Образовательная автономная некоммерческая организация

высшего образования

«МОСКОВСКИЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»

Специальность ***38.02.01*** **Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

(код) *(наименование)*

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему Современное состояние учета, анализ эффективности использования и амортизация основных средств в ООО «Яндекс»

Обучающийся _____

(Ф.И.О. полностью) *подпись*

Руководитель _____

(Ф.И.О. полностью) *подпись*

МОСКВА 2023 г.

Образовательная автономная некоммерческая организация
высшего образования

«МОСКОВСКИЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»

ЗАДАНИЕ

на дипломную работу

обучающийся Фамилия Имя Отчество

1. Тема: Современное состояние учета, анализ эффективности использования и амортизация основных средств в ООО «Яндекс»

2. Срок сдачи обучающимся законченной работы «____» _____ 20___ г.

3. Исходные данные к дипломной работе: научная и учебная литература, интернет ресурсы.

4. Содержание дипломной работы (перечень подлежащих разработке вопросов):

ВВЕДЕНИЕ

Глава 1. Теоретические аспекты учета, анализа эффективности использования и амортизации основных средств

1.1. Понятие основных средств и их бухгалтерский учет

1.2. Показатели эффективности использования основных средств и порядок их анализа

1.3. Сущность амортизации основных средств

Глава 2. Анализ учета, эффективности использования и амортизация основных средств (на примере ООО «Яндекс»)

2.1. Организационно-экономическая характеристика предприятия

2.2 Анализ эффективности использования основных средств

2.3 Определение резервов повышения эффективности учета основных средств, эффективности их использования и амортизации

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЯ

Дата выдачи задания __. __.202__ Задание принял (дата) __. __.202__

Подпись руководителя _____ Подпись обучающегося_____

Содержание

Введение.....3
Глава 1. Теоретические аспекты учета, анализа эффективности использования и амортизации основных средств 6
1. Понятие основных средств и их бухгалтерский учет.....6
1.2. Показатели эффективности использования основных средств и порядок их анализа.....13
1.3. Сущность амортизации основных средств……...17
Глава 2. Анализ учета, эффективности использования и амортизация основных средств (на примере ООО «Яндекс»).....27
2.1. Организационно-экономическая характеристика предприятия.....27
2.2 Анализ эффективности использования основных средств.....45
2.3 Определение резервов повышения эффективности учета основных средств, эффективности их использования и амортизации.....55
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....60
Список использованных источников.....63

Введение

Для производственной, торговой деятельности или оказания услуг, многие организации приобретают основные средства, так как их отсутствие не позволяет создавать конечный продукт. При этом, при использовании основных средств, часть их стоимости переносится на выпускаемую продукцию, или оказанные услуги. Перенос части стоимости основных средств на стоимость продукции — это амортизация основных средств. Амортизация основных средств позволяет проводить обновления оборудования, при необходимости реконструировать его.

Важно сказать, что основной капитал играет главную роль в любой организации. В современном мире, чтобы обеспечить быстрый рост производства и постоянная реконструкция оборудования, необходима амортизация.

Основной капитал участвует в производстве неоднократно, служит долгое время и переносится частично своей стоимостью на товар или услугу, которые производятся предприятием.

Оборудование может устаревать не только из-за физического износа, но также и из-за прогресса, благодаря которому ежегодно выпускается новое, эффективное и лучшее оборудование.

Поэтому, амортизация, которая вынуждена отдавать предприятию частично стоимость капитала, должна еще восполнить и физический, и моральный износ оборудования

В современных условиях учета предприятий, особое внимание уделяется государственной регламентации бухгалтерского учета в РФ, которая неразрывно связана с начислением амортизации основных средств. Компании обязаны строго соблюдать правила и нормы, чтобы избежать возможных нарушений законодательства.

Актуальность выпускной квалификационной работы заключается не только в том, что учет амортизации является неотъемлемой частью переноса

стоимости средств задействованных в производственных нуждах, но и в том, что он непосредственно влияет на состояние бизнеса компании. Неточности и ошибки в начислении амортизации могут привести к неправильному расчету налогов и сокращению прибыли. С учетом постоянных изменений в налоговом и бухгалтерском законодательстве, актуальность темы учета амортизации основных средств носит постоянный характер. Кроме того, эта тема становится все более значимой в связи с ростом технологического прогресса и повышением стоимости основных средств.

Таким образом, строгое соблюдение норм и правил начисления амортизации основных средств необходимо для успешного функционирования любой компании. От того, насколько корректно и точно происходит учет амортизации, зависят эффективность работы и конкурентоспособность предприятия.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение особенности организации бухгалтерского учета основных средств и начисления амортизации, а также проведения анализа для выявления эффективности использования амортизационной политики.

Согласно поставленной цели, определены задачи:

Задачи:

- разобраться, что из себя представляет учет амортизации и объяснить термин «износ»;
- изучить законодательство в направлении амортизации основных средств;
- описать характеристику предприятию и определить ее учетную политику;
- понять, какие затруднения учета амортизации имеются на данном предприятии;
- обозначить способы совершенствования политики предприятия в направлении амортизации основных средств.

Объектом выпускной квалификационной работы является ООО «Яндекс»

Предметом данной работы является организация учет основных средств и амортизации.

В процессе написания выпускной квалификационной работы использовались такие методы как анализ, сопоставление, сравнение.

Теоретической основой работы являлись различные труды экономистов в части организации бухгалтерского учета амортизации основных средств.

Глава 1. Теоретические аспекты учета, анализа эффективности использования и амортизации основных средств

1. Понятие основных средств и их бухгалтерский учет

В настоящее время, для производства готовой продукции, оказания услуг, или ведения торговли используются основные средства. Основные средства — это активы организации, использование которых позволяет получать готовый продукт, который в дальнейшим можно реализовать и получить прибыль.

Основные средства являются важной и неотъемлемой составляющей финансово-хозяйственной деятельности любого предприятия, играют важную роль в экономических процессах, именно поэтому терминология играет значительную роль в отражении основных средств в синтетическом, аналитическом учете и в отчетности.

В целом основными средствами считают материальные активы, которые используются как средства труда, производства или в хозяйственной, бытовой, социально-культурной деятельности, срок использования активов должен быть не менее 12 месяцев.

Необходимо отметить, что «основные средства» как отдельную категорию начали рассматривать только на современном этапе экономического развития. В первых работах экономистов рассматривалась только категория капитала, к которой как одну из составляющих включали основные средства. Впервые понятие основных средств упоминается в трудах французской школы во главе с А. Гильбо и Е. Леоте, которые считали, что актив включает основные средства, оборотные средства, потраченные средства (вложенные в незаконченные процессы), средства дебиторов и убытки. Уже в XVII-XX вв. А Порт М. предложил классификацию счетов, в которой выделял группу собственности или имущественных счетов. Эта группа выполняла специфическую хозяйственную функцию — управления ресурсами на предприятии.

С.А. Дмитрик приводит расширенное толкование понятия основных средств, как материальных активов предприятия любой формы собственности, которые неоднократно задействуются в производственных циклах, сохраняют свою натуральную форму, перенося свою стоимость на производимую продукцию частями, срок использования которых превышает один год (или операционный цикл), предназначенных для эксплуатации самим предприятием, для предоставления в аренду другим физическим или юридическим лицам, что в совокупности позволяет получать экономическую выгоду для предприятия [2]. Однако, согласиться с этим определением нельзя, в связи с тем, что основные средства находятся на балансе у всех предприятий, даже у тех, которые не получают экономической выгоды.

Ряд ученых считают критерий годового цикла основополагающим в формировании определение понятия «основные средства». Однако, важны другие критерии, которые характеризуют основные средства, такие как материальность (имеют материальную форму); назначение (содержатся с целью использования их в процессе производства или поставки товаров, предоставления услуг, сдачи в аренду другим лицам или для осуществления административных и социальнокультурных функций).

Учитывая имеющееся разнообразие подходов к определению «основных средств», необходимо проанализировать данное понятие в трудах ученых из сферы бухгалтерского учета с целью выработки наиболее подходящей содержанию исследуемой дефиниции. Для более глубокого понимая данного термина, рассмотрим его толкование разными авторами, представленными в таблице 1.

Таблица 1

Толкование понятия «основные средства» разными авторами

Источник	Трактовка понятия «основные средства»
Б. А. Ройзберг, Л. Ш. Лозовский, Б. Стародубцев	Основные средства - это совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение дтительного времени (свыше одного года) как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере [3].
Х. Андерсен, Д.	Выделяют 3 основные черты основных средств и дают

Колдуэлл, Б. Нидлз	следующее определение: основные средства - это материальные активы, которые: 1) имеют срок полезного использования более одного года: 2) используются в деятельности предприятия; не подлежат перепродаже покупателям [4].
Я. В. Соколов	Определял основные средства как вложение капитала в объекты, используемые в собственном или стороннем хозяйстве в течение более t лет и стоимостью не менее п денежных единиц [5].
С. Н. Щадилова, Л. Кураков	Основные средства - средства труда (здания, сооружения, машины и механизмы, инвентарь, транспортные средства) производственного и непроизводственного назначения [6].
М. И. Куттер	Основные средства - не поточные активы, которыми компания владеет сравнительно долго с целью продолжения и развития своей деятельности, а не для перепродажи [7].

Анализируя приведенные определения, можно сделать вывод, что большинство авторов акцентируют внимание на таких ключевых критериях основных средств, как: материальность; цель использования; срок эксплуатации.

Законодательные акты демонстрируют несколько иной подход к пониманию сущности основных средств, делая акцент на их функциональном назначении, что представлено в таблице 2

Таблица 2

Трактовка понятия «основные средства» в нормативно-правовых актах

Нормативно-правовой акт	Трактовка понятия «основные средства»
ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками: а) имеет материально-вещественную форму; б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ *или* оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана; в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) [8].

МСФО (IAS) 16 «Основные средства»	Основные средства — это материальные объекты, содержащиеся для использования в производстве или поставке товаров или оказании услуг, для предоставления в аренду другим или для административных целей; будут использовать, как ожидается, в течение более одного отчетного периода [9].
Налоговый кодекс Российской Федерации	Под основными средствами в налоговом учете понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 40000 рублей [10].

С целью ведения учета хозяйственных операций при совершении определенных действий, в организациях ведется бухгалтерский учет. Ведения бухгалтерского учета позволяет получать информацию о тех или иных операций, свершенных за определенный период времени.

Нормативное регулирование учета амортизации основных средств позволяет правильно и достоверно вести бухгалтерский учет в организации.

Для ведения бухгалтерского учета и его регулирования предусмотрены 4 законодательных уровня: законодательный, нормативный, методический, учетный.

На федеральном уровне регулирование осуществляется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402 - ФЗ [1].

Согласно данному закону утверждены основы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Данный федеральный акт определяет принципы ведения бухгалтерского учета, определяет стандарты оформления первичный документов (а именно наличие обязательных реквизитов).

К данному уровня регулирования учета амортизации основных средств, относится также Налоговый Кодекс РФ, который относить начисленную амортизацию к основным расходам, и уменьшают налогооблагаемую базу налога на прибыль.

Нормативный уровень регулирования бухгалтерского учета амортизации основных средств относятся стандарты и положения

бухгалтерского учета.

К нормативному уровня относятся следующие документы:

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н (ред. от 08.07.2016 г.) [2];

2. Положение по бухгалтерскому учету 10 / 99 «Расходы организации», в котором указаны основополагающие аспекты признания расходов, произведенных организацией [4];

3.Федеральные стандарты бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства».

По ФСБУ 6/2020, в процессе начисления амортизации участвуют 3 элемента:

- срок полезного использования;

- способ начисления амортизации;

- ликвидационная стоимость

Новый федеральный стандарт ФСБУ 6/2020 устанавливает, что организации при введении к учету основных средств и начисления амортизации, должны устанавливать ликвидационную стоимость.

По требованию ФСБУ 6/2020, ликвидационную стоимость нужно устанавливать для каждого объекта, по которому начисляется амортизация.

ФСБУ 6/2020 требует при определении СПИ проводить ряд оценок (п. 9).

При этом необходимо учитывать, что срок эксплуатации который устанавливает организация определяется с учетом факторов производства, а также нормативных ограничений (отнесение основных средств к определенной группе).

Также учет факторов производства и влияния на физических износ. Ожидаемый период фактической эксплуатации нужно оценивать с учетом влияния особых факторов, прогнозируемых на период эксплуатации. А также с учетом нормативных ограничений, договорных ограничений по

использованию, планов руководства на будущее.

Амортизация начисляется на основе бухгалтерской стоимости объекта, то есть суммы, за которую он был приобретен, включая расходы по его доставке, установке и наладке. Другим основанием для начисления амортизации является использование объекта в предпринимательской деятельности. Каждый объект, используемый в хозяйственной деятельности, подлежит начислению амортизации, если только он не относится к числу объектов, которые могут быть полностью расходными за один период.

Также амортизация начисляется на основе срока службы объекта. Для каждой группы объектов устанавливается нормативный срок службы, по истечении которого объект считается израсходованным. Величина амортизации, которая может быть начислена за год, зависит от нормативного срока службы объекта и метода начисления. Кроме того, амортизация начисляется на основе степени износа объекта. Для этого необходимо проводить регулярный технический осмотр объекта и определять его остаточную стоимость. Если остаточная стоимость объекта составляет менее половины его первоначальной стоимости, то он считается израсходованным и на него начисляется полная амортизация. Важно отметить, что амортизация не начисляется на земельные участки, так как они не имеют износа по причине их неограниченного срока службы.

Также не начисляется амортизация на объекты, которые используются только для личных нужд владельца, так как они не имеют влияния на предпринимательскую деятельность. Кроме указанных оснований, амортизация может начисляться на основе решений руководства организации с учетом конкретной ситуации с объектом и его потребности в замене. В любом случае, начисление амортизации является необходимым элементом бухгалтерского учета и позволяет оценить реальную стоимость основных средств.

В новом федеральном стандарте бухгалтерского учета 6/2020 нет прямых указаний, что организация может применять ускоренную

амортизацию, в связи с тем, что основное средства эксплуатируется более интенсивно. Но при этом в данном стандарте указан способ уменьшения остатка, и применения к нему соответствующих коэффициентов.

При определении нормы начисления амортизации, необходимо учитывать, что ФСБУ 6/2020 указывает, что на определенные объекты основных средств не начисляется амортизация, а именно:

- инвестиционную недвижимость;
- объекты с неизменными потребительскими свойствами — землю, водные объекты и т. п.;
- объекты, которые нужны только для выполнения законодательства РФ по мобилизации и мобилизационной подготовке, и не используются в другой деятельности.

