	01-выбытие	01	325 000,00
Списана амортизация по основному средству	02	01-выбытие	177 976,30
Списана остаточная стоимость	91-2	01 - выбытие	147 023,70
Начислена выручка от продажи	62	91-1	255 000,00
Начислен НДС с выручки от продажи	91-2	68-НДС	38 898,31
Поступили денежные средства от покупателя	51	62	255 000,00

Таким образом, организация получила прибыль от продажи основного средства, так как компания покупала основное средство за 325 000 рублей и ежемесячно начисляла амортизацию, которая составила 177 976,3 рублей.

В случае продажи основного средства бухгалтер ООО «Авиаль» отражает в учете стоимость реализации актива и первоначальную стоимость за вычетом амортизации (остаточная стоимость). Формируются следующие записи:

Дебет счета 01 субсчет 11 «Основные средства. Выбытие» - кредит счета 01 «Основные средства» субсчет 3 — списана первоначальная стоимость;

Дебет счета 02 «Амортизация» - кредит счета 01 «Основные средства» — списана амортизация;

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - кредит счета 01 субсчет 11 «Основные средства. Выбытие» — списана балансовая стоимость;

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» — начислен НДС;

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — затраты, связанные с продажей основных средств;

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость. По приобретенным ценностям» - кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — отражен НДС, предъявленный подрядчиком;

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» — признан доход.

Таким образом, амортизация основных средств в ООО «Авиаль» начисляется линейным способом в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Капитальные вложения списываются в период выбытия объекта ОС, а также признаются доходы или расходы в зависимости от размера списываемых вложений и последующих поступлений после выбытия.

Таким образом, в данной главе изучено поступление и выбытие основных средств в ООО «Авиаль», рассмотрены особенности начисления амортизации основных средств в ООО «Авиаль».

Все операции по поступлению и выбытию основных средств в ООО «Авиаль» находят свое отражение в основном регистре аналитического учета основных средств - инвентарных карточках.

Аналитический учет основных средств на предприятии ООО «Авиаль» ведется в бухгалтерии по классификационным группам, а внутри групп по инвентарным объектам и месту нахождения (эксплуатации) объектов у лиц, ответственных за их сохранность.

Подводя итоги, можно сказать, что поступление, наличие и внутреннее перемещение основных средств, начисление амортизации основных средств

отражены в учете правильно и достоверно. Тем не менее, отмечены ряд недостатков работы организации.

2.3 Анализ эффективности использования основных средств

Анализ изменения основных средств организации позволяет выявить все слабые стороны в данном процессе и определиться, какие объекты хозяйствующего субъекта пора заменить наиболее современные в связи с износом или устареванием.

В таблице 2.7 представлен анализ динамики состава и структуры основных средств ООО «Авиаль» в динамике за 2019-2021 годы.

Таблица 2.7 - Анализ динамики состава и структуры основных средств ООО «Авиаль» за 2019 – 2021 гг.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Отклонение 2019 г. к 2021 г.	
				тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6
Здание и сооружения, тыс. руб.	18 511	17511	15 111	13400	-18,37
Транспортные средства, тыс. руб.	9030	2605	6485	+2545	-28,18
Производственный и хозяйственный инвентарь, тыс. руб.	11 138	3 267	5431	-5707	-51,24
Итого основных средств	38 679	23 383	27 027	- 11 652	-30,12

Как видно из представленных данных в таблице 2.7 общее число основных средств в ООО «Авиаль» в 2021 году уменьшилось на 11 652 тыс. руб. или 30,12 %.

Так основными видами основных средств в исследуемой организации являются здания и сооружения. На балансе организации находится производственное здание. Так, балансовая стоимость данного основного средства в 2021 году составляет 10 000 тыс. руб.

На втором месте по объему основных средств находятся транспортные средства, так их балансовая стоимость на 2021 год составила 6485 тыс. руб., что на 2545 тыс. руб. больше, чем в 2019 году.

К объектам основных средств так же относятся производственный и хозяйственный инвентарь. Так, сумма данных основных средств в 2021 году составила 5431 тыс. руб., что на 5707 тыс. меньше, чем в 2019 году.

Полученные данные наглядно представим на рисунке 2.4.

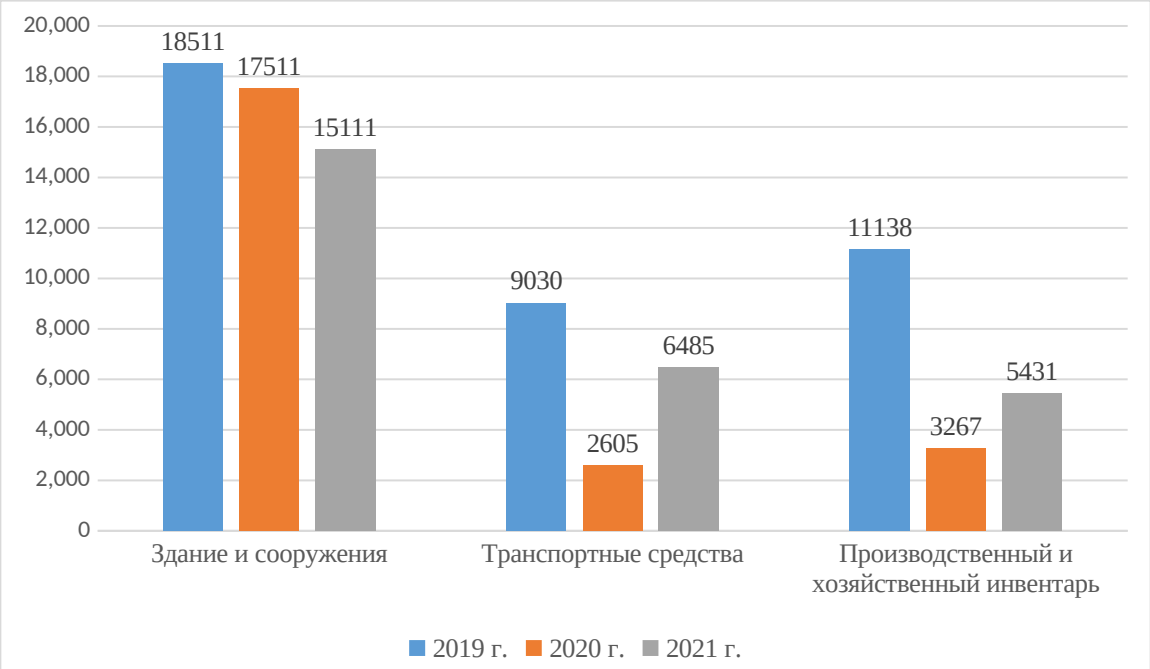

Рисунок 2.4 - Динамика состава и структуры основных средств ООО «Авиаль» за 2019 – 2021 гг.

Таким образом, видно, что организация располагает небольшим объемом основных средств, которые показывают незначительное изменение в их балансовой стоимости.

Для оценки эффективности использования основных средств будет проведена система расчетов в таблице 2.8.