Особенностью начисление амортизации который ввел данный стандарт является то, что организация самостоятельно определяет время начала начисления амортизации (с момента, когда основное средства готово к эксплуатации, или с первого числа следующего месяца).

Третий уровень является методологический. Данный уровень включает в себя перечень инструкций, актов, которые регулирует ведение учета основных средств и начисления амортизации.

К данному уровню относят:

- План счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организации;
- Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н (ред. от 08.11.2010 г.) [5].

План счетов используется бухгалтерами, для отнесения тех или иных операций на соответствующий счет. План счетов позволяет достоверно распределять хозяйственные операции.

На организационном уровне создаются внутренние документы, которые характеры для организаций, в связи с особенностью её деятельности. К данному уровню относится учетная политика, в которой прописываются

особенности отнесения активов к основным средствам, также метод начисления амортизации, методы списания основных средств, и их реализацию. При необходимости указываются дополнительные субсчета, которые используются при ведения бухгалтерского учета основных средств и амортизации.

Таким образом, можно отметить, что нормативно-правовое регулирование учета амортизации основных средств регулируется на различных уровнях, при этом главный бухгалтер должен соблюдать установленное законодательство с целью ведения достоверного и правомерного бухгалтерского учета.

1.2. Показатели эффективности использования основных средств и порядок их анализа

Анализ амортизационных отчислений позволяет определить долю данных затрат в структуре себестоимости выпускаемой продукции.

Процесс определения годовых амортизационных отчислений включает 3 основных момента:

1) стоимость объекта основных средств;

2) полученная в результате оценки продолжительность срока эксплуатации;

3) полученная в результате оценки величина ликвидационной стоимости объекта.

Стоит отметить, что срок эксплуатации и ликвидационная стоимость должны быть установлены в момент покупки (приобретения) объекта. Нужно понимать, что в действительности провести данную оценку представляет небольшую трудность, поэтому в таком случае имеют место быть некоторые произвольные предположения [6, с.19].

Сумма амортизационных отчислений за год, (используя метод равномерного начисления амортизации) рассчитывается таким путем:

$$\sum Ar = \frac{Ha * OCn/н}{100}, \quad (1)$$

где $\sum Ar$ - сумма амортизационных отчислений;

На - норма амортизации;

ОСп/н – первоначальная стоимость основных средств [8, с.120]

В числителе находится сумма, на которую начисляется амортизация (она равна стоимости актива за вычетом его ликвидационной стоимости). Амортизируемая стоимость является полученной в результате оценки частью полной первоначальной стоимости объекта основных средств, которая на протяжении срока его эксплуатации будет списана как амортизационные отчисления. При начислении амортизации также очень часто используют такое понятие как норма амортизации. Нормы амортизации установлены в процентах к балансовой стоимости основных средств[4, с.87].

Норма амортизации позволяет увидеть, какая доля от первоначальной стоимости того или иного основного средства предприятие ежегодно должно отчислять в амортизационный фонд. Норма амортизации рассчитывается по следующей формуле:

$$Ha = \frac{1}{T} * 100, \quad (2)$$

где Т – срок службы оборудования [8, с.120].

Линейный способ начисления амортизации основных средств (ОС), который являлся ранее самым распространенным, судя по всему, таковым и останется, однако область его применения может сократиться. Это объясняется тем, что при линейном способе начисления учитывают сроки использования таких объектов, как сооружения, здания, машины, оборудования, инвентарь и др.

Грубо говоря, линейный способ эффективноиспользоватьс такими основнымы средствами, у которых износвысчитывается по срокуэффективного и рационального использования или по которым

невозможно функционально связать процесс перенесения стоимости объектов на продукцию через амортизацию с интенсивностью их эксплуатации[6, с.63].

Способ списания стоимости по сумме срока полезного использования представляет собой расчет годовой суммы амортизационных отчислений, которая расчитывается из амортизируемой стоимости основных средств и отношения, в числителе которого – число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока службы [10, с.234-235].

Сумма чисел лет срока полезного использования объекта определяется по следующей формуле:

(3)

$$\sum Ar = \frac{Число\ лет\ оставшихся\ до\ конца\ срока\ службы}{Общая\ сумма\ чисел\ лет\ срока\ службы} \text{*ОС п/н}$$

Также в способе определяется убывающая норма амортизации:

$$УН = \frac{№\ обр}{\sum №\ п/н},$$

где $№\ обр$ - порядковый номер года в обратном исчислении;

$\sum №\ п/н$ - сумма порядковых номеров

Сумма убывающих годовых норм, соответственно,определяется единицей. Поэтому недоамортизированной стоимости не останется [14, с.15-24].

Основным источником информации при проведении анализа амортизационных отчислений являются внутренние документы (оборотно-сальдовая ведомость по счету 02 и приложение к бухгалтерскому балансу). В данных формах указываются объем проведенных амортизационных отчислений.

Использование данной информации позволяет установить долю амортизации в полученной выручке. Доя этого рассчитываемся показатель

амортизационная емкость, которая показывает сколько копеек амортизации приходится на 1 рубль полученной выручки.

Для расчета данного показателя используется следующая формула:

$$A_{емк} = \frac{A}{N} \quad (4)$$ где

A – сумма начисленной амортизации;

N – выручка от реализации продукции.

Данный показатель уменьшается при проведении модернизации, введения новых основных фондов в эксплуатацию. При этом важно учитывать, что данный показатель эффективен для оценки использования основных средств, при анализе фондоотдаче основных средств.

Оценка емкости амортизации в структуре получаемой выручки стоит рассматривать в динамике, если в исследуемые периоды, динамика положительная, следовательно усиливается изношенность производственных фондов, и фондоотдача будет снижаться, что в свою очередь негативно отразится на получаемо прибыли, и необходимо принимать решения, для совершенствования основных фондов.

Для определения факторов влияния на получаемую выручки, могут использоваться факторный анализ, позволяющий определять и выявлять негативные факторы влияния. Для факторного анализа используют следующую формулу:

$$A_{факт} = N * \frac{A}{N} \quad (5)$$

где N – выручка от реализации продукции;

(A/N) – амортизационная емкость (Аемк).

Рассчитывают обратный показатель амортизационной емкости (Аемк), а именно амортизациеотдачу (Аотд):

Аотд = N/A , (3) где N – выручка от реализации продукции; A – сумма начисленной амортизации. Аналогично с использованием функциональной

зависимости проводится факторный анализ с расчетом влияния на отклонение амортизации от предыдущего периода.

В деятельности организации прослеживается положительная динамика, в случае роста значения, рассчитанного выше показателя, который отражает объем реализованной продукции (услуг), приходящийся на 1 руб. начисленной амортизации основных средств.

Необходимо также учитывать то, что при использовании оборудования его относят не только на основное производство, но и на коммерческие расходы, общехозяйственные или цеховые расходы.

Для анализа расходов на эксплуатацию оборудования и его содержания в общем объеме затрат используют внутренние ведомости, а также амортизацию относят на другие счета, в соответствии с Планом счетов.

Данные расходы также характеризуются затратами на ремонт, восстановления модернизацию и прочее.

Так амортизация по зданиям и сооружениям которые не задействованы в основном производственном процессе отражаются на счетах общехозяйственных затрат.

При необходимости руководство может составлять смету, для определения отклонения. Сопоставление фактических данных со сметой помогает увидеть изменения по сравнению с планом, то есть провести анализ по отклонениям для выявления перерасхода или экономии.

Таким образом, проведение анализа амортизации основных средств позволяет установить эффективность их использования, через показатель амортизационноемкость, который показывает, сколько копеек расходы по амортизации приходится на 1 рубль полученной выручки.

1.3. Сущность амортизации основных средств

Амортизация представляет собой финансовый процесс списания стоимости активов за определенный период времени. Основные средства – это

непроизводственные активы, необходимые для жизнеспособности организации, включая здания, сооружения, машины и оборудование.

Поэтому, амортизация, которая вынуждена отдавать предприятию частично стоимость капитала, должна еще восполнить и физический, и моральный износ оборудования.

В таких случаях имеет место быть ускоренная амортизация.

Несмотря на то, что постоянное, урегулированное погашение основных средств является одним из главных активов, их восстановление — это постоянная проблема, требующая больших затрат (инвестиций). Реновация основных средств происходит в связи с расширением и обновлением (восстановлением) инвестиционных проектов. Накопленная амортизация (в денежном эквиваленте) представляет собой один из главнейших источников финансирования предприятия.

На протяжении всей службы оборудование не только физически изнашивается, но и может быть обновлено с помощью вспомогательных средств, которые, конечно же, увеличивают стоимость оборудования и повышают эффективность основных средств.

Амортизационные отчисления могут начисляться различными путями.

Нормы амортизации являются критически важным аспектом, определяющим размер амортизационных платежей в разные периоды времени. Нормы амортизации могут быть варьироваться в зависимости от регулирующих организаций и отраслевых особенностей. Грубо говоря, начисление амортизации – это процесс определения снижения стоимости основных средств по мере их использования.

Нормы амортизации представляют собой процентное отображение ожидаемых начислений амортизации по определенным активам в течение жизненного цикла. Нормы амортизации зависят от конкретного вида основных средств и могут быть установлены индивидуально для каждого актива, в зависимости от его стоимости, возраста и других факторов.

Определение правильной нормы амортизации критически важно в создании эффективной финансовой модели.

Для реализации процесса начисления амортизации организация должна выбрать определенный способ начисления амортизации, который определяет основной метод и частоту списания стоимости основных средств. Например, линейный метод является наиболее распространенным и подразумевает равномерное начисление амортизации в течение жизненного цикла актива. Ускоренный метод позволяет более быстрое списание стоимости актива и соответственно уменьшению его балансовой стоимости.

Для ведения учета амортизации основных средств, следует использовать амортизационную политику, которая позволяет учитывать особенности использования производственных фондов, с целью эффективности начисления амортизации.

На рисунке 1 представлены задачи и цели амортизационной политики, с учетом её использования на различных уровнях.



Рисунок 1. Микро- и макроуровень амортизационной политики

Формирование амортизационной политики проводится в несколько этапов (рис. 2)

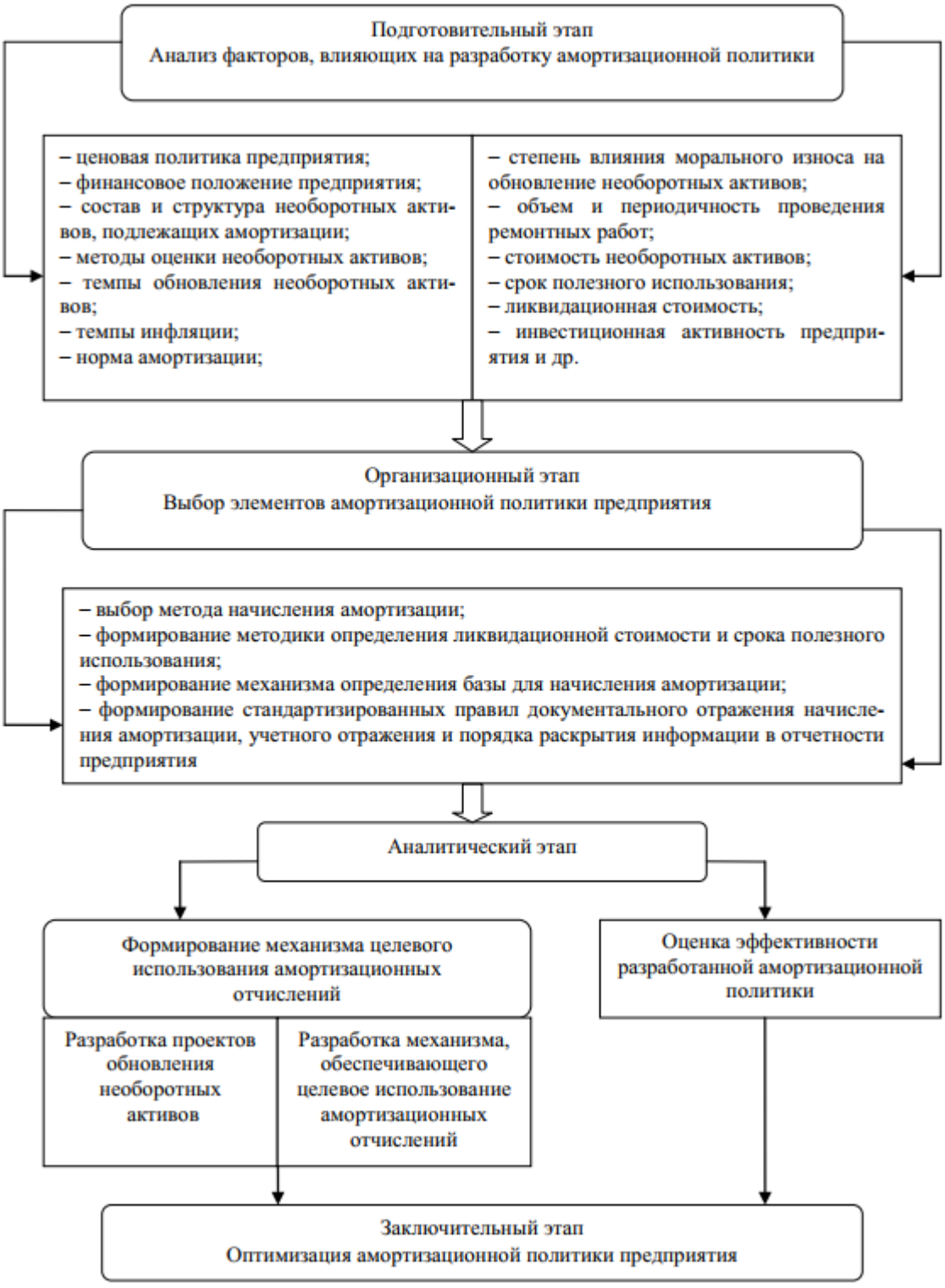

Рисунок 2. Этапы разработки амортизационной политики предприятия

На подготовительном этапе учитываются определенные факторы, которые важны при закупке, модернизации и ремонта основных средств. Это связано с тем, что в если в стране высокий темп инфляции, то списанная стоимость амортизационных отчислений при линейном методе начисления, не

покроет расходы на ремонт и закупку нового оборудования. При этом если амортизация начисляется по ускоренному методу, то это влияет на конечную себестоимость, наценку, и получаемую прибыль, а также возможности ценовой конкуренции. Как следствие при определении метода начисления амортизации учитывается финансовое состояние организации, темпы развития экономики, а также спроса и предложения на продукцию или услуги выпускаемой организацией.

Организационный этапа разработки амортизационной политики включает в себя создания документов, которые необходимы для учета основных средств и начисления амортизации, а также раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

При этом на аналитическом этапе проводится оценка применения амортизационной политики, составляются планы по реконструкции основных средств, проведения ремонтных работ и прочее.