Таблица 2.8 - Анализ эффективности использования основных средств в ООО «Авиаль» за 2019-2021 гг.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абсолютное изменение 2019 к 2021 гг.
1	2	3	4	5
1. Активы, тыс. руб.	38 683	23 383	27 741	- 10 942

Продолжение таблицы 2.8

1	2	3	4	5
2. Средняя сумма основных средств, находящихся в распоряжении организации, тыс. руб.	28 634	31 031	25 205	-3 429
3. Доля основных средств в активах, %	99,9	99,9	99,9	-
4. Выручка, тыс. руб.	136 637	168 296	486 107	+349 470
5.Численность производственного персонала, чел.	24	20	25	+1
6. Стоимость основных средств	38 679	23 383	27 027	- 11 652
7. Чистая прибыль, тыс. руб.	-4 199	6 178	18 524	+22 723
8. Фондоотдача (стр.4/стр.2), руб.	4,77	5,42	19,28	+14,51
9. Фондоемкость (стр.2/стр.4), руб.	0,21	0,18	0,05	-0,16
10. Фондовооруженность (стр.6/стр.5), %	1 611,6	1 169,15	1 081,08	-530,52
11. Рентабельность основных фондов (стр.7/стр.6), %	-0,10	0,26	0,69	+0,79

Представим расчеты фондоотдачи основных средств ООО «Авиаль».

1. Фондоотдача основных средств (ФО)

$ФО_{2019год}$ = 136 637/28 634 = 4,77 руб.

$ФО_{2020год}$ = 168 296/31 031 = 5,42 руб.

$ФО_{2021год}$ = 486 107/25 205 = 19,28 руб.

Полученные данные представим графически на рисунке 2.5.

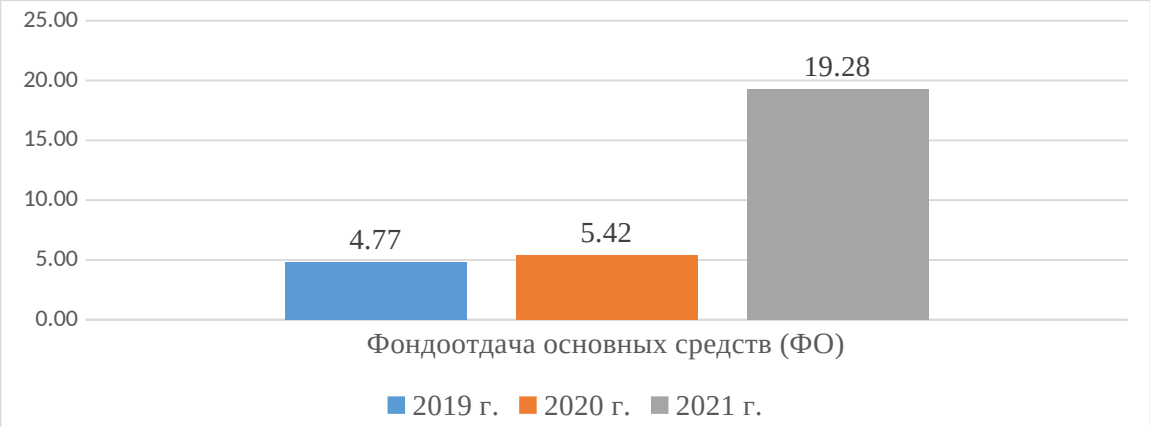

Рисунок 2.5 – Динамика фондоотдачи основных средств (ФО) в ООО «Авиаль» за 2019 – 2021 гг, руб.

Как видно из полученных данных на рисунке 2.5 коэффициент фондоотдачи основных средств в ООО «Авиаль» в 2021 году показал значительное увеличение. Так, в 2019 году коэффициент фондоотдачи составлял 4,77 рублей, а в 2021 году 19,28 рублей.

Далее рассчитает коэффициент фондоемкости основных средств ООО «Авиаль».

2. Фондоемкость основных средств и т.д.

$КФ_{2019год}$ = 28 634/136 637 = 0,21 руб.

$КФ_{2020год}$ = 31 031/168 296 = 0,18 руб.

$КФ_{2021год}$ = 25 205/486 107 = 0,05 руб.

Полученные данные представим графически на рисунке 2.6.

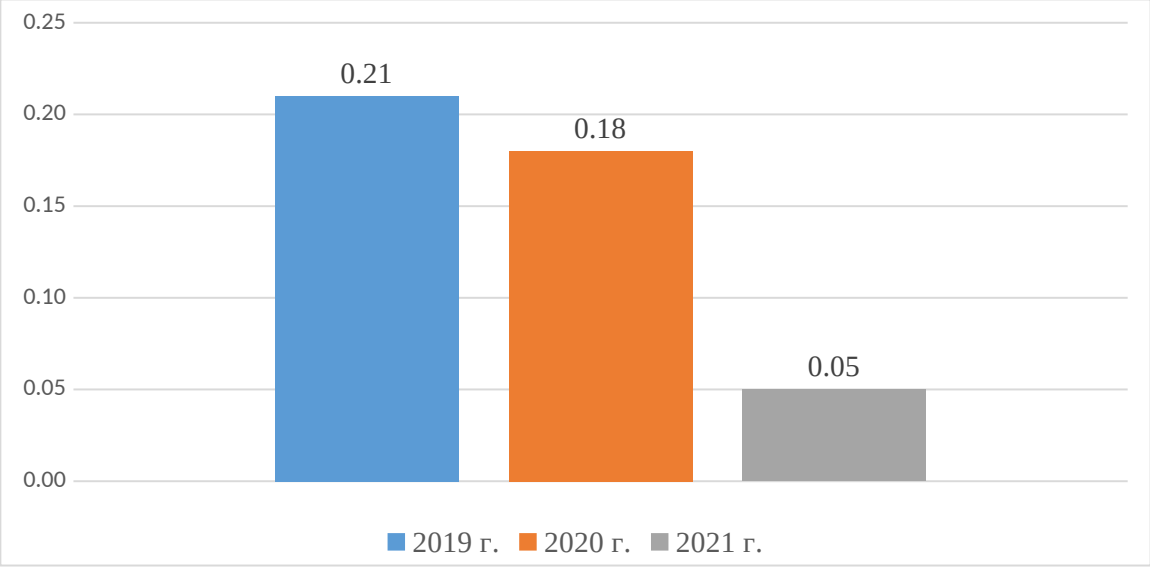

Рисунок 2.6 – Динамика коэффициента фондоемкости основных средств (КФ) в ООО

«Авиаль» за 2019 – 2021 гг, руб.

Как видно из рисунка 2.6 коэффициент фондоемкости в 2021 году снизился на 0,16 рубля по сравнению с 2019 годом. Таким образом, из полученных данных видно, что в организации снижается эффективности использования основных производственных фондов.

Далее необходимо рассчитать фондовооруженность основных средств организации за 2019 – 2021 гг.

Фондовооруженность$_{2019год}$. = 38 679/24 = 1 611,6 руб/чел.

Фондовооруженность$_{2020год}$. = 23 383/20 = 1 169,15 руб/чел.

Фондовооруженность$_{2021год}$. = 27 027/25 = 1 081,08 руб/чел

Полученные данные представим графически на рисунке 2.7.

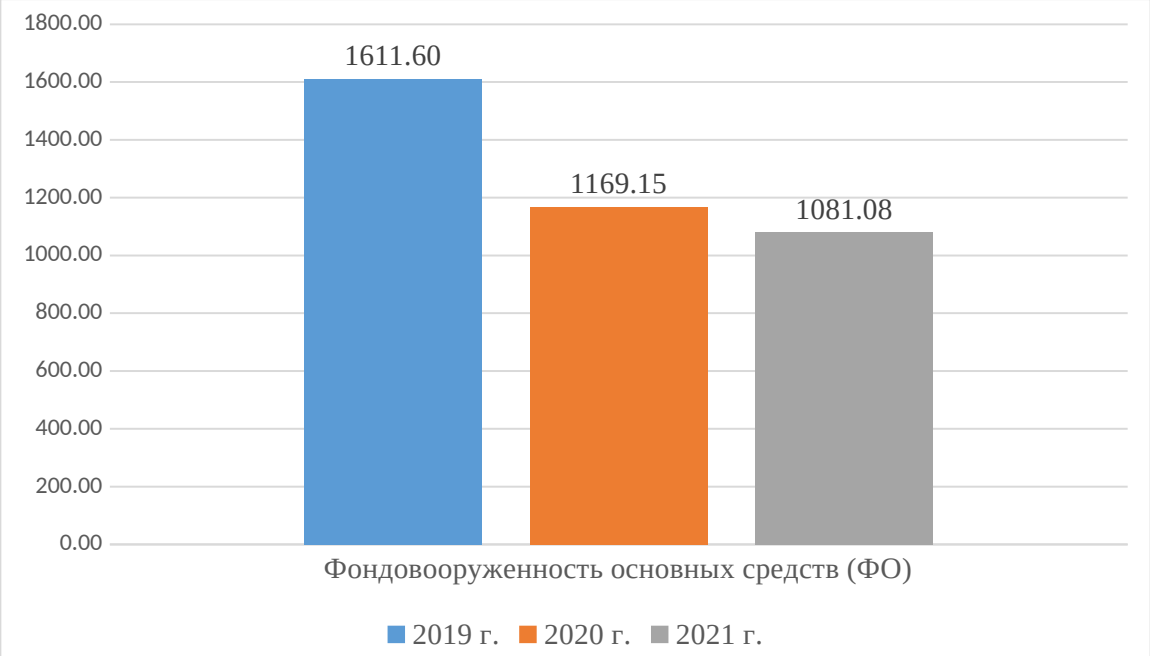

Рисунок 2.7 – Динамика коэффициента фондовооруженности основных средств в ООО «Авиаль» за 2019 – 2021 гг, руб/чел.

Как видно из представленных данных на рисунке 2.7 коэффициент фондовооруженности основных средств в 2021 году снизился по сравнению с 2019 годом, а именно на -530,52 руб/чел.

Последний показатель, который характеризует эффективность

использования основных средств является рентабельность основных фондов. Рассчитаем его.

Рентабельность $ОС_{2019год}$ = -4 199/38 679 = -0,10 %

Рентабельность $ОС_{2020год}$ = 6 178/23383 = 0,26 %

Рентабельность $ОС_{2021год}$ = 18 524/27027 = 0,69 %

Полученные данные представим графически на рисунке 2.8.

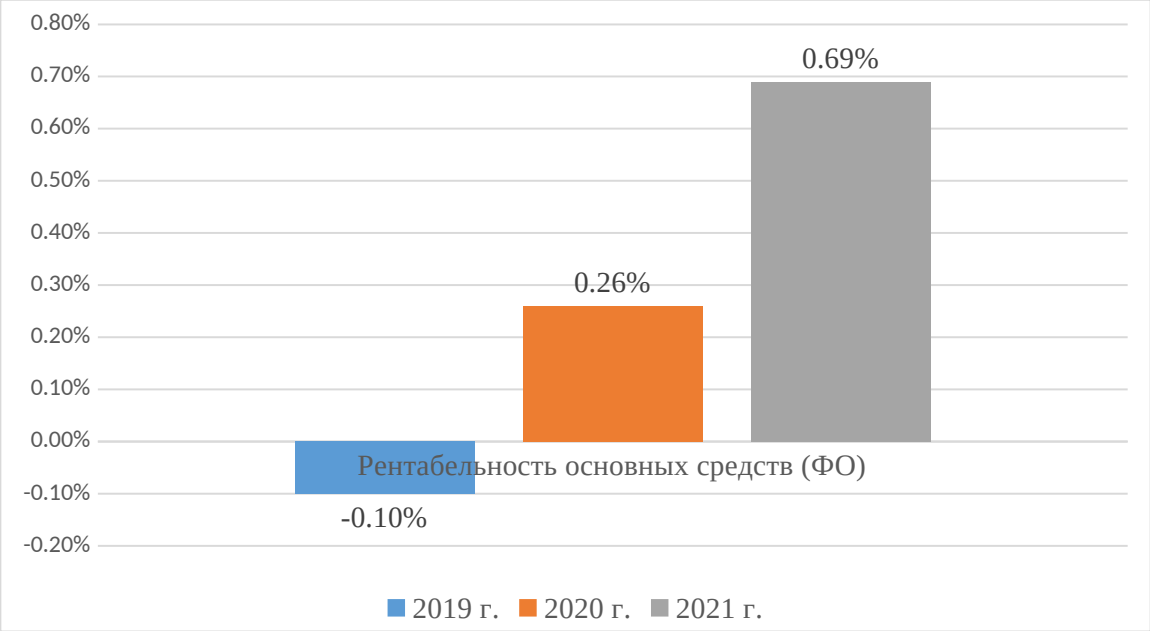

Рисунок 2.8 – Динамика коэффициент рентабельности основных средств в ООО «Авиаль» за 2019 – 2021 гг, %

Как видно из рисунка 2.8 коэффициент рентабельности основных средств в 2021 году повысилась и составила 0,79 % по сравнению с 2019 годом. Таким образом, организация эффективно использует основные средства.

Все полученные показатели эффективности использования основных средств в ООО «Авиаль» за 2019 – 2021 гг. (таблица 2.9).

Таблица 2.9 - Динамика показателей эффективности использования основных фондов ООО «Авиаль» за 2019-2021 гг., %

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Отклонение	
				2020 г. от 2019 г.	2021 г. от 2020

					г.
Фондоотдада, тыс.руб.	4,77	5,42	19,28	+0,65	+13,86
Фондоемкость, тыс.руб.	0,21	0,18	0,05	+0,3	-0,13
Фондовооруженность, руб/чел	1 611,6	1 169,15	1 081,08	-442,45	-88,07
Рентабельность основных фондов, %	-0,10	0,26	0,69	+0,36	+0,40

На протяжении периода 2019-2021 годов в ООО «Авиаль» основные средства занимали 99,9%.

Благодаря анализу изменения показателей фондоотдачи удалось сделать вывод о том, что за 2019 год ООО «Авиаль» смогла получить 4,77 тысяч рублей от прибыли. По итогу 2020 года показатель становится равным 5,42 тысячам рублям. А по итогу 2021 года показатель увеличился до 19,28 тысяч рублей. Такие показатели являются положительными для деятельности ООО «Авиаль». Это связано с тем, что компания начала более эффективное применение основных фондов.

На основании анализа изменения показателя фондоемкости удалось выявить динамику снижения с 0,21 до 0,05 за 2019-2021 годы. Следовательно, можно сказать о том, что ООО «Авиаль» за период 2019-2021 годов менее эффективно стала использовать собственное оборудование.

Рентабельность внеоборотных активов предприятия повысилась, что свидетельствует о достаточной эффективности привлечения инвестиционных вложений в организацию.

На основании проводимого исследования удалось сделать вывод о том, что деятельность ООО «Авиаль» была эффективной, но все же были выявлены и некоторые проблемы в управлении деятельностью предприятия и ее основными фондами:

- недостаточность собственных ресурсов;
- высокий уровень кредиторской задолженности, что не позволяет организации обновить основные средства.

Вывод по 2 главе.