При учете амортизации недвижимости необходимо учитывать различные особенности этого вида основных средств. Прежде всего, стоит отметить, что недвижимость — это один из наиболее долгоживущих видов основных средств, и поэтому норма амортизации для нее определяется на длительный период времени. Например, при учете зданий и сооружений норма амортизации может колебаться в пределах 15-50 лет, в зависимости от конкретных условий эксплуатации. Кроме того, при учете амортизации недвижимости необходимо учитывать не только ее стоимость, но и такие факторы, как инфляция и изменения цен на строительные материалы. Это может привести к изменению уровня начисляемой амортизации в течение срока ее эксплуатации. Также важно помнить, что начисление амортизации для недвижимости не происходит равномерно на протяжении всего срока ее эксплуатации. Например, можно применять методы линейной или ускоренной амортизации, позволяющие учитывать износ и устаревание объектов недвижимости в первые годы эксплуатации. При учете амортизации для недвижимости также необходимо учитывать ее срок полезного использования.

Например, здания в зависимости от назначения и типов материалов обычно имеют различный срок службы. Так, жилые здания могут дольше сохранять свою потребительскую ценность, чем здания промышленного назначения. В целом, учет амортизации для недвижимости представляет собой достаточно сложную задачу, требующую учета множества факторов и особенностей, учитывая длительный срок службы объектов недвижимости. Все вышеперечисленные факторы необходимо учитывать при начислении амортизации на основную сумму объектов недвижимости в соответствии с установленными нормами.

Транспортные средства имеют свои особенности в учете амортизации. Они пользуются большей износостойкостью за счет частого обслуживания, но при этом они подвергаются более серьезным рискам и повреждениям. В связи с этим, оценка стоимости транспортных средств и начисление амортизации на них может проводиться разными способами. Начисление амортизации на транспортные средства может происходить как по прямолинейному методу, так и по ускоренному, в зависимости от графика их использования.

Амортизация на легковые автомобили, используемые для нужд организации, начисляется ускоренным методом, так как их оперативный срок достаточно короткий. В то же время, грузовые автомобили, выдерживающие большую нагрузку при эксплуатации, в учете могут использовать прямолинейный метод. Кроме того, существует понятие «лизинга», когда транспортные средства арендуются у третьих лиц. В этом случае амортизация может проходить по другому принципу, например, по методу пропорционального списания.

Арендная плата может включать в себя начисление амортизации, но чаще всего арендодатель сам устанавливает норму амортизации и передает арендатору полностью амортизированный объект. В общем, учет амортизации транспортных средств является важным компонентом ведения бухгалтерского учета. Необходимо учитывать не только особенности способов начисления амортизации, но и правила корректировки и ответственность за нарушения

установленного порядка. В целях сохранения финансовой устойчивости предприятия и правильной оценки стоимости основных средств, учет амортизации транспортных средств должен проводиться в строгом соответствии с государственными нормами и требованиями бухгалтерского учета.

При учете амортизации оборудования необходимо учитывать различные факторы, которые могут повлиять на размер начисляемой амортизации. В частности, на размер амортизации может влиять степень износа оборудования, его рыночная стоимость, а также условия эксплуатации. Для начисления амортизации на оборудование может использоваться различные способы. Например, можно применять линейный метод начисления амортизации, при котором амортизация начисляется в равных долях в течение всего срока полезного использования оборудования. Также может использоваться метод ускоренной амортизации, при котором большая часть амортизации начисляется в самом начале срока использования оборудования. При учете амортизации оборудования необходимо учитывать его тип и характеристики, а также наличие дополнительных компонентов, которые могут также подвергаться износу и требовать начисления амортизации.

Также при учете амортизации оборудования необходимо учитывать степень износа, который может изменяться в зависимости от условий эксплуатации оборудования. Например, оборудование, используемое в условиях повышенной влажности или загрязнения, может изнашиваться быстрее, что в свою очередь может привести к более быстрому начислению амортизации. Таким образом, при учете амортизации оборудования необходимо учитывать множество факторов, которые могут повлиять на размер начисляемой амортизации. При этом используемые методы начисления амортизации должны быть адаптированы под специфику каждого конкретного вида оборудования, чтобы обеспечить точность и надежность учета.

В целом, независимо от вида основных средств, учет амортизации должен быть подтвержден соответствующей документацией, включающей в себя источники информации о стоимости, сроке использования и ремонта, а также о других факторах, влияющих на определение норм начисления амортизации. Важным аспектом при учете амортизации является также регулярное обновление информации о состоянии и стоимости основных средств. Например, при проведении ремонта или модернизации необходимо производить переоценку и обновление стоимости основных средств, а также пересмотр норм начисления амортизации.

Следует также иметь в виду, что порядок учета амортизации может отличаться в зависимости от целей ее использования. Например, для целей налогообложения могут применяться иные нормы амортизации, чем для учета в бухгалтерской отчетности. Таким образом, рассмотрение порядка учета амортизации основных средств включает в себя множество факторов, в том числе особенности их вида, правила и регламенты в организации, цели использования и регулярное обновление информации. Обоснованность учета амортизации и правильный подход к ее начислению являются важными аспектами в процессе финансового управления организацией.

С целью обобщения данных об амортизации основных средств в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению используется счет 02 «Амортизация основных средств» [3].

В бухгалтерском учете отражение начисленной за отчетный месяц суммы амортизации происходит по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) в соответствии с назначением соответствующих объектов основных средств:

Дебет 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26

«Общехозяйственные расходы» Кредит 02 «Амортизация основных средств» [2].

Кроме того, если основные средства переданы в аренду, то организация-арендодатель суммы начисленной амортизации включает в расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы, это зависит от того переданы ли основные средства за плату во временное пользование или нет. Поэтому если предоставленное имущество во временное пользование представляет собой предмет деятельности и доходы от его аренды включаются в выручку, то в таком случае и амортизация относится на затраты на производство (расходы на продажу). Однако если доходы от аренды относят в прочие доходы, то амортизация в бухгалтерском учете признается в качестве прочих расходов. В этом случае оформляется следующая запись:

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы» Кредит 02 «Амортизация основных средств».

Стоит отметить, что когда собственные основные средства выбывают, то сумма начисленной за весь промежуток их использования (включая месяц выбытия) амортизации по ним списывается записью:

Дебет 02 «Амортизация основных средств» Кредит 01, субсчет «Выбытие основных средств». Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» проводят по видам и отдельным инвентарным объектам основных средств [6].

Амортизация представляет собой составную часть себестоимости изделий; фонд на обновление производства, покрывающий затраты на капитальные вложения; один из показателей, формирующий налогооблагаемые базы по многим налогам; фактор, который определяет своевременность замены оборудования.

Глава 2. Анализ учета, эффективности использования и амортизация основных средств (на примере ООО «Яндекс»)

2.1. Организационно-экономическая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «ЯНДЕКС» (ООО «ЯНДЕКС»), ИНН/КПП 7736207543/997750001, зарегистрировано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве (далее – «Компания»).

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 14 сентября 2000 г., за основным государственным регистрационным номером 1027700229193. Юридический и фактический адрес: 119021, г. Москва, ул. Льва Толстого, д. 16.

Генеральный директор - Савиновский Артем Геннадьевич. Обособленные подразделения Компании зарегистрированы в следующих городах России: Москва, СанктПетербург, Астрахань, Барнаул, Брянск, Великий Новгород, Владивосток, Владикавказ, Волгоград, Вологда, Воронеж, Дзержинский, Екатеринбург, Иваново, Ивантеевка, Ижевск, Истра, Казань, Калуга, Киров, Краснодар, Красноярск, Курск, Липецк, Люберцы, Махачкала, Мурманск, Мытищи, Набережные Челны, Нижний Новгород, Новороссийск, Новосибирск, Омск, Оренбург, Пенза, Пермь, Раменское, Ростов-на-Дону, Рязань, Самара, Саратов, Смоленск, Сочи, Ставрополь, Тамбов, Тверь, Томск, Тула, Тюмень, Ульяновск, Уфа, Чебоксары, Челябинск, Ярославль.

Основным видом деятельности Компании являются научные исследования и разработки в области технических наук. Результаты разработок используются для запуска и поддержания работы различных интернет-сервисов Компании, которые привлекают пользователей, позволяют Компании оказывать рекламные услуги в сети Интернет (интернет-реклама) и вести розничную торговлю, осуществляемую через компьютерные сети (электронная торговля, включая Интернет).

Среднесписочная численность работающих в Компании сотрудников в 2022 и 2021 годах составляла 14 171 и 8 151 человек. Компания обладает

широкой и диверсифицированной клиентской базой, предлагает широкий спектр рекламных продуктов, в том числе контекстные объявления, направленные на увеличение продаж, медийные баннеры на портале Компании, обеспечивающие формирование имиджа рекламодателей у массовой аудитории. Благодаря этому клиентами Компании является весь спектр рекламодателей от крупных мультинациональных корпораций до частных предпринимателей.

В течение отчетного периода продажи каждому конечному покупателю в отдельности составляли не более 1% от общего объема продаж, что позволяет руководству Компании предполагать, что возможные негативные последствия в случае потери того или иного покупателя не будут значительными.

Основная экономическая деятельность Компании осуществляется в Российской Федерации (далее – «РФ»). В связи с тем, что законодательство и нормативные документы, влияющие на экономическую ситуацию в РФ, подвержены частым изменениям, активы и операции Компании могут быть подвержены риску в случае ухудшения политической и экономической ситуации

За последние 25 лет Яндекс создал технологии и сервисы мирового уровня для удовлетворения потребностей миллионов пользователей.

В течение последних нескольких лет ООО «Яндекс» продолжает диверсифицировать бизнес, и в результате доля доходов, полученных от рекламы, снизилась с 69% в 2019 году до 47% в 2021 году.

В 2022 году доля бизнеса Поиска и Портала единица, включающая доходы от рекламы, составила 43% от общей суммы доходов. По данным Ассоциации развития интерактивной рекламы, объем расходов на интернет-рекламу в традиционных сегментах в 2022 году остался на уровне 2021 года по сравнению с ростом на 24% в 2021 году и на 4% в 2020 году. После ухода многих международных рекламодателей с российского рынка с февраля 2022 года, комания медленное восстановление расходов на рекламу в 2023 году.

ООО «Яндекс» развивает несколько направлений связанных с технологиями, включая поиск, рекламу, беспилотное вождение и облачные вычисления; а также наши транзакционные услуги, включая вызов пассажиров, электронную коммерцию, видео/аудиосервисы и потоковую передачу. Основные направления деятельности ООО «Яндекс» представлена на рисунке 3

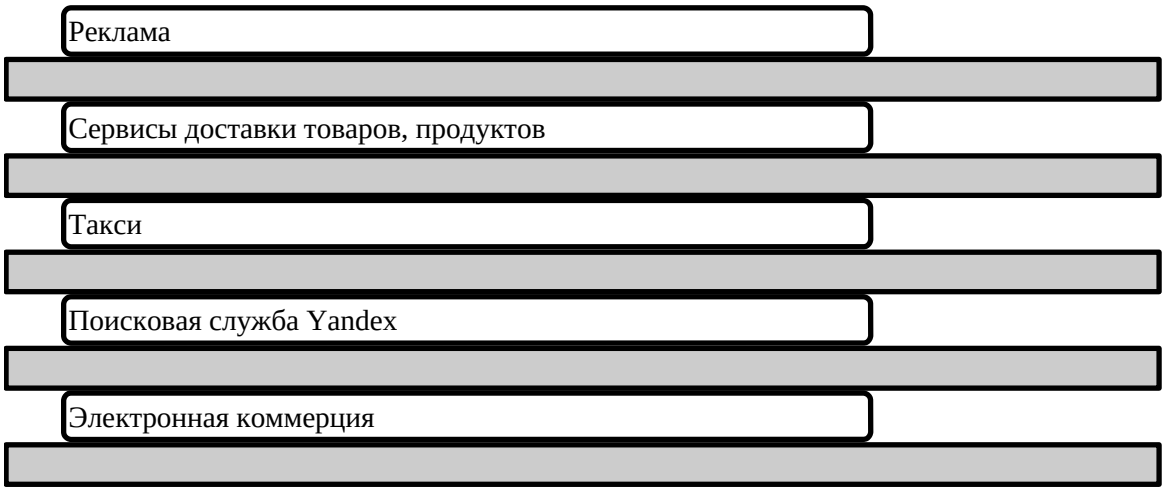

Рисунок 3 – Деятельность ООО «Яндекс»

ООО «Яндекс» в своей деятельности преследует цели, которые распределены по уровням: стратегическая цель и тактические цели, которые распределены по различным подразделениям предприятия, но все они направлены на достижение общей цели управления – эффективное экономическое развитие и получение прибыли.

Согласно данным по итогам 2022 г., выручка ООО «Яндекс» составила 301,979 млрд. руб., при этом себестоимость продаж 237 млрд. руб.

В целом предприятие имеет свою устоявшуюся культуру, а также имеет высокий рейтинг доверия среди потребителей.

ООО «Яндекс» является компанией лидером на российском рынке поисковой системы. Данный рынок является наиболее перспективным и растущим.

Миссия компании – помогать людям в поиске информации.

Компании, расширяя возможности партнеров для достижения большего коммерческого успеха. ООО «Яндекс» объясняет успех тем, что уделяет

особое внимание улучшению качества предоставляемых услуг, и развития собственной экосистемы, которая включает различные направления связанной с поиском, доставкой, размещения рекламы и объявлений, развития общенациональной логистической инфраструктуры, передовыми технологиями и сильной культуре инноваций.

В рисунке 4 представлены данные запланированного объема выручки (товаров и услуг) и фактически исполненного объема.

Согласно данным рисунка 4 виден рост количество пользователей, которые пользуются услугами ООО «Яндекс» .