Анализ экономических показателей ООО «Авиаль» показал, что финансовое состояние организации нестабильно.

Поступление, наличие и внутреннее перемещение основных средств, начисление амортизации основных средств отражены в учете правильно и достоверно. Тем не менее, отмечены ряд недостатков работы организации.

На протяжении периода 2019-2021 годов в ООО «Авиаль» основные средства занимали 99,9%.

Благодаря анализу изменения показателей фондоотдачи удалось сделать вывод о том, что за 2019 год ООО «Авиаль» смогла получить 4,77 тысяч рублей от прибыли. По итогу 2020 года показатель становится равным 5,42 тысячам рублям. А по итогу 2021 года показатель увеличился до 19,28 тысяч рублей. Такие показатели являются положительными для деятельности ООО «Авиаль». Это связано с тем, что компания начала более эффективное применение основных фондов.

На основании анализа изменения показателя фондоемкости удалось выявить динамику снижения с 0,21 до 0,05 за 2019-2021 годы. Следовательно, можно сказать о том, что ООО «Авиаль» за период 2019-2021 годов менее эффективно стала использовать собственное оборудование.

Рентабельность внеоборотных активов предприятия повысилась, что свидетельствует о достаточной эффективности привлечения инвестиционных вложений в организацию.

По результатам исследования удалось сделать вывод о том, что деятельность ООО «Авиаль» была эффективной, но все же были выявлены и некоторые проблемы в управлении деятельностью предприятия и ее основными фондами: недостаточность собственных ресурсов; высокий уровень дебиторской задолженности, что не позволяет организации обновить основные средства.

3 Совершенствование эффективности использования основных средств ООО «Авиаль»

3.1 Предложения по совершенствованию эффективности использования основных средств

На основании выявленных проблем в ООО «Авиаль» нами разработаны следующие мероприятия, которые направлены на совершенствование эффективности использования основных средств.

Мероприятие № 1. Внедрение графика документооборота.

Для совершенствования первичного учета основных средств в ООО «Авиаль» необходимо разработать график документооборота.

Одна из ключевых задач любой бухгалтерии – своевременная и качественная обработка документации, связанной с деятельностью организации. Для этого в ООО «Авиаль» разработан график документооборота, который организует трудовой процесс так, чтобы каждый документ был рассмотрен и обработан в срок. Планирование документооборота составляется для участков бухгалтерского учета, где используется большой объем первичной документации, в том числе по основным средствам.

На основании утвержденного графика документооборота, который представлен в приложении В, установлены ответственные работники.

График документооборота в бухгалтерии – это внутренний акт, который определяет порядок и сроки представления в отдел (бухгалтерию) первичных документов с целью своевременного их учета и регистрации. Несоблюдение процедуры архивирования также включает в себя: незаконное уничтожение документов; потеря до указанного срока хранения. Административная ответственность находится под угрозой за этот вид нарушения и состоит в наложении штрафов, размер которых регулируется Кодексом об административных правонарушениях:

- за нарушение должностными лицами правил хранения,

комплектования и учета архивных документов – 300–500 руб. (ст. 13.2о КоАП);

- за грубое нарушение правил ведения и представления бухгалтерской отчетности – 2000–3000 руб. (ст. 15.11 КоАП).

Следовательно, соблюдение порядка хранения архивов с учетом объема документов организации позволит избежать штрафных санкций со стороны налоговых органов.

Мероприятие 2. Сдача в аренду неиспользуемых основных средств.

Аренда - это передача основного средство организации (арендодателя) во временное пользование другому лицу (арендатору) на основании договора аренды. За аренду имущества, согласно договора, арендатор будет передавать арендодателю (ООО «Авиаль») денежные средства в сумме, оговоренной в договоре.

Сдача в аренду основного средства - это процесс передачи права пользования основным активом (например, здания, оборудования, машин и т.д.) другому лицу на определенный период времени в обмен на определенную плату (арендную плату). Это является одним из методов генерации дополнительного дохода для владельцев основных средств. Размер арендной платы обычно зависит от рыночной стоимости арендуемого объекта, уровня спроса на него и других факторов. Аренда основных средств может быть выгодна как для арендатора, так и для арендодателя. Арендаторы могут использовать арендуемые объекты для своих бизнесов, не покупая и не владея самими объектами, тогда как арендодатели могут получать доход от аренды, не продавая свои активы.

Часто в практике коммерческих предприятий встречаются случае, когда объекты основных средств перестают использовать. В таких случаях организация может передать основное средство в аренду, чтобы оно приносило прибыль. Так, у ООО «Авиаль» в собственности имеется неиспользуемый склад, общей площадью 120 кв. метров.

Полученные денежные средства за аренду здания, позволят ООО

«Авиаль» направить данные денежные средства на снижения краткосрочных обязательств.

Таким образом, данное мероприятие позволит получать дополнительные денежные средства, которые позволят снизить долговую нагрузку ООО «Авиаль».

Мероприятие № 3. Факторинг. Данное мероприятие направлено на снижение дебиторской задолженности.

Факторинг подразумевает под собой продажу прошлой, настоящей или будущей дебиторской задолженности коммерческой организации (банку) для получения финансовых средств.

Факторинг - это процесс продажи дебиторской задолженности (неоплаченных счетов) компании третьей стороне - фактору (обычно банковскому или финансовому институту) за существенную скидку от общего объема задолженности.

Факторинг может проводиться как с открытым факторингом, когда должники осведомлены о сделке и направляют платежи напрямую фактору, так и с закрытым факторингом, когда должники не знают о сделке и продавец, фактически, становится агентом фактора.

Преимущества факторинга для компаний включают улучшение ликвидности, уменьшение кредитного риска, сокращение времени получения платежей и ускорение оборота капитала. Однако, факторинг может быть дорогим и требует определенного количества бумажной работы при оформлении документов и управлении дебиторской задолженностью.

К факторинговым услугам прибегают в случае, когда денежные средства организации нужны сейчас, а оплата за поставленный товар или выполненную услугу поступят только через какой - то срок. Чтобы организации не простаивать, она прибегает к факторингу.

Таким образом, факторинг — это финансовая услуга для пополнения оборотного капитала поставщиков, подрядчиков и производителей, которые продают свои товары и услуги на условиях отсрочки платежа. Поставщик

получает деньги сразу после поставки товаров или выполнения услуг

На сегодняшний день услугу факторинга предлагают большое количество кредитных организаций. Проведя анализ существующих на сегодняшний день предложений, нами определено, что наиболее выгодные условия предлагает ПАО «Сбербанк». Кроме низкой ставки по услугам факторинга, Сбербанк также отличается устойчивостью, большим опытом и простыми условиями договора без скрытых комиссий.

Схема факторинга предполагает 3 основных участника:

- продавец — производитель или поставщик продукции; компания, оказывающая услуги;
- покупатель — торговые сети, интернет-магазины, фармацевтические компании и др.
- финансовый агент (фактор) — банки или факторинговые компании.

На рисунке 3.1 представлена типичная схема факторинга СберФакторинг.



Рисунок 3.1 - Схема работы по факторингу [48]

По данной схеме предприятие (продавец) передает Банку права требования по дебиторской задолженности, связанной с поставкой товаров и услуг. В свою очередь Банк обязуется частично оплатить товары и услуги в тот момент, когда предприятие поставило их своим клиентам, а окончательный расчет – после поступления средств от должника в банк.