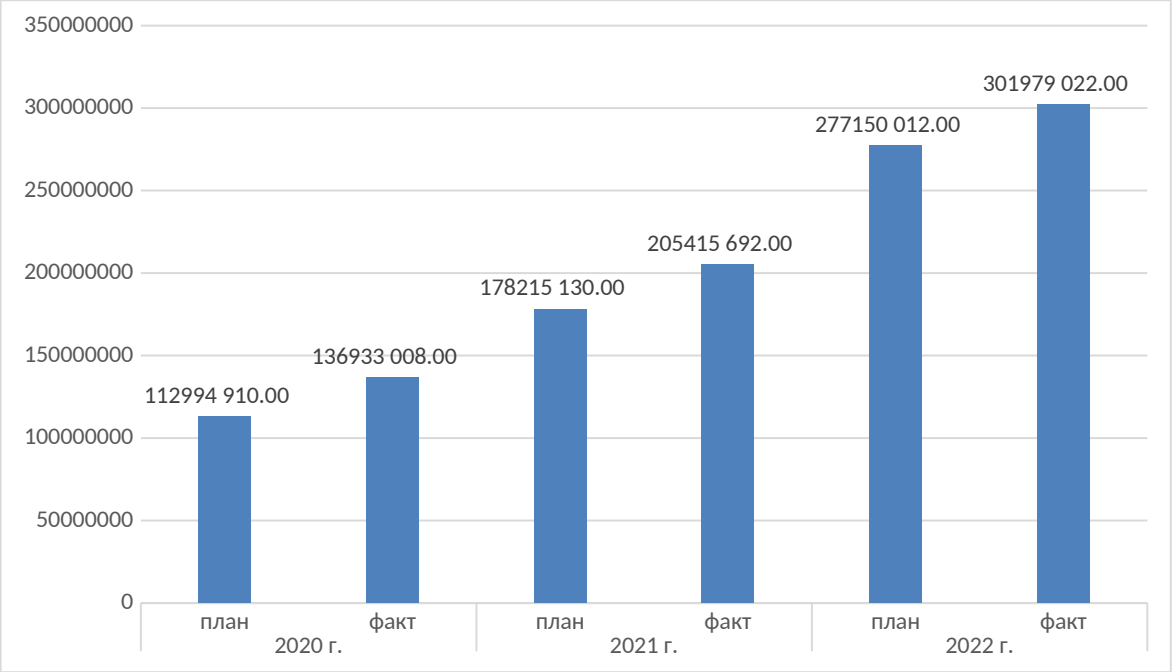

Рисунок 4 - Фактические и плановые значения объёма выручки от реализации товаров и услуг ООО «Яндекс» за 2020-2022 гг., тыс. руб.

Так число активных пользователей на конец 2022 г. составила 63,9 млн. человек в день. Яндекс занимает 2-е место по среднесуточному охвату в рейтинге самых популярных интернет-проектов в России.

За счет положительной динамики увеличивается объем реализации с 136933 млн. руб., до 301979,02 млн. руб., то есть в 2 раза.

Открытие новых направлений способствует росту получаемой выручки, так ООО «Яндекс» увеличила свои операционные расходы за три года на 146893,25 млн. руб.

Далее проведем анализ финансовой деятельности предприятия, с целью оценки его финансового состояния и финансовой результативности, а также выявим положительные и негативные тенденции в работе предприятия.

На основании бухгалтерской отчетности (Приложение А), проведен анализ изменения имущества и обязательств ООО «Яндекс»– горизонтальный (Приложение Б), и вертикальный (Приложение В).

Согласно данным бухгалтерской отчетности, в течение анализируемого периода наблюдается рост всего имущества организации, за 2020-2022 гг., имущество увеличилась на 207404747 тыс. руб., темп прироста составил 206,01%.

Валюта баланса увеличилась в следствие роста оборотных активов на 42388124 тыс. руб., темп роста за 2021-2022 гг. составил 135,3%. Оборотные активы увеличиваются за счет положительной динамики дебиторской задолженности и прочих оборотных активов. За счет ввода новых основных средств, выросли внеоборотные активы на 23724361 тыс. руб., темп прироста – 174,34%.

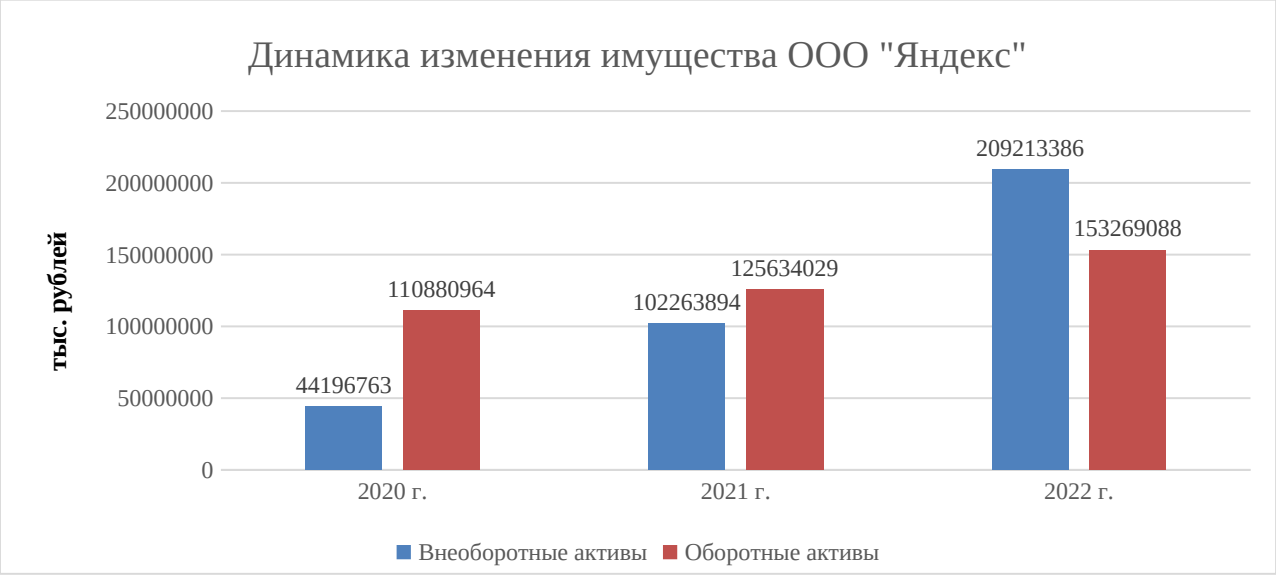

Рисунок 5 - Структура активов ООО «Яндекс» за 2020-2022гг., тыс. руб.

Анализируя динамику оборотных активов, наблюдается рост дебиторской задолженности на 79063070 тыс. руб., так как ООО «Яндекс»

предоставляет услуги по размещению рекламы, а также является посредником между пользователями и исполнителями услуг (доставка, такси, e-commerce)

При этом наблюдается снижение денежных средств в течение 3 лет на 12523974 тыс. руб.

В 2021-2022 гг. наблюдается также рост имущества, по данным статья баланса, так как ушли основные конкуренты с рынка, в следствие чего ООО «Яндекс» является наиболее выгодной площадкой для размещения различных форм реклам. При этом в период 2020-2021 гг. наблюдается значительный рост денежных средств, на 4918468 тыс. руб., а также рост основных средств на 42065217 тыс. руб., или на 257,68%, рост основных средств обусловлен вводом новых проектов (строительство терминалов для хранения товаров, закупка автомобилей, автономных станций доставок). Рост денежных средств на счетах компании, обусловлен ростом привлечения новых клиентов.

Анализ пассивов характеризуется ростом заемного капитала, ООО «Яндекс» привлекает заемные средства для развития организации. Так долгосрочные пассивы, выросли на 7298439 тыс. руб. в 2021 г. по сравнению с 2020 г., а в 2022 г. рост составил 84271153 тыс. руб., по сравнению с показателями 2021 г.

За счет роста рынка сбыта, значительно увеличиваются кредиторская задолженность в 2020-2022 г., так в 2021 г. данная статья баланса увеличивается на 41045603тыс. руб., темп роста составил 300,86% и в 2022 г. наблюдается рост на 47514371 тыс. руб., или 177,28%. При этом краткосрочные обязательства увеличиваются за счет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Основная часть имущества составляют оборотные активы. Так доля оборотных активов в 2020 г. – 79,67%, а в 2022 г. – 45,79%. Рост оборотных активов связано с ростом дебиторской задолженности.

Отметим, что в 2020 г. доля собственного капитала в структуре источников финансирования составляла 85,86%. В 2021 г., хотя сумма собственного капитала сократилась за счет роста заемного капитала,

наблюдается уменьшение его доли в структуре источников финансирования до 50,57%, что удовлетворительно характеризует деятельность организации в 2021 г.

Однако уже в 2022 г. доля собственного капитала значительно снизилась и составила 50,57%, при этом наблюдается зависимость организации от заемного капитала. Для финансирования деятельности ООО «Яндекс» увеличивает заемный капитал, а именно краткосрочную задолженность. Негативная тенденция также наблюдается за счет роста кредиторской задолженности.

Анализируя структуру пассивов ООО «Яндекс» необходимо отметить, что основная часть имущества формируется за счет заемных средств, что ухудшает финансовое состояние организации, так как при погашении займов и кредитов увеличиваются расходы на обслуживание данных займов.

Оценка платежеспособности и ликвидности ООО «Яндекс» представлена в таблице 4.

Таблица 4

Коэффициенты ликвидности ООО «Яндекс» за 2020-2022гг., ед.

Коэффициент	31.12. 2020	31.12. 2021	31.12. 2022	Абс. Измен.		Темп прироста, %	
				2021	2022	2021	2022
К. быстр. Ликв.	2.84	1.47	0.97	-1.37	-0.50	51.66	65.86
К. абсол. ликв.	3.77	0.92	0.29	-2.85	-0.63	24.32	31.66
К. текущ. ликв.	5.06	1.32	0.86	-3.73	-0.47	26.18	64.62
К. общ. ликв.	4.48	1.24	0.67	-3.23	-0.57	27.76	54.15

Проанализировав данные за три года, можно сделать следующие выводы, что коэффициент абсолютной ликвидности в 2022 году уменьшился по значению показателя в 2020 году, значение коэффициента находится выше оптимального значения, это значит, что каждый день в организации подлежат погашению не менее 29 % краткосрочных обязательств предприятия. При этом высокое значение данного коэффициента, связано с наличием денежных средств на счетах компании. Коэффициент текущей ликвидности в 2022 г.

составил 0,86, что меньше показателя 2020 г. Данный показатель выше нормативного значения. Коэффициент общей ликвидности ниже нормативного значения, в 2022 г. он составил – 0,67 пп., что ниже показателя предыдущих периодов на 0,57 пп. Иначе говоря, всего 67% оборотных активов могут покрыть обязательства на текущий момент. Динамика изменений коэффициентов ликвидности представлена на рисунке 6.



Рисунок 6 – Динамика коэффициентов ликвидности ООО «Яндекс»

Таблица 5

Показатели финансовой устойчивости ООО «Яндекс» за 2020-2022гг., ед.

Наименование показателя	31.12 .2020 г.	31.12. 2021 г.	31.12. 2022 г.	Абсл. Изм. 2021 /2020 г	Абсл. Изм. 2022 /2021 г	Отн. изм., % 2021 /2020 г.	Отн. изм., % 2022 /2021 г.
Коэффициент автономии	0.86	0.58	0.51	-0.28	-0.08	67.96	86.66
Коэффициент ЗК	0.14	0.42	0.49	0.28	0.08	294.53	118.69
Коэффициент фин. зависимости	1.16	1.71	1.98	0.55	0.26	147.14	115.39
Коэффициент фин. Левериджа	0.16	0.71	0.98	0.55	0.26	433.39	136.96
Коэффициент обеспеченности собств. средствами	0.80	0.24	-0.17	-0.56	-0.41	30.48	-69.18

Коэффициент автономии или финансовой независимости показывает долю активов организации, которые покрываются за счет собственного

капитала (обеспечиваются собственными источниками формирования). Оставшаяся доля активов покрывается за счет заемных средств. Значение данного коэффициента в 2022 году уменьшилась на 0,08 и составило 0,51, что выше оптимального значения, это означает, что у предприятия есть собственные средства для погашения задолженности.

Коэффициент финансового левериджа прямо пропорционален финансовому риску предприятия и отражает долю заемных средств в источниках финансирования активов предприятия. В 2022 году значение этого показателя составило 0,98, что на 26 п.п. больше, чем в 2020 году. Эти значения выше оптимальных, что дает право сделать вывод о том, что предприятие использует собственные средства для производственной деятельности.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств показывает степень зависимости организации от заемных средств, так объем заёмных средств составляет 49% и является оптимальным.

Анализ финансовых результатов организации дает возможность изучить результаты деятельности и, на основании этого, оценить эффективность работы как коммерческого предприятия.

Проведем анализ финансовых результатов ООО «Яндекс» за 2020-2022 гг. (таблица 6).

Таблица 6

Анализ динамики и структуры финансовых результатов ООО «Яндекс» за 2020-2022 гг.

Наименование	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Изменение (+/-)	Темп роста, %
Выручка, тыс. руб.	136 933 008.00	205 415 692.00	301 979 022.00	165 046 014.00	220.53
Себестоимость продаж, тыс. руб.	90 091 282.00	144 475 519.00	236 984 534.00	146 893 252.00	263.05
Валовая прибыль (убыток) , тыс. руб.	46 841 726.00	60 940 173.00	64 994 488.00	18 152 762.00	138.75
Коммерческие расходы, тыс. руб.	5 591 448	18 905 873	25 351 700	19 760 252.00	453.40
Управленческие расходы, тыс. руб.	4 257 814	13 604 926	17 938 648	13 680 834.00	421.31
Прибыль(убыток) от продаж, тыс.	36 992 464.00	28 429 374.00	21 704 140.00	-15 288 324.00	58.67

руб.					
Проценты к получению, тыс. руб.	2672833	2 930 782.00	3 014 644.00	341 811.00	112.79
Проценты к уплате, тыс. руб.	-	-	3 422 398.00	3 422 398.00	-
Прочие доходы, тыс. руб.	6 592 612	664 592	41 186 618.00	34 594 006.00	624.74
Прочие расходы, тыс. руб.	3 451 313.00	13 117 667.00	7 509 222.00	4 057 909.00	217.58
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	42 806 596.00	18 907 081.00	54 973 782.00	12 167 186.00	128.42
Текущий налог на прибыль, тыс. руб.	-9152297	-6411893	-4660384	4 491 913.00	50.92
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. руб.	33 654 299.00	12 495 188.00	50 313 398.00	16 659 099.00	149.50

На основе данных приведенной таблицы 6 можно утверждать, что общая тенденция выручки положительная об этом свидетельствует прирост данного показателя на 120,53%, в 2022 г. по сравнению с 2020 г., в абсолютном выражение рост составил 165046014 тыс. руб.

Динамика роста себестоимости от реализации продукции на 43% превышает динамику роста выручки предприятия в 2022г. Превышение роста себестоимости реализуемых товаров и услуг над темпом роста выручки от реализации влияют на полученную валовую прибыль, а именно в 2021 г. по сравнению с 2020 г. данный показатель увеличился на 14098447 тыс. руб., а в 2022 г. по сравнению с 2021 г. на 4054315 тыс. руб., темп прироста составил 38,75%.

У ООО «Яндекс» в течение 2020-2022 гг. прибыль от продажи имеет тенденцию к уменьшению, за счет роста коммерческих и управленческих расходов.

Эффективность функционирования предприятия зависит от его способности приносить необходимую прибыль.

На следующем этапе проведем анализ структуры выручки от продаж по видам продукции ООО «Яндекс» за анализируемый период (таблица 7).

Таблица7

Структура выручки от продаж по видам продукции ООО «Яндекс» за 2020-2022 гг., тыс. руб.

Наименование	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абсл. Изм. 2021 /2020 г	Абс. Изм. 2022 /2021 г	Отн. изм., % 2021 /2020 г.	Отн. изм., % 2022 /2021 г.
Выручка, в том числе	136 933 008.00	205 415 692.00	301 979 022.00	66077967	98934998	158,93	147,00
1. ЯндексМаркет	58807119	101612971	121971314	42805852	20358343	172,79	120,04
2.ЯндексТакси	19752151	34135883	69210355	14383732	35074472	172,82	202,75
3. Подписка	12693610	15985691	31477896	3292081	15492205	125,93	196,91
4. Delivery Club	18987456	23954165	38563102	4966709	14608937	126,16	160,99
5. Прочее	1896822	2526415	15927456	629593	13401041	133,19	630,44

За 2022 год компания смогла нарастить выручку на 147% до 301979 млн. рублей. Ядро бизнеса составляют поисковая система (63% всей выручки) и сервисные услуги (37% всей выручки). Основной рост выручки наблюдается в 2021 г. по сравнению с 2020 г. Причина в том, после ограничений на покупки 2020 г. обычных магазинах, многие пользователи только стали использовать данную платформу, для заказа товаров, выявив определенные преимущества, а именно широкий ассортимент, а также сокращения времени на покупку, количество покупателей увеличивается. Средний чек покупателей увеличивается.

Для осуществления своей деятельности, ООО «Яндекс» использует основные средства.

Согласно учетной политики ООО «Яндекс» отнесение имущества к основным средствам (далее - «ОС») определяется на основании п.4 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 17 сентября 2020 года №204н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются единовременной корректировкой на 31 декабря 2021 г. (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Инвентарным объектом ОС признается:

• объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;

• отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;

• комплекс конструктивно сочлененных предметов, если он обособлен, представляет собой единое целое и предназначен для выполнения определенной работы;

• существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

• (п. 10 ФСБУ 6/2020.). Кроме того, части одного объекта ОС также могут учитываться как самостоятельные инвентарные объекты в случаях, когда:

• объект вводится в эксплуатацию по частям;

• стоимость частей существенна по отношению к стоимости всего объекта, а сроки полезного использования частей существенно отличаются от срока полезного использования объекта в целом.

Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Компания не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. После признания все объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Основные средства переоценке не подлежат, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020 (п. 14 ФСБУ 6/2020). В бухгалтерской отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Для всех объектов основных средств используется способ начисления

амортизации – линейный. Амортизация начисляется ежемесячно (п. 35 ФСБУ 6/2020). Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений (п. 24 ФСБУ 6/2020).

Амортизация основных средств, приобретенных до 1 января 2002 г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 г. № 1072.

Срок использования основных средств, введенных в эксплуатацию с 1 января 2002 г., определяется исходя из классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, определенные в Постановлении Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Срок полезного использования объектов основных средств с 1 января 2022 г. определяется исходя из:

• ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

• ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

• ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

• планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения;

При начислении амортизации, руководство в лице главного бухгалтера, руководствуется Федеральными Стандартами бухгалтерского учета ФСБУ

6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 01 января 2021г.

Для начисления амортизации необходимо определить срок полезного использования основных средств исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, который определяется на основании распоряжения руководителя по представлению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию.

Для учета основных средств ООО «Яндекс» использует активный счет 01 «Основные средства». По данному счету отражается информация о поступивших основных средств.

Для занесении информации на данный счет, используется первоначальная документация, а именно счет фактура от поставщика, акт ввода в эксплуатацию, а также передаточные документы, или свидетельства о регистрации недвижимого и движимого имущества.

ООО «Яндекс» приобретает свои основные средства за оплату, перед этим он заключает договора о поставке основных средств.

При необходимости организация также оплачивает транспортные расходы, расходы на монтаж оборудования.

Для принятия основного средства к учету, создается комиссия в которую входит генеральный директор организации, главный бухгалтер и инженер, а также материальное лицо, которое принимает данный актив, и несет ответственность за его эксплуатацию и сохранность и наличия.

Также основные средства могут быть переданы безвозмездно, или как часть взноса в уставный капитал.

При принятии основного средства в эксплуатацию заполнятся специальный бланк – инвентарная карточка, в которой указывается для какого подразделения ООО «Яндекс» было приобретено основное средства, срок его эксплуатации. Для определения срока эксплуатации используется информация в паспорте основного средства. Так как в инвентарной карточке заполняется данные об подразделениях, то в соответствии с учетной

политикой организации расходы по начисленной амортизации, отражаются на специальных счетах.

Рассмотрим пример, когда ООО «Яндекс» приобрело основное средство согласно заключенному договору купли продажи.

В марте 2023 г. ООО «Яндекс» приобрело оборудование для хранения информации (сервер). Данное основное средство используется для оказания услуг по основной деятельности. Согласно паспорту сервера, срок эксплуатации составляет 10 лет.

Сумма покупки составила 3600 тыс. руб.

В таблице 8 представлены основные проводки по постановке на учет автомобиля.

Таблица 8

Отражение в бухгалтерском учете постановки сервера на баланс ООО «Яндекс»

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма , руб.
Оплачен счет ООО «ДНС» за приобретаемый сервер	60	51	3600000
Сервер передан ООО «ЯНДЕКС»	08	60	3000000
Отражен НДС	19	60	600000
Оплачена доставка	08	60	2000
Сервер принят к учету в ООО «ЯНДЕКС»	01	08	3002000

В апреле 2023 г. была начислена амортизация на данный сервер. Перед этим была определена норма начисления амортизации, а именно определен коэффициент:

$$K = \frac{1}{10 * 120} = 0{,}83$$

Таким образом ежемесячно, будет списываться стоимость сервера, согласно установленной норме в 0,83% от первоначальной стоимости основных средств.

$$A = 3002000 * 0{,}83\,\% = \ 24\,916{,}6 \ \ руб\,.$$

Для учета начисленной амортизации используется счет 02 «Амортизация основных средств» данный счет пассивный, на нем отражается ежемесячно (по

кредиту) начисленная амортизация по основным средствам, согласно установленным нормативным показателям.

Бухгалтер в соответствии с учетной политикой ООО «Яндекс» начисленную амортизацию по данному основному средству отнесет на счет 20 «Основное производство» (таблица 9).

Таблица 9

Отражение в бухгалтерском учете амортизации на сервер ООО «Яндекс»

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма , руб.
Начислена амортизация на сервер используемый для оказания основных услуг	20	02	24 916,6

Данный счет корреспондируется с активными счетами, для отражения расходов на те или иные подразделения ООО «Яндекс». Так для учета расходов по амортизации в подразделениях ООО «Яндекс» задействованы следующие счета:

- 20 «Основное производство», начисление амортизации по оборудованию задействованного в хранении информации;

- 23 «Вспомогательное производство», для начисления амортизации по основным средствам задействованного в разработке приложений и различных программ;

- 26 «Общехозяйственные расходы», для начисления амортизации на основные средства которые используется администрацией ООО «Яндекс»;

- 44 «Расходы на продажу», для начисления амортизации по основным средствам, задействованы в отделе продаж, а именно сервера, компьютеры, автомобили менеджеров по продажам.

Рассмотрим пример, начисления амортизации на оборудование. Допустим срок полезного использования оборудование 10 лет, стоимость основного средства 60000 руб. Данные расчета амортизации представлены в таблице 10.

Таблица 10

Данные расчета амортизации оборудование

Год	Остаточная стоимость объекта, руб.	Норма амортизации, %	Сумма амортизации в год, руб.
1	75520	10	7552
2	67968	10	7552
3	60416	10	7552
4	52864	10	7552
5	45312	10	7552
6	37760	10	7552
7	30208	10	7552
8	22656	10	7552
9	15104	10	7552
10	7552	10	7552
Итого		100	75520

Данное оборудование используется при разработке приложений. Начисленная амортизация относится на счет 23 «Вспомогательное производство» (таблица 12).

Таблица 12

Отражение в бухгалтерском учете амортизации на оборудование

ООО «Яндекс»

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма , руб.
Начислена амортизация на оборудование используемый для оказания ремонтных услуг основного производства	23	02	24 916,6

Как ранее было установлено, для организации своей деятельности ООО «Яндекс» задействует здания и сооружения. Для начисления амортизации на здания в котором располагается администрация ООО «Яндекс» используется счет 26 «Общехозяйственные расходы». В таблице 16 представлены проводки по начислению амортизации для данного подразделения.

Таблица 13

Отражение в бухгалтерском учете амортизации на оборудование ООО «Яндекс»

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма , руб.
Начислена амортизация на здание	26	02	10 000
Начислена амортизация на автомобиль	26	02	13 500
Начислена амортизация на сервисное оборудование	26	02	7 500

Таким образом, начисление амортизации на основные средства используемые в деятельности ООО «Яндекс» проводится на основании паспортов, в которых указан срок полезного использования.

Если в паспорте нет указания по срок эксплуатации, тогда главный бухгалтер использует данные указанные в Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 18.11.2022) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Как ранее было установлено, что основные средства в ООО «Яндекс» могут выбывать» за счет реализации основного средства, или его списания, так как срок эксплуатации закончился.

В марте 2023 г. ООО «Яндекс» решило продать основное средства конвектор ПГК -65, первоначальная стоимость которого составляла 76 000 рублей, срок эксплуатации 5 лет. ООО «Яндекс» приобрело данное оборудование в январе 2020 г.

Согласно бухгалтерским данным сумма начисленной амортизации за период использования составила -31667 руб.

Сумма реализации данного оборудования- 120 000 руб. с учетом НДС.

В бухгалтерском учете были отражены следующие проводки (таблица 14).

Таблица 14

Отражение в бухгалтерском учете списания основного средства и амортизации оборудования ООО «Яндекс»

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма , руб.
Реализовано оборудование покупателю	62	91-1	120 000
Отражен НДС за реализованное основное средство	91-2	68	20 000
Списана первоначальная стоимость основного средства	01-В	01	76000
Списана начисленная амортизация	02	01-В	31 667
Списана остаточная стоимость основного средства	91-2	01-В	44 333
Определен финансовый результат	91-9	99	55 667

Таким образом, для начисления амортизации основных средства, руководство ООО «Яндекс» использует информацию из паспорта объекта основного средства.

В своей деятельности ООО «Яндекс» не проводит переоценку основных средств, как следствие не проводит изменения начисленной амортизации.

Для наименьшего искажения между бухгалтерским и налоговым учетом использует один метод начисления амортизации, а именно линейный. Данный способ наиболее простой, но при этом не всегда эффективный.

Хотелось бы отметить, что организация учета основных средств на предприятии находится на должном уровне и данный учет ведется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Это объясняется и небольшими масштабами самого предприятия, сравнительно небольшими объемами выполняемых работы, а в первую очередь, высокой профессиональной подготовкой сотрудников бухгалтерии. Кроме того, на сегодняшний день высокая автоматизация бухгалтерского учета вообще и учета основных средств в частности позволяет качественно вести и бухгалтерский, и налоговый учет.

2.2 Анализ эффективности использования основных средств

Для своей производственной деятельности ООО «Яндекс» использует основные средства, а именно автомобили и склады. Основные средства задействованы не только для основной деятельности, но и для вспомогательной деятельности ООО «Яндекс». В таблице 15 проведен анализ использования основных средств.

Таблица 15

Наличие основных средств ООО «Яндекс» за 2020 – 2022 гг.

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Изменения 2022 г. к 2020 г.	
				+/-	%
Стоимость основных средств на начало периода, тыс. руб.	61270792	70916878	119925887	58655095	195.73
Начислено амортизации на	37867644	48559439	60334753	22467109	159.33

начало периода, тыс. руб.					
Стоимость ОС на конец периода, тыс. руб.	70916878	119925887	43707491	-27209387	61.63
Начислено амортизации на конец периода, тыс. руб.	48559439	60334753	11824284	-36735155	24.35

В течение 2021-2022 г. наблюдается рост основных средств. За анализируемый период, основные средства ООО «Яндекс» выросли на 195,73% или на 58655095тыс. руб., за счет ввода новых основных средств, увеличивается начисленная амортизация. Данный показатель за 2 года увеличился на 22467109 тыс. руб., или на 159,33%. При этом в 2022 г. ООО «Яндекс» проводит корректировку стоимости основных средств, в следствие перехода на стандарты ФСБУ.

В 2022 г. за счет преобразования компании, и вывода отдельных структур, происходит сокращение основных средств. Так стоимость основных средств на конец 2022 г. снизилась на 27209387 тыс. руб., по сравнению с показателями на конец периода 2020 г. За счет выбытия основных средств с баланса ООО «Яндекс» списывается амортизация. Размер начисленной амортизации на конец 2022 г. сократился на 36735155 тыс. руб. по сравнению с показателем 2020 г.

Далее рассмотрим структуру основных фондов на начало и конец анализируемого периода, 2020-2022 г.

Таблица 16

Состав основных средств по первоначальной стоимости ООО «Яндекс» за 2020-2022 гг.

категория основных средств	31.12. 2019 г.	31.12. 2020 г.	31.12. 2021 г.	31.12. 2022 г.	Абсолютное отклонение, +/-			Темп прироста, %		
					2020 /2019	2021 /2020	2022 /2021	2020 /2019	2021 /2020	2022 /2021
Здания, тыс. руб.	9 807 309	-	-	-	- 9 807 309	-	-	-	-	-
Машины и оборудования, тыс. руб.	61 073 129	81 626 127	15 686 202	81 588 486	20 552 998	- 65 939 925	65 902 284	133.65	19.22	520.13
Транспортные средства, тыс. руб.	36 440	34 217	34 217	34 217	-2 223	-	-	93.90	100	100
арендованные ОС, тыс. руб.			27 987 072	37 641	-	27 987 072	- 27 949 431	-	-	0.13

Итого	70 916 878	81 660 344	43 707 491	81 660 344	10 743 466	- 37 952 853	37 952 853	115.15	53.52	186.83

Анализируя состав основных средств ООО «Яндекс» следует отметить, что основная часть средств приходится на активные фонды (машины и оборудования и транспортные средства). К машинам и оборудованию относятся различные сервера компании, которые позволяют выполнять производственную деятельность (хранение и обработку информации). За 2020-2021 г. по данной категории основных средств происходит сокращение, на 65 939 925 тыс. руб., а в 2022 г. вводятся новые основные средства в данной категории. Темп роста машины и оборудования за 2021-2022 гг. составил 520,13%.