Преимущества факторинга для предприятия указаны в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Преимущества факторинга для предприятия [составлено автором]

Покупатель	Продавец
1	2
Товарный кредит с отсрочкой платежа до 60 дней	Схема позволит получить от 50 до 80% от стоимости отгруженного товара сразу после поставки
Отсрочка платежа повысит эффективность использования оборотных средств предприятия	Потери, в случае задержки платежей со стороны покупателя, сводятся к минимуму
Устраняется риск приобретения товара низкого качества, так как появляется возможность возврата товара даже после его оплаты	Усиление контроля за оплатой долгов покупателей
Не берётся кредит в Банке для приобретения товара по предоплате или при оплате факту поставки	Можно предоставлять своим покупателям отсрочку платежа по оплате товаров
Возможность своевременного расчёта со своими поставщиками	Не прибегаете к получению кредита как в случае предоставления отсрочки по оплате товаров без использования факторинговых схем
Преимущества факторинга для обоих сторон:	
Можно увеличить товарооборот и ускорить оборачиваемость оборотных средств	
Можно более эффективно планировать денежный оборот своего предприятия	
Разветвлённая сеть филиалов Банка позволит расширить географию деловых контактов	

Для того, чтобы заключить договор факторинга, ООО «Авиаль» должна направить свое обращение в ПАО «Сбербанк России».

Документы, необходимые для оформления операций факторинга,

указаны на рисунке 3.2.



Рисунок 3.2 – Документы, необходимые для оформления операций факторинга [составлено автором]

Основные условия факторинговой сделки, указаны на рисунке 3.3.



Рисунок 3.3 - Основные условия факторинговой сделки [составлено автором]

Таким образом, реализация предлагаемых мероприятий является наиболее предпочтительным и эффективным из-за того, что руководство ООО «Авиаль» будет получать средства для оплаты наиболее срочных долгов и проведения расширения собственного производства. А такие мероприятия уже в конечном счете – будут способствовать формированию дополнительных возможностей для получения дополнительной выручки и как следствие увеличения прибыли организации.

3.2 Оценка разработанных мероприятий

Проведем оценку мероприятия по сдаче в аренду основного средства ООО «Авиаль».

На основании проводимого анализа данных финансовой отчетности ООО «Авиаль», удалось определить наличие недвижимого имущества – склада, общей площадью 120 м^2. Средняя стоимость аренды этого здания, по данным на 10 апреля 2023 года, составляет 50 тысяч рублей в месяц. При предоставлении этого здания в аренду, сумма годовой аренды будет равной 1 600 тысяч рублей.

Получаемые финансовые ресурсы, от реализации данного мероприятия, ООО «Авиаль» могла бы использовать для погашения кредиторских долгов, которые на конец 2022 года составили 50 641 тыс. руб.

Также вырученные денежные средства позволили бы расширить деятельность и в будущем за счет покупки оборудования и принести существенное количество прибыли.

В таблице 3.2 представим изменения статей бухгалтерского баланса от сдачи в аренду основного средства.

Таблица 3.2 - Расчет экономической эффективности от сдачи здания ООО «Авиаль» в аренду

Наименование показателя	Результат, тыс.руб.

	До мероприятия	После мероприятия	Отклонение
1	2	3	4
Изменение статьи баланса «Денежные средства»	651	1251,00	+600,0
Изменение по статье «кредиторская задолженность»	50 641,00	50 041,00	-600,0

Таким образом, по статье «денежные средства» будет увеличение показателя на 600 тыс. руб., а по статье «кредиторская задолженность» будет уменьшение на ту же сумму.

Для определение наиболее важных кредиторов, с которыми необходимо в первую очередь произвести расчет, представим их.

В таблице 3.3 представим распределение денежных средств по контрагентам перед которыми у ООО «Авиаль» обязательства.

Таблица 3.3 – Контрагенты ООО «Авиаль»

№ п/п	Контрагент	Сумма, тыс. руб.	Основание
1	2	3	4
1	ООО «Строитель»	12 865,00	Договор № 41 от 01.02.2022 г. на оказание услуг по ремонту административного здания
2	ООО «Алькор»	2 156,00	Договор займа № 99 от 20.12.2021 г.
5	ООО «Емеля»	5 355,30	Договор на оказание услуг № 72 от 11.11.2021 г.
4	ООО «Калипсо»	1 530,00	Счет - фактура, товарно – транспортная накладная на покупку материалов
5	ИП Иванов С.Н.	1 096,80	Договор № 59 от 10.11.2022 г. на оказание услуг по установке программного обеспечения
6	ООО «Мебель»	2 569,2	Счет - фактура, товарно – транспортная накладная на покупку Двигатель КГ2011-6
7	ООО «Соломон»	5 500,00	Счет - фактура, товарно – транспортная накладная на покупку материалов
8	ПАО «Сбербанк»	25 068,70	Кредитный договор № 12 от 01.03.2022 г.
	ИТОГО	50 641,00	

Как видно из данных таблицы 3.3, основной задолженностью является обязательства по кредитному договору. Договор был оформлен на срок 3

года.

Рассмотрим эффективность второго мероприятия, которое заключается в продаже дебиторской задолженности по договору факторинга. Продаже будет подлежать дебиторская задолженность, которая отражена в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2021 года – 30 822 тыс. руб.

Для того, чтобы оценить эффективность предложенного нами мероприятия по внедрению факторинговых услуг, следует провести расчет сумм, которые потребуется затратить на данную процедуру и которые получит ООО «Авиаль» посредством продажи своей дебиторской задолженности.

Так, ПАО «Сбербанк» предлагает 11 % от суммы задолженности за свои факторинговые услуги.

Так сумма комиссии банку составит = 30 822*11% = 3 390,42 тыс.руб.

За оказание услуг по ведению факторинговых операций ПАО «Сбербанк России» взымает не только комиссию по расчетам в сумме 11 %, а также комиссию 0,4% за открытие и ведения счета.

30 822*0,4 % = 123,29 тыс. руб.

Таким образом, сумма, которую получит ООО «Авиаль» будет равна 30 822-3390,42-123,29 = 27 308,29 тыс. руб.

Сводный экономический эффект от внедрения факторинга отображен в таблице 3.4.

Таблица 3.4 - Расчет экономической эффективности от внедрения факторинга в ООО «Авиаль»

Наименование показателя	Результат, тыс.руб.		
	До мероприятия	После мероприятия	Отклонение
Расходы на внедрение факторинга (% комиссии)	-	3 513,71	+ 3 513,71
Сумма дебиторской задолженности, которую получит ООО «Авиаль»	-	27 308,29	+27 308,29
Изменение баланса «Дебиторская	30 822,00	-	-30 822,00

задолженность»			
Изменение статьи баланса «Денежные средства»	1 251,00	28 559,29	+27 308,29

По данным таблицы 3.4 можно сказать, что в результате использование факторинга для получения денежных средств, ООО «Авиаль» затратит на уплату процентов за пользование факторингом сумму в размере 3 513,71 тыс. руб.

В результате факторинга по строке дебиторская задолженность не будет отражаться сумма задолженности. По строке денежные средства отразиться сумма полученных по договору факторинга денежных средств в размере 27 308,29 тыс. руб.

Таким образом из таблицы видно, что мероприятие по продаже дебиторской задолженности ООО «Авиаль» положительно скажется на финансовых показателях деятельности организации.

Далее составим прогнозный баланс на 2023 год с учетом разработанных и внедренных мероприятий (таблица 3.5).