В 2021-2022 г. ООО «Яндекс» арендует основные средства. Аренда основных средств связана с изменением структуры компании, а именно разделением на российский и иностранный филиал. Некоторые основные средства (машины, сервера) находятся на территории иностранных государств, в связи с введением санкций, руководство ООО «Яндекс» приняло решение о разделение активов, и последующей арендой у иностранной компании, для снижения риска санкций со стороны Евросоюза.

Структура основных средств ООО «Яндекс» представлена в таблице 17

Таблица 17

Структура основных фондов ООО «Яндекс» за 2020-2022 гг., %

					Изменения, %		
Категория	31.12. 2019 г.	31.12. 2020 г.	31.12. 2021 г.	31.12. 2022 г.	2020 /2019	2021 /2020	2022 /2021
Здания	13.83	0.00	0.00	0.00	-13.83	0.00	0.00
Машины и оборудования	86.12	99.96	35.89	99.91	13.84	-64.07	64.02
Транспортные средства	0.05	0.04	0.08	0.04	-0,01	0.04	-0.04
Арендованные ОС	0.00	0.00	64.03	0.05	0.00	64.03	-63.99
Итого	100	100	100	100	0.00	0.00	0.00

Согласно данным таблице 17, ООО «Яндекс» преобладают в структуре

основных средств машины и оборудования в период 2020-2021 гг. В дальнейшим основная часть основных средств приходится на арендованные активы. В 2022 г. за счет ввода нового оборудования в категории машины и оборудования, доля данных основных средств составляет 99,91%. Необходимо отметить, что ООО «Яндекс» в настоящее время развивает такие направления как каршеринг, автономную доставку питания. В следствие чего, закупает необходимое оборудование для реализации этих проектов.

В 2021-2022 гг. ООО «Яндекс» не имеет на балансе основных средств в категории «здания».

На рисунке 7 представлена структура основных средств ООО «Яндекс».

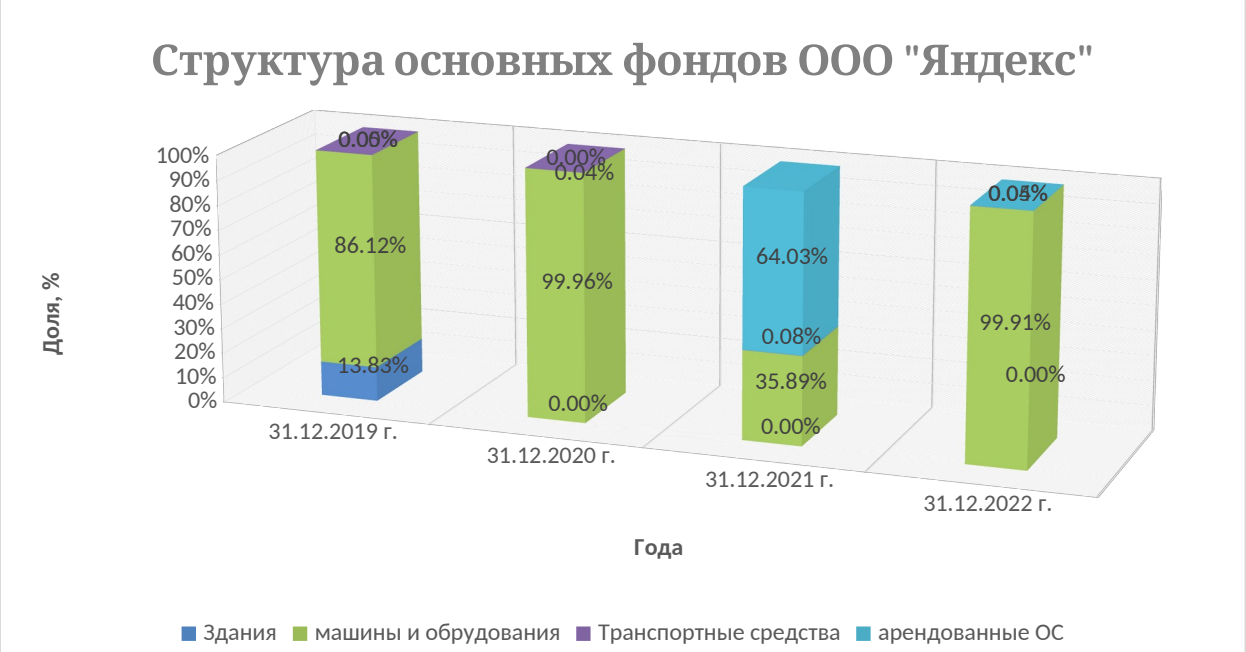

Рисунок 7 – Структура основных средств ООО «Яндекс»

Далее при помощи коэффициентного анализа определим эффективность управления основными фондами ООО «Яндекс» в таблице 18, так как от оценки эффективности использования основных средств, а также их годности, зависит финансовая составляющая организации.

Таблица 18

Показатели движения основных средств за 2020–2022 гг.

Стоимость основных фондов	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Изменения, %

				2021/ 2020	2022/ 2021
Первоначальная стоимость основных средств на начало года, тыс. руб.	61 270 792.00	70 916 878.00	119 925 887.00	9 646 086.00	49 009 009.00
Стоимость вводимых основных фондов, тыс. руб.	11 463 136.00	21 364 371.00	22 699 951.00	9 901 235.00	1 335 580.00
Стоимость выбывших основных фондов, тыс. руб.	1 837 050.00	10 621 505.00	98 918 347.00	8 784 455.00	88 296 842.00
Первоначальная стоимость основных фондов на конец года, тыс. руб.	70 916 878.00	119 925 887.00	43 707 491.00	49 009 009.00	-76 218 396.00
Сумма амортизации, тыс. руб.	48559439	60334753	11824284	11 775 314.00	-48 510 469.00
Остаточная стоимость, тыс. руб.	26678126	68743343	31883207	42 065 217.00	-36 860 136.00
Коэффициент обновления, %	16.16	17.81	51.94	1.65	34.12
Коэффициент выбытия, %	3.00	14.98	82.48	11.98	67.51
Коэффициент прироста, %	15.71	15.15	-63.55	-0.56	-78.70
Коэффициент износа, %	68.47	50.31	27.05	-18.16	-23.26
Коэффициент годности, %	31.53	49.69	72.95	18.16	23.26

Коэффициент обновления в течение 3 лет увеличивается, основная причина обновления основных средств это:

- моральное устаревания оборудования;

- изменения в структуре компании.

ООО «Яндекс» использует в своей деятельности множество компьютеров, серверов, процессоров, которые отвечают за скорость предоставления информации, объем хранения информации. Данное оборудование имеет определенный срок эксплуатации, и в дальнейшим оно устаревает, снижается скорость передачи данных и прочее. В следствие чего, руководством ООО «Яндекс» принято решение, о выводе устаревшего оборудования в 2022 г. и ввод нового. Так коэффициент выбытия составляет 82,48% в 2022 г., что означает что в данный период, ООО «Яндекс» списала 82 процента основных средств, которые числились на начало 2022 г.

При этом ввела в эксплуатацию только 52% от всех основных средств на конец периода. За счет превышения выбытия основных средств от

количества введенных, коэффициент прироста в 2022 г. имеет отрицательное значение.

В 2020 г. коэффициент износа составлял 68,47% основных средств. Данный коэффициент для инновационной компании очень высокий, и может привести к сокращению производительности. Как ранее отмечалось, за счет преобразований основных средств (закупка нового оборудования, и вывод старого), коэффициент износа сокращается в 2021-2022 гг. При этом увеличивается коэффициент годности. Так в 2021 г. он вырос на 18,16%, а в 2022 г. по сравнению с 2021 г. на 23,26%.

Таким образом, анализирую эффективность работы с основными средствами, стоит отметить, что ООО «Яндекс» ориентировано на ввод новых основных средств, постепенно выбиваются устаревшие, морально не эффективные основные средства, и вводятся новые.

Эффективность использования основных средств оценивается через показатели производительности труда, фондоотдачи и фондовооруженности

Таблица 19

Анализ эффективности использования основных средств

ООО «Яндекс» за 2020-2022 гг.

Показатель	2020 год	2021 год	2022 год	Отклонения (2021/2020)		Отклонения (2022/2021)	
				Абсол.	Темп Роста, %	Абсол.	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	36992464	28429374	21704140	-8563090	76.85	-6725234	76.34
Выручка от реализации, тыс. руб.	136933008	205415692	301979022	68482684	150.01	96563330	147.01
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	22880293.5	40974286.5	45737170.5	18093993	179.08	4762884	111.62
Численность промышленно-	1760	1850	2214	90	105.11	364	119.68

производственного персонала, чел.							
Фондорентабельность основных средств, %	1.62	0.69	0.47	-0.92	42.91	-0.21	68.39
Фондоотдача основных средств, руб.	5.98	5.01	6.60	-0.97	83.77	1.58	131.70
Фондоемкость основных средств, руб.	0.17	0.20	0.15	0.03	119.38	-0.05	75.93
Фондовооруженность, тыс. руб./чел.	13000.16	22148.26	20658.16	9148.09	170.37	-1490.1	93.27

Прибыль от реализации продукции в 2022 г. значительно сократилась по сравнению с 2020-2021 гг. сокращение прибыли ростом расходов на ведение основной деятельности. При этом выручка ежегодно увеличивается в среднем на 48%. Рост выручки связан с развитие российской поисковой системы.

При этом численность персонала увеличивается на 454 человек.

За счет снижения прибыли от реализации услуг, снижается фондорентабельность, так с 1 рубля вложенных в основные средства, ООО «Яндекс» получает всего в 2022 г. 47 копейки прибыли, что на 1,15 копеек ниже показателя 2020 г.

Также за счет роста выручки от оказанных услуг, увеличивается фондоотдача основных средств. Так в 2020 г. с 1 рубля вложенных в основные средства, было получено 5,98 рубля выручки, а в 2022 г. всего 6,60 рубля выручки, что на 0,62 рубля выше показателя 2020 г.

В следствие увеличения фондоотдачи, сокращается фондоемкость основных средств.

Также за счет роста численности персонала, и роста основных средств используемые в деятельности ООО «Яндекс» увеличивается фондовооруженность на 7 657,99 тыс. руб. на 1 сотрудника организации.

Таким образом, проведя оценку эффективности деятельности ООО «Яндекс» следует отметить, что рост выручки от оказания услуг, позитивно влияет на обновление основных средств, использования основных средств.

Как ранее было выявлено в своей деятельности ООО «Яндекс» группирует используемые основные средства по срокам эксплуатации (таблица 20).

Таблица 20

Группировка основных средств ООО «Яндекс» для определения срока службы

Наименование основных групп ОС	Сроки службы, лет
Здания и сооружения	От 5 до 15 включительно, от20 лет и более
Машины и оборудование	От 3 до 15 лет включительно
Транспортные средства	От 3 до 5 и от 7 до 10 лет включительно
Вычислительная техника	От 2 до 3 и от 3 до 5 лет включительно
Периодические капитальные ремонты	От 20 лет и более
Другие группы	От 2 до 7 и от 15 до 20 лет включительно

ООО «Яндекс» использует линейный способ начисления амортизации по основным средствам.

Размер начисленной амортизации на основных фонды представлен в таблице 21.

Таблица 21

Начисленная амортизация на основные фонды ООО «Яндекс»

Наименование	2020 г.			2021 г.			2022 г.		
	Перв. стоимость	Аморт	Кизноса	Перв. стоимость	Аморт	Кизноса	Перв. стоимость	Аморт	Кизноса
Здания, тыс. руб.	9807309	516170	5.26	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование, тыс. руб.	61073129	48017736	78.62	15686202	8493215	54.14	81588486	60431152	74.07
Транспортные средства, тыс. руб.	36440	25533	70.07	34217	29496	86.20	34217	27253	79.65
арендованные Ос, тыс. руб.	-	-	-	27987072	3301573	11.80	37641	14135	37.55
Итого	709168	48559	68.47	437074	11824	27.05	816603	60472	74.05

	78	439		91	284		44	540	

Согласно данным таблицы 21, коэффициент износа высокий у машин и оборудования, при этом он ежегодно увеличивается, транспортных средств. Это обусловлено тем, что данные категории основных средств используется 10-15 лет. На данную категорию основных средств начислено свыше 60% амортизационных отчислений от первоначальной стоимости.

Таблица 22

Динамика начисленной амортизации ООО «Яндекс»

Наименование	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абс. откл. +/-	Темп изм., %
1	2	3	4	5	6
Здания, тыс. руб.	516170	0	0	-516170	0.00
Машины и оборудование, тыс. руб.	48017736	8493215	60431152	12413416	125.85
Транспортные средства, тыс. руб.	25533	29496	27253	1720	106.74
Арендованные ОС, тыс. руб.	0	3301573	14135	14135	-
Итого	48559439	11824284	60472540	11913101	124.53

Анализ амортизационных отчислений показал, что за исследуемый период они увеличились на 11913101 тыс. руб., темп роста составил 124,53% при этом основной рост начисленной амортизации наблюдается по машинам и оборудованию, темп роста составил 125,85% и по транспортным средствам, на 106,74%

Уменьшение амортизации на категорию «Здания» связан с тем, что в 2022 г. было выведено из эксплуатации здание, которое не использовалась по назначению, а расходы на его содержания были высокие.

Согласно документам, срок эксплуатации зданий в ООО «Яндекс» составляет 35 лет. Способ начисления амортизации линейный. Ежегодная сумма амортизационных отчислений составит:

994385*1/35*100% = 28 411 тыс. руб.

Сумма введенных несколько новых сооружений в 2022 г. составила 280 517 тыс. руб., срок полезного использования составляет 15 лет включительно.

Рассмотрим начисление амортизации на сооружения «Сервера». Стоимость данного основного средства составляет – 15 500 тыс. руб.

срок эксплуатации согласно документации, составляет 15 лет. Норма амортизации – 1/15*100 = 6,67% - ежегодно, ежемесячная амортизация составит

(15500*6,67%)/12 = 86,15 тыс. руб.

Подкрановый путь, который относится к девятой группе ОС, имеет срок эксплуатации 30 лет. Стоимость данного основного средства составляет 99 000 тыс. руб.

Норма амортизации – 1/30*100 = 3,33% - ежегодно, ежемесячная амортизация составит

(99000*3,33%)/12 = 275 тыс. руб.

ООО «Яндекс» использует линейный способ начисления амортизации, для сокращения расхождения между налоговым и бухгалтерским учетом, а также как самый распространённый способ начисления амортизации.

Таким образом, уровень эффективности использования основных фондов определяется системой экстенсивных и интенсивных показателей. Обобщающими показателями служат фондоотдача и фондоемкость продукции. Улучшить эти показатели можно за счет научно-технического прогресса, совершенствования структуры основных фондов, сокращения возможных простоев оборудования, совершенствования организации производства и труда.

2.3 Определение резервов повышения эффективности учета основных средств, эффективности их использования и амортизации

ООО «Яндекс» не использует различные варианты начисления амортизации на разные группы основных средств. Данная организация использует только один вариант, а именно линейный.

Данный вариант начисления амортизации самый простой, не эффективный при расчете налога на прибыль.

Для совершенствования амортизационной политики предлагается провести расчет нелинейным способом начисления. Данный способ начисления амортизации может проводиться на такие группы основных средств как:

- Машины и оборудование
- Транспортные средства
- Производственный инвентарь

Рассмотрим пример использование нелинейных методов начисления амортизации на автомобиль марки Reno. Стоимость автомобиля – 5700 тыс. руб. Срок эксплуатации автомобиля составляет 5 лет., общая норма автопробега – 500 000 км. Амортизация начисляется в соответствии с автомобильным пробегом за период.

В первый год эксплуатации предполагается автопробег- 120 000 км.

Второй год эксплуатации – 130 000 км.

Третий год – 100 000 км.

Четвёртый год – 100 000 км.

Пятый год – 50 000 км.

Расчет амортизации пропорционально объему представлен в таблице 23.

Таблица 23

Начисление амортизации пропорционально автопробегу

Год	Километраж	Метод расчета	Начисленная амортизация, тыс. руб.
1	120 000	120000/500000*5700	1368
2	130 000	130000/500000*5700	1482
3	100 000	100000/500000*5700	1140

4	100 000	100000/500000*5700	1140
5	50 000	120000/500000*5700	570

Еще один метод, который может быть использован в ООО «Яндекс» способ уменьшаемого остатка. При этом используется ускоренный коэффициент не выше 3.

Так как автомобиль будет эксплуатироваться 5 лет, то норма амортизации составляет 1/5*100 – 20% в год, то при использовании данного метода, организация в первый год, спишет 40% первоначальной стоимости автомобиля (таблица 24).

Таблица 24

Начисление амортизации способ уменьшаемого остатка

Год	Остаточная стоимость	Метод расчета	Начисленная амортизация, тыс. руб.
1	5700	5700*20%*2	2280
2	3420	3420*20%*2	1368
3	2052	2052*20%*2	820,8
4	1231,2	12312*20%*2	492,48
5	738,72	738,72*20%*2	295,49

Также организация может проводить начисление амортизации по сумме лет (таблица 25).

Таблица 25

Начисление амортизации по сумме лет на автомобиль

Год	Коэффициент	Метод расчета	Начисленная амортизация, тыс. руб.
1	5/(1+2+3+4+5)	5700*0,33	1900
2	4/(1+2+3+4+5)	5700*0,26	1520
3	3/(1+2+3+4+5)	5700*0,2	1140
4	2/(1+2+3+4+5)	5700*0,13	760
5	1/(1+2+3+4+5)	5700*0,07	380

Результат начисления амортизации различными способами представлен в таблице 26.

Таблица 26

Сравнение амортизации различными способами

Год	Линейный метод	Пропорциональный	По сумме лет	Уменьшением остатка
1	1140	1368	2280	1900
2	1140	1482	1368	1520
3	1140	1140	820,8	1140

4	1140	1140	492,48	760
5	1140	570	295,49	380

Таким образом, использовании пропорционального метода, уменьшения остатка и по сумме лет начисления амортизации на основные средства по категории «Машины», «Транспортные средства» в первый год эксплуатации позволит уменьшить налоговую базу на:

- пропорциональный: 1368*20% = 273,6 тыс. руб.;

- по сумме лет: 2280*20% =456 тыс. руб.;

- уменьшения остатка: 1900*20%= 380 тыс. руб.

Во второй год, организация может сократить налогооблагаемую базу налога на прибыль при использовании нелинейного метода на:

- пропорциональный: 1482*20% = 296,4 тыс. руб.;

- уменьшения остатка: 1520*20%= 304 тыс. руб.

Общая сумма экономии составляет:

При использовании пропорционального метода: 570 тыс. руб.;

При использовании метода уменьшение остатка: 684 тыс. руб.

Также при расчете эффективности использования амортизации, необходимо учитывать инфляционные влияния, которые обесценивают накопленную амортизацию, и как следствие организациям затруднительно в будущем производить обновления основных фондов.

В таблице 27, представлен расчет амортизации, для категории «Машины и оборудования», срок эксплуатации которых составляет 5 лет с учетом инфляции – 9%.

Таблица 27

Дисконтированные суммы амортизационных отчислений амортизации

Период	Линейный метод		Нелинейный метод		Отклонения, тыс. руб.
	Начисленная амортизация, тыс. руб.	Дисконтированная сумма амортизации, тыс. руб.	Начисленная амортизация, тыс. руб.	Дисконтированная сумма амортизации, тыс. руб.	
1	1140	1045.87	1900	1743.12	697.25
2	1140	959.52	1520	1279.35	319.84
3	1140	880.29	1140	880.29	0.00

4	1140	807.60	760	538.40	-269.20
5	1140	740.92	380	246.97	-493.95
Итого	5700	4434,20	5700	4688,14	253,94

В первые два года, использование нелинейного способа начисления амортизации, позволит компании экономить средства при уплате налога в суме:

(697,25+319,84) *20% = 203,42 тыс. рублей.

Для ООО «Яндекса», которая основная часть основных средств приходится на машины и оборудования, использования данного метода начисления амортизации является выгодным, так как в 2022 г. сумма поступивших основных средств в категории «Машины и оборудование» составило – 12 404 360 тыс. руб. (таблица 28).

Таблица 28

Дисконтированные суммы амортизационных отчислений амортизации

Период	Линейный метод		Нелинейный метод		Отклонения, тыс. руб.
	Начисленная амортизация, тыс. руб.	Дисконтированная сумма амортизации, тыс. руб.	Начисленная амортизация, тыс. руб.	Дисконтированная сумма амортизации, тыс. руб.	
1	2480872	2276029.36	4134786.67	3793382.26	1517352.91
2	2480872	2088100.33	3307829.33	2784133.77	696033.44
3	2480872	1915688.37	2480872.00	1915688.37	0.00
4	2480872	1757512.27	1653914.67	1171674.85	-585837.42
5	2480872	1612396.58	826957.33	537465.53	-1074931.05
Итого	12 404 360.00	9649726.91	12 404 360.00	10202344.78	552617.87

Таким образом, экономия средств по уплате налога на прибыль составит:

552617,87*20% = 110523,57 тыс. руб.

Также необходимо отметить, что за счет списывания наибольшей стоимости основных средств, в первые годы эксплуатации, снижает расходы по уплате налога на имущество, так как данный налог уплачивается с остаточной стоимости основных средств (таблица 29,30).

Таблица 29

Расчет налога на имущество при линейном методе начисления

Период	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Начисленная амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.	Среднегодовая стоимость, тыс. руб.	Налог на имущество, тыс. руб.
1	12404360	2480872	9923488	11163924	245606.33
2	9923488	2480872	7442616	8683052	191027.14
3	7442616	2480872	4961744	6202180	136447.96
4	4961744	2480872	2480872	3721308	81868.78
5	2480872	2480872	0	1240436	27289.59
Итого		12404360			682239.80

Таблица 30

Расчет налога на имущество при нелинейном методе начисления (по сумме чисел лет)

Период	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Начисленная амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.	Среднегодовая стоимость, тыс. руб.	Налог на имущество, тыс. руб.
1	12404360.00	4134786.67	8269573.33	10336966.67	227413.27
2	8269573.33	3307829.33	4961744.00	6615658.67	145544.49
3	4961744.00	2480872.00	2480872.00	3721308.00	81868.78
4	2480872.00	1653914.67	826957.33	1653914.67	36386.12
5	826957.33	826957.33	0.00	413478.67	9096.53
Итого		12404360.00			500309.19

Экономия средств при начислении налога на прибыль при нелинейном методе расчета амортизации составляет:

682239,80-500309,19 = 181930,61 тыс. руб.

С учетом инфляционного влияния, экономия составляет:

181930,61*0.65 = 118242.42 тыс. руб.

Иначе говоря, экономия на налога на имущество составляет 1,47% от первоначальной стоимости актива (181930,61/12404360). Эта сумма увеличивает стоимость собственных оборотных средств.

Общий экономический эффект от предложенных мероприятий при начислении амортизации нелинейным способом начисления по категории «Машины и оборудование» для ООО «Яндекс» в течение 5 лет составит:

118242,42+110523,57 = 228 765,99 тыс. рублей

Таким образом, использовании различных методов начисления амортизации на основных фонды, можно сократить размер налога на прибыль,

и получить больше прибыль, если использовать линейный метод начисления амортизации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной выпускной квалификационной работе были раскрыты темы и вопросы, которые касаются методов и способов учета амортизации основных средств, а также их начисления. В первой главе раскрыт термин амортизации, описано значение амортизации на экономическом уровне, также были разобраны различные разновидности амортизации. Было рассмотрено, каким образом амортизации показывает себя в качестве экономического механизма и, как стоимость средств труда, которые многократно принимают участие в производстве (т.е. основные фонды) переносится в продукцию, готовую для реализации (или услугу). Чтобы данный процесс происходил корректно, организации необходимо каждый месяц некоторое количество денежных средств, заработанных от реализации продукта, направлять в свой амортизационный фонд. Эти денежные средства в организации включаются в издержки производства.

Во второй главе были изучены способы начисления амортизации на примере ООО «Яндекс». ООО «Яндекс» образован в 1997 г. Данная компания занимается оказаниям различных услуг в Интернете.

Для своей производственной деятельности ООО «Яндекс» использует основные средства, а именно автомобили, склады, компьютерные сервера.

Для учета основных средств ООО «Яндекс» использует активный счет 01 «Основные средства». По данному счету отражается информация о поступивших основных средств.

Для занесения информации на данный счет, используется первоначальная документация, а именно счет фактура от поставщика, акт ввода в эксплуатацию, а также передаточные документы, или свидетельства о регистрации недвижимого и движимого имущества.

ООО «Яндекс» приобретает свои основные средства за оплату, перед этим он заключает договора о поставке основных средств.

При необходимости организация также оплачивает транспортные расходы, расходы на монтаж оборудования.

Для учета начисленной амортизации используется счет 02 «Амортизация основных средств» данный счет пассивный, на нем отражается ежемесячно (по кредиту) начисленная амортизация по основным средствам, согласно установленным нормативным показателям.

Данный счет корреспондируется с активными счетами, для отражения расходов на те или иные подразделения ООО «Яндекс». Так для учета расходов по амортизации в подразделениях ООО «Яндекс» задействованы следующие счета:

- 20 «Основное производство», начисление амортизации по автомобилям осуществляющие доставку до конечного пользователя;

- 23 «Вспомогательное производство», для начисления амортизации по основным средствам ремонтного и шиномонтажного подразделения;

- 26 «Общехозяйственные расходы», для начисления амортизации на основные средства которые используется администрацией ООО «Яндекс»;

- 44 «Расходы на продажу», для начисления амортизации по основным средствам, задействованы в отделе продаж, а именно сервера, компьютеры, автомобили менеджеров по продажам.

Анализ основных средств и начисленной амортизации показал, что в настоящее время, большинство основных средств имеет высокий коэффициент износа, и руководство ООО «Яндекс» проводит модернизацию производственных фондов, а именно реализует старые основные средства и закупает новые.

В работе проведены различные способы начисления амортизации, которые позволили установить, что использование нелинейного метода начисления амортизации позволяет экономить собственные оборотные средства

Общий экономический эффект от предложенных мероприятий при начислении амортизации нелинейным способом начисления по категории «Машины и оборудование» для ООО «Яндекс» в течение 5 лет составит:

118242,42+110523,57 = 228 765,99 тыс. рублей

Такой способ снижает сумму налогообложения и экономит организации финансовые средства. Последнее имеет значение не только для устоявшихся организаций, как ООО «Яндекс», а также для тех предприятий, которые только начали свою деятельность. Подобный способ способен повысить конкурентоспособность предприятия с помощью быстрого восстановления основных средств.

Список использованных источников

1. О бухгалтерском учѐте: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. От 23.05.2016) [Электронный ресурс], URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_/
2. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств: Постановлению Госкомстата РФ от21.01.2003 № 7 [Электронный ресурс], URL: http://www.consultant.ru/document/c ons_doc_LAW_41013/
3. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.10) // СПСКонсультантПлюс. - [Электронный ресурс].
4. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/76123180f1200d66eb1102dd61173d0f8d64d569/ (Дата обращения 19.10.2021).
5. Приказ Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.consultant.ru
6. Адаменко А.А. Основные средства: понятие, классификация, нормативное регулирование их учета / А.А. Адаменко, Т.Е. Хорольская, М.С. Василенко // Естественно-гуманитарные исследования. - 2019. - № 4 (26). - С. 230-234.
7. Арбатская О.В. Первоначальная стоимость основного средства // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2010. – № 10.

8. Берестовая О.А. Учет основных средств: основные изменения в 2021 годах // Налоговый вестник: комментарии к нормативным документам для бухгалтеров. – 2021. – № 9.

9. Болдырева, А. А. Амортизация основных средств как важная составная часть учета основных средств / А. А. Болдырева // Трибуна ученого. – 2020. – № 5. – С. 283-287.

10. Васькова А.В. О методах начисления амортизации по основным средствам [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://net/pub/vest036.pdf (дата обращения: 31.01.2019).

11. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. ФСБУ 6/2020: решенные вопросы бухгалтерского учета основных средств и сохраняющиеся дискуссионные аспекты // Учет. Анализ. Аудит. 2021. Т. 8. № 1. С. 48-61.

12. Ермилина, Д. А. Амортизационная политика как ключевое условие совершенствования инвестиционного процесса / Д. А. Ермилина, М. Ю. Ремезова // Экономика и социум: современные модели развития. – 2019. – № 1. 3. Данилова, Н. Н. Оптимизация амортизационной политики предприятия / Н. Н. Данилова, М. Ю. Зданович, Н. О. Васильева // Фундаментальные исследования. – 2017. – № 9.

13. Киселева, П. А. Особенности учета амортизации основных средств в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" / П. А. Киселева, Н. П. Адинцова // Вестник науки. – 2022. – Т. 5, № 5(50). – С. 69-74

14. Крупина Н.Н., Барткова Н.Н. Учет амортизации основных средств: российские и международные стандарты // Международный бухгалтерский учет. – 2020. – № 16.