Таблица 3.5 – Прогнозный бухгалтерский баланс ООО «Авиаль» после внедрения мероприятий

Показатели	2022 г.	Прогноз 2023 г.	Изменение за 2022-2023 гг. тыс. руб.
1	2	3	4
Оборотные активы – всего	31 473,00	28 559,29	-2 913,71
дебиторская	30 822,00	0,00	-30 822.00
денежные средства	651,00	28 559,29	+27 908,29
Краткосрочные обязательства - всего	50 641,00	50 041,00	-600,00
кредиторская задолженность	50 641,00	50 041,00	-600,00

Данные таблицы 3.5 показывают, что по строке оборотные активы произошло снижение на 2 913,71 тыс. руб. за счет продажи дебиторской

задолженности.

По строке краткосрочные обязательства произошло снижение на 600, 00 тыс. руб. Данное снижение произошло за счет оплаты части долгов кредиторской задолженности.

Таким образом, данные показатели могут увеличить прибыль ООО «Авиаль», что позволит модернизировать основные средства, которые используются в производстве.

По данным прогнозного бухгалтерского баланса видно, что разработанные нами рекомендации положительно повлияли на финансовые показатели деятельности ООО «Авиаль».

Вывод по 3 главе.

На основании проводимого исследования удалось сделать вывод о том, что деятельность ООО «Авиаль» была эффективной, но все же были выявлены и некоторые проблемы в эффективности использования основных средств:

- снижение эффективности использования основных средств;
- недостаточность собственных ресурсов;
- высокий уровень дебиторской задолженности, что не позволяет организации обновить основные средства.

Нами предложены мероприятия по повышению эффективности использования основных средств:

- внедрения графика документооборота по учету основных средств ООО «Авиаль»;
- сдача в аренду неиспользуемого основного средства;
- факторинг, который позволит получить дебиторскую задолженность, чтобы расширить объем основных средств.

Реализация предлагаемых мероприятий является наиболее предпочтительным и эффективным из-за того, что руководство ООО «Авиаль» будет получать средства для оплаты наиболее срочных долгов и проведения расширения собственного производства. А такие мероприятия уже в конечном

счете – будут способствовать формированию дополнительных возможностей для получения дополнительной выручки.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По итогам проведенного исследования получены следующие результаты:

1. Рассмотрены понятие, сущность и классификацию основных средств.
2. Представлена нормативно – правовую основа учета основных средств.
3. Рассмотрены теоретические основы учета и анализа основных средств.
4. Дана организационно-экономическая характеристика ООО «Авиаль».
5. Рассмотрены особенности аналитического и синтетического учета основных средств в ООО «Авиаль».
6. Проведен анализ эффективности использования основных средств.
7. Разработаны предложения по совершенствованию эффективности использования основных средств.
8. Оценена эффективность предложенных мероприятий.

Полученные результаты позволяют сформулировать следующие выводы.

В результате проделанной работы можно сделать следующие выводы.

Основные средства – произведенные активы, подлежащие использованию неоднократно или постоянно в течение длительного периода, но не менее одного года, для производства товаров, оказания рыночных и нерыночных услуг, для управленческих нужд либо для предоставления другим организациям за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

Стоимость основных фондов, чаще всего представляет значительную долю общей стоимости имущества организации. Такая стоимость может

оказывать существенное воздействие на значения показателей финансовых результатов организации на протяжении достаточно продолжительного периода времени. Основные производственные фонды организаций предоставляют возможности для реализации ее хозяйственного кругооборота. Суть такого кругооборота сводится к тому, что организации необходимо реализовать одну из определенных стадий: износ основных фондов, амортизация, накопление ресурсов для проведения операций по полному восстановлению основных фондов, проведение работы по их замене через проведение капитальных вложений.

Каждая компания должна формировать в собственной деятельности цель по проведению различных мероприятий, способствующих исключению ситуаций с чрезмерным устареванием основных производственных фондов. Этот факт обусловлен тем, что из-за устаревания фондов у организаций увеличивается количество затрат на ремонт, что в свою очередь – способствует сокращению финансовых результатов деятельности. Помимо этого, анализ изменения динамики основных производственных фондов способствует формированию информационной базы о состоянии и эффективности использования таких активов компании.

Основные средства – это материальные объекты бухгалтерского учета, которые используются экономическим субъектом в течение длительного периода времени (более 12 календарных месяцев) для обеспечения производственного процесса или прочих управленческих нужд хозяйствующей единицы.

К объектам основных средств относится имущество, которое предназначено для использования в течение длительного периода времени более 12 месяцев и по стоимости свыше 40 000 рублей.

Анализ экономических показателей ООО «Авиаль» показал, что финансовое состояние организации нестабильно.

Поступление, наличие и внутреннее перемещение основных средств, начисление амортизации основных средств отражены в учете правильно и достоверно. Тем не менее, отмечены ряд недостатков работы организации.

На протяжении периода 2019-2021 годов в ООО «Авиаль» основные средства занимали 99,9%.

Благодаря анализу изменения показателей фондоотдачи удалось сделать вывод о том, что за 2019 год ООО «Авиаль» смогла получить 4,77 тысяч рублей от прибыли. По итогу 2020 года показатель становится равным 5,42 тысячам рублям. А по итогу 2021 года показатель увеличился до 19,28 тысяч рублей. Такие показатели являются положительными для деятельности ООО «Авиаль». Это связано с тем, что компания начала более эффективное применение основных фондов.

На основании анализа изменения показателя фондоемкости удалось выявить динамику снижения с 0,21 до 0,05 за 2019-2021 годы. Следовательно, можно сказать о том, что ООО «Авиаль» за период 2019-2021 годов менее эффективно стала использовать собственное оборудование.

Рентабельность внеоборотных активов предприятия повысилась, что свидетельствует о достаточной эффективности привлечения инвестиционных вложений в организацию.

По результатам исследования удалось сделать вывод о том, что деятельность ООО «Авиаль» была эффективной, но все же были выявлены и некоторые проблемы в управлении деятельностью предприятия и ее основными фондами: недостаточность собственных ресурсов; высокий уровень дебиторской задолженности, что не позволяет организации обновить основные средства.

На основании проводимого исследования удалось сделать вывод о том, что деятельность ООО «Авиаль» была эффективной, но все же были выявлены и некоторые проблемы в эффективности использования основных средств:

- снижение эффективности использования основных средств;
- недостаточность собственных ресурсов;

- высокий уровень дебиторской задолженности, что не позволяет организации обновить основные средства.

Нами предложены мероприятия по повышению эффективности использования основных средств:

- внедрения графика документооборота по учету основных средств ООО «Авиаль»;
- сдача в аренду неиспользуемого основного средства;
- факторинг, который позволит получить дебиторскую задолженность, чтобы расширить объем основных средств.