15. Крупина, Н. Н. Основы методологии анализа эффективности амортизационной политики предприятия / Н. Н. Крупина, Н. Н. Барткова // Экономический анализ: теория и практика. – 2017. – № 26.

16. Лихачева О.Н., Щуров С. А. Долгосрочная и краткосрочная финансовая политика предприятия: учеб. пособие / под ред. И. Я. Лукасевича. М.: Вузовский учебник. 2013.

17. Мизиковский Е.А., Островский О.М., Приображенская В.В. Учет основных средств. Комментарии, корреспонденция счетов (под ред. А.С. Бакаева). М.: БИНФА, 2020

18. Миннигалеева В.З. Вопросы необходимости перехода на международные стандарты аудита / В.З. Миннигалеева // Научное обозрение. - 2020. - №10. - С. 249 –251.

19. Навезнева, А. Ю. Учет и порядок начисления амортизации основных средств согласно ФСБУ 6/2020 "Основные средства" / А. Ю. Навезнева, Н. Н. Костева // Молодежный вектор развития аграрной науки : материалы 73-й национальной научно-практической конференции студентов и магистрантов, Воронеж, 01 марта – 31 2022 года / Воронежский государственный аграрный университет. Том Часть VIII. – Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I, 2022. – С. 53-59.

20. Одаховская Д.А., Печенникова Г.Г. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств, нематериальных активов и амортизационных отчислений в целях развития и совершенствования подходов к оценке имущества компании // Известия Байкальского государственного университета. 2019. Т. 29. № 1. С. 113-122.

21. Одаховская, Д. А. Сравнительный анализ амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете с 2022 года / Д. А. Одаховская, А. А. Пятак, С. С. Огурцова // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. – 2022. – № 28. – С. 156-164.

22. Панская В,Г. Совершенствование амортизационной политики в контексте модернизации российской экономики // Финансы. - 2014. — № 11.

23. Розов, Д. В. Анализ влияния амортизационной политики на эффективное обновление основного капитала / Д. В. Розов // Экономический анализ: теория и практика. – 2016. – № 12.

24. Саушкина, Н. А. Особенности учета расходов на амортизацию и ремонт основных средств учреждений госсектора / Н. А. Саушкина // Форум молодых ученых. – 2020. – № 2(42). – С. 332-336.

25. Селезнева И.П., Князева О.П. Актуальные проблемы учета амортизации основных средств // Бухгалтер и закон. 2019. № 1. С. 2-9.

26. Селезнева, И. П. Бухгалтерский учет основных средств и амортизации их стоимости : учебное пособие для студентов по укрупненной группе специальностей «Экономика и управление» / И. П. Селезнева ; И. П. Селезнева; рецензент Л. А. Истомина. – Ижевск : Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, 2022. – 108 с

27. Сигидов Ю.И., Никиташин Л.С. Изменения в начислении амортизации основных средств // Вестник Академии знаний. 2020. № 6. С. 232-236

28. Сокольская Е.И. Амортизация основных средств и методы ее начисления // Научно – методический электронный журнал «Концепт». – 2017. – Т. 31. – С.181-185.

29. Уварова Е.В. Изменение бухгалтерского учета аренды в соответствии с новым федеральным стандартом бухгалтерского учета / Уварова Е.В., Пахорукова В.В. // Аграрная наука - сельскому хозяйству: сборник материалов: в 2 кн. / XVI Международная научно-практическая конференция (9-10 февраля 2021 г.). - Барнаул: РИО Алтайского ГАУ, 2021. - С. 99-100.

30. Фаррахова, Ф. Ф. Нововведения в бухгалтерском и налоговом учете начисления амортизации основных средств / Ф. Ф. Фаррахова // Российский электронный научный журнал. – 2022. – № 2(44). – С. 157-164.

31. Чернышева, А. В. Учет амортизации основных средств / А. В. Чернышева // Проблемы научной мысли. – 2022. – Т. 1, № 12. – С. 68-71.

32. Юрина Е. В. Новые правила амортизации основных средств // Современноеобщество, образование и наука: вестн. науч. конф. по материалам

Междунар. науч.-практ. конф., 30 сентября 2020 г. Ч. 1. 2020. № 1-1(1). С. 160-164.

ПОСЛЕДНИЙ ЛИСТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Дипломная работа выполнена мной совершенно самостоятельно. Все использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

«_____» _____ 2023 г.

_____/_____

(подпись) (Ф.И.О.)

Приложение

Информация из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (Ресурса БФО)	
Дата формирования информации	18.09.2023
Номер выгрузки информации	№0710099_7736207543_2022_001_20230918
Настоящая выгрузка содержит информацию о юридическом лице:	
Полное наименование юридического лица	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЯНДЕКС"
-	
включенная в Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 18.09.2023	
-	
ИНН	7736207543
КПП	997750001
Код по ОКПО	55187675
Форма собственности (по ОКФС)	34
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)	12300
Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2	62.01
Местонахождение (адрес)	119021, Москва г, ул Льва Толстого, 16
Единица измерения	Тыс. руб.
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	Да
Наименование аудиторской организации/ФИО индивидуального аудитора	АО "Технологии Доверия – Аудит"
ИНН	7705051102
ОГРН/ОГРНИП	1027700148431

ИНН···7736207543¤
КПП···997750001¤

Форма·по·КНД¤ 0710099
Форма·по·ОКУД¤ 0710001

Бухгалтерский·баланс¤

На·31·декабря·2022·г.¤

Пояснения[1]¤	*Наименование·показателя*¤	*Код·строки*¤	*На·31·декабря·2022·г.*¤	*На·31·декабря·2021·г.*¤	*На·31·декабря·2020·г.*¤
1¤	*2*¤	*3*¤	*4*¤	*5*¤	*6*¤
Актив¤					
I.·Внеоборотные·активы¤					
1¤	Нематериальные·активы¤	1110¤	3·950·350¤	3·062·042¤	1·740·441¤
¤	Результаты·исследований·и·разработок¤	1120¤	-¤	-¤	-¤
¤	Нематериальные·поисковые·активы¤	1130¤	-¤	-¤	-¤
¤	Материальные·поисковые·активы¤	1140¤	-¤	-¤	-¤
2,9¤	Основные·средства¤	1150¤	50·402·487¤	68·743·343¤	26·678·126¤
¤	Доходные·вложения·в·материальные·ценности¤	1160¤	-¤	-¤	-¤
3,10¤	Финансовые·вложения¤	1170¤	130·145·739¤	1·463·308¤	1·552·886¤
¤	Отложенные·налоговые·активы¤	1180¤	5·279·844¤	7·986·459¤	1·029·558¤
10¤	Прочие·внеоборотные·активы¤	1190¤	19·434·966¤	21·008·742¤	13·195·752¤
¤	Итого·по·разделу·I¤	1100¤	209·213·386¤	102·263·894¤	44·196·763¤
II.·Оборотные·активы¤					
4,10¤	Запасы¤	1210¤	659·526¤	7·631·598¤	1·768·441¤
¤	Налог·на·добавленную·стоимость·по·приобретенным·ценностям¤	1220¤	782·250¤	1·340·616¤	264·563¤
5¤	Дебиторская·задолженность¤	1230¤	110·293·900¤	58·447·714¤	31·230·830¤
3,10¤	Финансовые·вложения·(за·исключением·денежных·эквивалентов)¤	1240¤	17·434·383¤	24·736·933¤	50·340·889¤
10¤	Денежные·средства·и·денежные·эквиваленты¤	1250¤	14·219·830¤	31·662·272¤	26·743·804¤
10¤	Прочие·оборотные·активы¤	1260¤	9·879·199¤	1·814·896¤	532·437¤
¤	**Итого·по·разделу·II¤**	1200¤	153·269·088¤	125·634·029¤	110·880·964¤
¤	**БАЛАНС¤**	1600¤	362·482·474¤	227·897·923¤	155·077·727¤

Пояснения[1]	*Наименование показателя*	*Код строки*	*На 31 декабря 2022 г.*	*На 31 декабря 2021 г.*	*На 31 декабря 2020 г.*
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	16 605	16 605	16 605
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)[2]	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	46 510	46 510	46 510
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	183 229 267	132 915 869	133 085 112
	Итого по разделу III	1300	183 292 382	132 978 984	133 148 227
IV. Долгосрочные обязательства					
10	Заемные средства	1410	29 884 910	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 070 686	666 776	531 780
10	Оценочные обязательства	1430	0	-	-
9,10	Прочие обязательства	1450	16 588 626	30 939 030	-
	Итого по разделу IV	1400	47 544 222	31 605 806	531 780
V. Краткосрочные обязательства					
10	Заемные средства	1510	20 000 000	-	-
5,10	Кредиторская задолженность	1520	108 995 298	61 480 927	20 435 324
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7,10	Оценочные обязательства	1540	2 650 572	1 832 206	962 396
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	131 645 870	63 313 133	21 397 720
	БАЛАНС	1700	362 482 474	227 897 923	155 077 727

Примечания

[1] Указывается номер соответствующего пояснения.

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

ИНН···7736207543¤
КПП···997750001¤

Форма·по·КНД¤ 0710099
Форма·по·ОКУД¤ 0710002

Отчет·о·финансовых·результатах¤

За·2022·г.¤

Пояснения[3]¤	*Наименование·показателя¤*	*Код· строки¤*	*За·2022·г.¤*	*За·2021·г.¤*
1¤	*2¤*	*3¤*	*4¤*	*5¤*
10.9¤	Выручка[4]¤	2110¤	301·979·022¤	205·415·692¤
6,10¤	Себестоимость·продаж¤	2120¤	(236·984·534)¤	(144·475·519)¤
¤	Валовая·прибыль·(убыток)¤	2100¤	64·994·488¤	60·940·173¤
6,10¤	Коммерческие·расходы¤	2210¤	(25·351·700)¤	(18·905·873)¤
6,10¤	Управленческие·расходы¤	2220¤	(17·938·648)¤	(13·604·926)¤
¤	Прибыль·(убыток)·от·продаж¤	2200¤	21·704·140¤	28·429·374¤
¤	Доходы·от·участия·в·других· организациях¤	2310¤	-¤	-¤
10¤	Проценты·к·получению¤	2320¤	3·014·644¤	2·930·782¤
10¤	Проценты·к·уплате¤	2330¤	(3·422·398)¤	(-)¤
10¤	Прочие·доходы¤	2340¤	41·186·618¤	664·592¤
10¤	Прочие·расходы¤	2350¤	(7·509·222)¤	(13·117·667)¤
¤	**Прибыль·(убыток)·до· налогообложения¤**	2300¤	54·973·782¤	18·907·081¤
¤	Налог·на·прибыль[5]¤	2410¤	(6·331·146)¤	(6·206·109)¤
10¤	в·т.ч.:↵ текущий·налог·на·прибыль¤	2411¤	(3·406·274)¤	(5·293·560)¤
¤	отложенный·налог·на·прибыль[6]¤	2412¤	(2·924·872)¤	(912·549)¤
¤	Прочее¤	2460¤	1·670·762¤	(205·784)¤
¤	**Чистая·прибыль·(убыток)¤**	2400¤	50·313·398¤	12·495·188¤
¤	Результат·от·переоценки· внеоборотных·активов,·не· включаемый·в·чистую·прибыль· (убыток)·периода¤	2510¤	-¤	-¤
¤	Результат·от·прочих·операций,·не· включаемый·в·чистую·прибыль· (убыток)·периода¤	2520¤	-¤	-¤
¤	Налог·на·прибыль·от·операций,· результат·которых·не·включается·в· чистую·прибыль·(убыток)·периода[5]¤	2530¤	-¤	-¤
¤	Совокупный·финансовый·результат· периода[7]¤	2500¤	50·313·398¤	12·495·188¤

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
						Выбыло объектов					
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**5200**	**за 2022 г.**	**119 925 887**	**(60 334 753)**	**22 699 951**	**(98 918 347)**	**64 421 352**	**(15 910 883)**	**43 707 491**	**(11 824 284)**	**x**
	5210	за 2021 г.	70 916 878	(48 559 439)	21 364 971	(10 621 505)	1 098 781	(13 011 882)	81 660 344	(60 472 540)	38 403 330
в том числе: Транспортные средства	**5201**	**за 2022 г.**	**34 217**	**(27 253)**	**-**	**-**	**-**	**(2 243)**	**34 217**	**(29 496)**	**x**
	5211	за 2021 г.	36 440	(25 533)	-	(2 223)	2 131	(3 851)	34 217	(27 253)	-
Машины и оборудование	**5202**	**за 2022 г.**	**80 538 732**	**(60 293 365)**	**12 404 360**	**(77 256 890)**	**63 907 116**	**(12 106 966)**	**15 686 202**	**(8 493 215)**	**x**
	5212	за 2021 г.	61 035 488	(48 007 810)	21 364 971	(811 973)	580 440	(13 003 782)	81 588 486	(60 431 152)	(911 967)
Здания	**5203**	**за 2022 г.**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**x**
	5213	за 2021 г.	9 807 309	(516 170)	-	(9 807 309)	516 210	(40)	-	-	-
Арендованные ОС	**5204**	**за 2022 г.**	**39 352 938**	**(14 135)**	**10 295 591**	**(21 661 457)**	**514 236**	**(3 801 674)**	**27 987 072**	**(3 301 573)**	**x**
	5214	за 2021 г.	37 641	(9 926)	-	-	-	(4 209)	37 641	(14 135)	39 315 297

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	Принято к учету в качестве основных средств, нематериальных активов или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, нематериальных активов – всего	**5240**	**за 2022 г.**	**9 774 646**	**24 002 081**	**-**	**(14 348 659)**	**19 428 068**
	5250	за 2021 г.	4 441 876	26 188 793	(1 135)	(20 854 888)	9 774 646
в том числе: Машины и оборудование	**5241**	**за 2022 г.**	**4 252 829**	**13 958 132**	**-**	**(12 404 360)**	**5 806 601**
	5251	за 2021 г.	2 017 594	21 649 610	-	(19 414 375)	4 252 829
Транспортные средства	**5242**	**за 2022 г.**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
	5252	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Здания	**5243**	**за 2022 г.**	**4 899 380**	**7 813 299**	**-**	**-**	**12 712 679**
	5253	за 2021 г.	2 303 093	2 597 422	(1 135)	-	4 899 380
Нематериальные активы	**5244**	**за 2022 г.**	**622 437**	**2 230 650**	**-**	**(1 944 299)**	**908 788**
	5254	за 2021 г.	121 189	1 941 761	-	(1 440 513)	622 437