Реализация предлагаемых мероприятий является наиболее предпочтительным и эффективным из-за того, что руководство ООО «Авиаль» будет получать средства для оплаты наиболее срочных долгов и проведения расширения собственного производства. А такие мероприятия уже в конечном счете – будут способствовать формированию дополнительных возможностей для получения дополнительной выручки.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022 N 498-ФЗ) // Российская газета, N 278, 09.12.2011.
2. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399) // Официальный интернет-портал правовой информации (www.pravo.gov.ru) 16 октября 2020 г. N 0001202010160010.
3. Акатьева, М. Д. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / М.Д. Акатьева, В.А. Бирюков. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 274 с.
4. Амортизация основных средств. Бухгалтерская и налоговая. - М.: АБАК, 2021. - 144 с.
5. Амортизация. Классификации основных средств. Комментарий к порядку начисления амортизации. - М.: Рид Групп, 2019. - 535 с.
6. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет / В.П. Астахов. - М.: Юрайт, 2018. - 992 с.
7. Бондарева Т.Н. Бухгалтерский учет в банках: учебное пособие / Т.Н. Бондарева. — Рн/Д: Феникс, 2018. — 187 с.
8. Бурсулая Т. Д. Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества организации. Учебное пособие. — М.: Феникс, 2020. — 271 с.
9. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник / Ю.И. Сигидов, Г.Н. Ясменко, Е.А. Оксанич [и др.] ; под ред. проф. Ю.И. Сигидова. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 340 с.
10. Бухгалтерский учет и анализ (для бакалавров): учебное пособие / Под ред. Костюкова Е.И.. — М.: КноРус, 2018. — 416 с.
11. Быков, К.С. Исследование использования основных средств

машиностроения / Константин Быков. - М.: LAP Lambert Academic Publishing, 2021. - 192 с.

12. Гартвич, А. Бухгалтерский учет за 10 дней. Настольная книга начинающего бухгалтера / А. Гартвич. — СПб.: Питер, 2019. — 176 с.

13. Гомола А.И. Бухгалтерский учет: Учебник / А.И. Гомола. — М.: Академия, 2019. — 128 с.

14. Гончарова Н.М. Бухгалтерский учет. Краткий курс: Учебное пособие / Н.М. Гончарова. — М.: Форум, 2018. — 160 с.

15. Гришкина С.Н. Бухгалтерский учет. адаптивный курс / С.Н. Гришкина, О.В. Рожнова, Ю.В. Щербинина. — М.: Русайнс, 2019. — 188 с.

16. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности. Учебное пособие / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова – Москва: Дело и Сервис, 2019. - 449 с.

17. Жмыхов, А. В. Понятие и сущность прибыли организации. Роль отчета о финансовых результатах в управлении организацией / А. В. Жмыхов, Ю. В. Радченко // Научный вектор : Сборник научных трудов / Под научной редакцией Е.Н. Макаренко. Том Выпуск 6. – Ростов-на-Дону : Ростовский государственный экономический университет РИНХ, 2020. – С. 13-16.

18. Зоркальцева, М.П. Политика управления прибылью и рентабельностью на предприятии: проблемы и пути их решения / М.П. Зоркальцева, И.В. Фещенко // Современные проблемы развития экономики России и Китая: Материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 20-летию экономического факультета АмГУ, Благовещенск, 26–27 ноября 2020 года / Под общей редакцией О.А. Цепелева. – Благовещенск: Амурский государственный университет, 2021. – С. 158-164.

19. Касьянова, Г.Ю. Амортизация основных средств: бухгалтерская и налоговая. Практическое пособие / Касьянова Галина Юрьевна. - М.: Ассоциация бухгалтеров, аудиторов и консультантов (АБАК), 2020. - 725 с.

20. Классификация основных средств и начисление амортизации. - М.: АБАК, 2021. - 977 с.

21. Коровкина, Н. И. Методологические подходы к определению

понятия «прибыль» / Н. И. Коровкина, Е. С. Ласикова // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. – 2019. – № 2. – С. 53-57.

22. Кузнецова, Д.А. Прогнозирование и планирование и их роль на предприятии / Д.А. Кузнецова // Аллея науки. – 2018. – Т. 4. – № 8(24). – С. 529-532.

23. Логинова Т.В. Финансовый анализ: теория, методика, практика: учебно-практическое пособие / Т.В. Логинова. – Ярославль: ООО «ПКФ «СОЮЗ-ПРЕСС», 2021. – 128 с.

24. Микроэкономика : учебное пособие / под ред. Т.А. Селищевой. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 250 с.

25. Недосекин, С.В. Финансовое состояние предприятия: сущность и организация в современных условиях [Электронный ресурс]. – URL: edu.rgazu.ru/file.php/1/vestnik_rgazu/index.html (дата обращения: 14.03.2023)

26. Практикум по менеджменту и экономическому анализу : учебно-методическое пособие / авт.-сост. О. В. Киселева, Л. В. Пасечникова. - 2-е изд., стер. - Москва : ФЛИНТА, 2021. - 128 с.

27. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности : учебник / Г.В. Савицкая. — Минск : РИПО, 2019. — 373 с.

28. Сафронов, Н. А. Экономика организации (предприятия) : учебник для среднего профессионального образования / Н.А. Сафронов. — 2-е изд., с изм. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2023. — 256 с.

29. Сироткин, С. А. Финансовый менеджмент : учебник / С.А. Сироткин, Н.Р. Кельчевская. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 294 с.

30. Скляренко, В. К. Экономика предприятия / Скляренко В.К., Прудников В.М., - 2-е изд. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 192 с.

31. Станиславчик, Е.Н. Анализ и моделирование рентабельности / Е. Н. Станиславчик // Финансовая газета. – 2018. - №10 - С. 13.

32. Степанова, М. Г. Понятие, виды и функции прибыли / М. Г. Степанова // Научный потенциал молодежных исследований : Сборник статей

II Международной научно-практической конференции, Петрозаводск, 18 ноября 2020 года. – Петрозаводск: Международный центр научного партнерства «Новая Наука» (ИП Ивановская Ирина Игоревна), 2020. – С. 74-82.

33. Теория и организация бухгалтерского учета. Учебник / Алавердова Т. П. — М.: Издательский дом Университета "Синергия", 2020. — 196 с.

34. Теплая Н.В. Теоретические основы бухгалтерского учета. Учебное пособие для СПО. — М.: Директмедиа Паблишинг, 2020. — 444 с.

35. Терлецкая, С. В. Понятие и сущность анализа формирования и использования прибыли организации / С. В. Терлецкая // Экономика и социум. – 2020. – № 10(77). – С. 1060-1063.

36. Трунова, В. Д. Максимизация прибыли: основные понятия и виды / В. Д. Трунова, А. А. Афингендина, О. Б. Пантелеева // Цифровая экономика: проблемы и перспективы развития : сборник научных статей 4-й Всероссийской научно-практической конференции, Курск, 15 декабря 2022 года. – Курск: Юго-Западный государственный университет, 2022. – С. 525-527.

37. Учет и анализ в управлении бизнесом : учебное пособие / Н. Н. Илышева, Л. В. Юрьева, Е. Р. Синянская, О. В. Савостина ; под общ. ред. С. И. Крылова ; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Уральский федеральный университет. - Екатеринбург : Изд-во Уральского ун-та, 2020. - 156 с.

38. Хайруллин, А. Г. Управление финансовыми результатами деятельности организации / А. Г. Хайруллин // Экономический анализ: теория и практика. — 2018 - № 10. - С. 40 – 45.

39. Ходырев, С. А. Понятие прибыли организации и порядок ее распределения / С. А. Ходырев // Vector Economy. – 2021. – № 5(59).

40. Чернышева, Ю.Г. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Ю.Г. Чернышева // М.: Феникс, 2019. – 398 с.

41. Чечевицина, Л.Н. Экономический анализ, учебное пособие / Л.Н. Чечевицина // Ростов-на-Дону: Феникс, 2018. – 642 с.

42. Чувикова В.В., Иззука Т.Б. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник для бакалавров. 2-е изд., стер. — М.: Дашков и К, 2020. — 246 с.

43. Шабля А. Бухгалтерский учет в строительстве: Учебное пособие / А. Шабля. — М.: Проспект, 2019. — 176 с.

44. Шевелев А.Е. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева. — М.: КноРус, 2018. — 64 с.

45. Шеремет, А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / А.Д. Шеремет. М.: ИНФРА-М, 2018. - 416 с.

46. Шутова И.С. Бухгалтерский (управленческий) учет в сельском хозяйстве: Учебное пособие / И.С. Шутова, Г.М. Лисович. — М.: Вузовский учебник, 2018. — 64 с.

47. Экономический анализ : учеб. пособие / Н.Б. Клишевич, Н.В. Непомнящая, И.С. Ферова, О.Н. Харченко. — М.: ИНФРА-М; Красноярск: Сиб. федер. ун-т, 2018. — 192 с.

48. Попробуйте факторинг и получите деньги сразу после поставки [Электронный ресурс]. – URL: https://sberfactoring.ru/factoring-land-new/?utm_source=yandex&utm_medium=cpc&utm_campaign=sberfactoring_frk_corporate_20210100068_context_search_factoring_new_rus_all_test2%7C82259782&utm_content=cid%7C82259782%7Cgid%7C5115254301%7Cad%7C13336982723_13336982723%7Cph_id%7C42913582278%7Crtg_id%7C42913582278%7Csrc%7Cnone_search%7Cgeo%7CНовосибирск_65%7C&utm_term=---autotargeting&calltouch_tm=yd_c:82259782_gb:5115254301_ad:13336982723_ph:42913582278_st:search_pt:premium_p:2_s:none_dt:desktop_reg:65_ret:42913582278_apt:none&_openstat=ZGlyZWN0LnlhbmRleC5ydTs4MjI1OTc4MjsxMzMzNjk4MjcyMzt5YW5kZXgucnU6cHJlbWl1bQ&yclid=4375117739080810495 (дата обращения: 05.03.2023)

49. Palepu K.G. Business analysis and valuation / K.G.Palepu – 3th edition – Cengage Learning EMEA, 2021 – 349 p.

50. Swanson N.R. Recent advances in theory and methods for the analysis of high dimensional and high frequency financial data / N.R. Swanson. – MDPI AG, 2021. – 196 p.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс

Приложение №1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2021 г.

		КОДЫ		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	24	03	2022
Организация Общество с ограниченной ответственностью "АВИАЛЬ"	По ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1659171169		
Вид экономической деятельности Производство алюминия	по ОКВЭД 2	24.42		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12300		16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес) 420021, Татарстан респ, Казань г, Габдуллы Тукая ул, д. № 91, оф. 207

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [ ] ДА [X] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	На 31 декабря 2021 г.[3]	На 31 декабря 2020 г.[4]	На 31 декабря 2019 г.[5]
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	38 679	23 383	27 027
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	5	-	714
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	38 683	23 383	27 741
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	41 554	27 266	14 024
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	696	883	207
	Дебиторская задолженность	1230	30 822	8 421	7 590
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 830	1 718	1 606
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	651	458	101
	Прочие оборотные активы	1260	2 880	6	168
	Итого по разделу II	1200	78 434	38 752	23 696
	БАЛАНС	1600	117 117	62 135	51 437

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	На 31 декабря 2021 г.[3]	На 31 декабря 2020 г.[4]	На 31 декабря 2019 г.[5]
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ [6]				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)[7]	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	18 531	8	(6 170)
	Итого по разделу III	1300	18 541	18	(6 170)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	3 249	1 486	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	389	11	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	15 735	-	-
	Итого по разделу IV	1400	19 373	1 497	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	28 562	27 164	19 346
	Кредиторская задолженность	1520	50 641	33 456	38 261
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	79 203	60 620	57 607
	БАЛАНС	1700	117 117	62 135	51 437

Руководитель _____ Полянина Ю.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

"24" марта 2022 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах

Приложение №1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах
за 2021 г.

		КОДЫ		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	24	03	2022
Организация Общество с ограниченной ответственностью "АВИАЛЬ"	По ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1659171169		
Вид экономической деятельности Производство алюминия	по ОКВЭД 2	24.42		
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ/			
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ОКФС	12300		16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	За 2021 г.[3]	За 2020 г.[4]
	Выручка[5]	2110	486 107	168 296
	Себестоимость продаж	2120	(452 922)	(153 622)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	33 185	14 674
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(7 129)	(6 870)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	26 056	7 804
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	112	112
	Проценты к уплате	2330	(3 338)	(237)
	Прочие доходы	2340	100 509	40 820
	Прочие расходы	2350	(100 159)	(40 769)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	23 180	7 730
	Налог на прибыль	2410	(4 654)	(1 558)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(4 283)	(827)
	отложенный налог на прибыль	2412	(374)	(725)
	Прочее	2460	(2)	6
	Чистая прибыль (убыток)	2400	18 524	6 178

Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения [1]	*Наименование показателя*	*Код строки*	*За отчетный год*	*За предыдущий год*
1	2	3	4	5
	Выручка [2]	2110	168296	136637
	Себестоимость продаж	2120	(153622)	(133723)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	14674	2914
	Коммерческие расходы	2210	—	—
	Управленческие расходы	2220	(6870)	(6404)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	7804	(3490)
	Доходы от участия в других организациях	2310	—	—
	Проценты к получению	2320	112	112
	Проценты к уплате	2330	(237)	(64)
	Прочие доходы	2340	40820	110537
	Прочие расходы	2350	(40769)	(111228)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	7730	(4133)
	Налог на прибыль [3]	2410	(1558)	—
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(827)	—
	отложенный налог на прибыль [4]	2412	(725)	714
	Прочее	2460	6	(66)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	6178	(4199)
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	—	—
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	—	—
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода [3]	2530	—	—
	Совокупный финансовый результат периода [5]	2500	6178	(4199)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	—	—
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	—	—

Примечания
1 Указывается номер соответствующего пояснения.
2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов

ПРИЛОЖЕНИЕ В

График документооборота по учету основных средств ООО «Авиаль»

Наименование документа	Составление документа		Передача в бухгалтерию	
	Ответственный	Срок исполнения	Ответственные	Срок передачи
1	2	3	4	5
Акт о приемке–передаче объекта основных средств	Бухгалтер по учету основных средств	При любом перемещении основных средств	Составляется работниками бухгалтерии	3 дня с момента утверждения
Акт о приеме–сдаче отремонтированных, модернизированных объектов основных средств	Бухгалтер по учету основных средств	При любом перемещении основных средств	Материально–ответственное лицо, за которым закреплено основное средство	3 дня с момента утверждения
Акт о списании объекта основных средств (кроме ТС)	Бухгалтер по учету основных средств	При любом перемещении основных средств	Материально–ответственное лицо, за которым закреплено основное средство	3 дня с момента утверждения
Акт о списании автотранспортных средств	Бухгалтер по учету основных средств	При любом перемещении основных средств	Начальник транспортного отдела	3 дня с момента утверждения
Инвентарная карточка учета объекта основных средств	Бухгалтер по учету основных средств	С момента поступления, до момента списания	Составляется бухгалтером по учету основных средств	
Акт о приеме–передаче оборудования в монтаж	Бухгалтер по учету основных средств	При любом перемещении основных средств	Составляется бухгалтером по учету основных средств	3 дня с момента утверждения
Акт о приеме (поступлении) оборудования	Бухгалтер по учету основных средств	При любом перемещении основных средств	Составляется бухгалтером по учету основных средств	3 дня с момента утверждения