

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический  
Кафедра финансов  
Направление подготовки 38.03.01 Экономика  
Направленность (профиль) образовательной программы: Бухгалтерский учет,  
анализ и аудит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

Самойлова Е.А. Самойлова

« 03 » 02 2023 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

на тему: Бухгалтерский учет и анализ движения основных средств в организа-  
ции (на примере ООО «Теплоинвест»)

Исполнитель  
студент группы 971-уоб2

Птицына 03.02.2023 Р.А. Птицына  
(подпись, дата)

Руководитель  
зав. кафедрой, канд. экон. наук

Самойлова 03.02.2023 Е.А. Самойлова  
(подпись, дата)

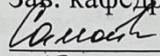
Нормоконтроль  
ассистент

Бобкова 03.02.2023 А.В. Бобкова  
(подпись, дата)

Благовещенск 2023

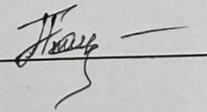
Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический  
Кафедра финансов  
Направление подготовки 38.03.01 Экономика  
Направленность (профиль) образовательной программы: Бухгалтерский учет,  
анализ и аудит

УТВЕРЖДАЮ  
Зав. кафедрой  
 Е.А. Самойлова  
«27» 10 2022 г.

### ЗАДАНИЕ

К бакалаврской работе студента группы 971-уб02 Птицыной Регины Александровны

1. Тема бакалаврской работы: Бухгалтерский учет и анализ движения основных средств в организации (на примере ООО «Теплоинвест»)  
(утверждено приказом от 24.10.2022 № 2637-уч)
  2. Срок сдачи студентом законченной работы: 03.02.2023
  3. Исходные данные к бакалаврской работе: первичные документы, бухгалтерские и налоговые регистры, журнал фактов хозяйственной жизни, оборотные ведомости, карточки по счетам учета основных средств, вложений во внеоборотные активы, бухгалтерская отчетность объекта исследования.
  4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов):
    - теоретико-методологические основы бухгалтерского учета и анализа движения основных средств в организации;
    - экономическая характеристика и анализ финансового положения ООО «Теплоинвест»;
    - бухгалтерский учет и анализ движения основных средств в ООО «Теплоинвест», направления совершенствования бухгалтерского учета движения основных средств в ООО «Теплоинвест».
  5. Перечень материалов приложения: бухгалтерская отчетность объекта исследования за 2019-2021 гг., вспомогательный табличный и графический материал
  6. Консультанты по бакалаврской работе: нет.
  7. Дата выдачи задания: 27.10.2022  
Руководитель бакалаврской работы: Е.А. Самойлова, зав. кафедрой, канд. экон. наук
- Задание принял к исполнению: 27.10.2022 Р.А. Птицына 

## РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 77 с., 23 таблицы, 1 рисунок, 53 источника, 2 приложения.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ, КОНЦЕССИОННОЕ СОГЛАШЕНИЕ, ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ПЕРЕОЦЕНКА, ВЫБЫТИЕ, ПОСТУПЛЕНИЕ, ДВИЖЕНИЕ, ЗАМЕНА.

Целью бакалаврской работы является разработка мероприятий, направленных на совершенствование бухгалтерского учета движения основных средств в ООО «Теплоинвест».

Предметом исследования являются особенности бухгалтерского учета и анализа движения основных средств.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Теплоинвест» (сокращенное наименование: ООО «Теплоинвест»).

Период исследования: 2019 – 2021 гг.

В первой главе раскрыты теоретико-методологические основы бухгалтерского учета и анализа движения основных средств в организации. Во второй главе представлена экономическая характеристика и анализ финансового положения ООО «Теплоинвест». В третьей главе раскрыты особенности бухгалтерского учета основных средств в ООО «Теплоинвест», проведен анализ движения основных средств предприятия, а также предложены направления по совершенствованию системы бухгалтерского учета основных средств ООО «Теплоинвест».

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретико-методологические основы бухгалтерского учета и анализа движения основных средств в организации	7
1.1 Экономическая сущность и классификация основных средств. Нормативно-правовое регулирование их учета	7
1.2 Бухгалтерский учет движения основных средств в организации	11
1.3 Цель задачи и методика анализа движения основных средств	20
2 Экономическая характеристика и анализ финансового положения ООО «Теплоинвест»	25
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Теплоинвест»	25
2.2 Анализ финансового состояния ООО «Теплоинвест»	29
2.3 Организация бухгалтерского учета и учетная политика в ООО «Теплоинвест»	40
3 Бухгалтерский учет и анализ движения основных средств в ООО «Теплоинвест»	47
3.1 Документирование, синтетический и аналитический учет движения основных средств в ООО «Теплоинвест»	47
3.2 Анализ состава, динамики, структуры и движения основных средств в ООО «Теплоинвест»	54
3.3 Направления совершенствования бухгалтерского учета движения основных средств в ООО «Теплоинвест»	59
Заключение	65
Библиографический список	68
Приложение А Финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «Теплоинвест» за 2019 – 2021 гг.	73
Приложение Б Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований	77

## ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях хозяйствования, для многих отечественных предприятий, основные средства выступают одним из основных объектов учета и контроля. Отличительной особенностью основных средств от других видов активов предприятий, является постепенное перенесение их стоимости на готовую продукцию (работы или услуги) в результате начисления амортизации. Таким образом, стоимость созданного или приобретенного основного средства на момент принятия объекта в эксплуатацию, не включается в расходы одной суммой, а постепенно переносится на стоимость готовой продукции, участвуя в формировании расходов и влияет на величину налога на прибыль, в сторону его уменьшения. Амортизация основных средств, является своего рода, отражением степени износа рассматриваемых групп активов. При этом амортизация влияет на остаточную стоимость основных средств, и, соответственно, влияет на величину налога на имущество организаций.

Для целей бухгалтерского учета, в качестве основных средств относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты (библиотечные фонды). Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, считается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение или изготовление объектов основных средств.

Актуальность темы бакалаврской работы заключается в необходимости оптимизации системы бухгалтерского учета основных средств и приведения ее в полное соответствие действующим в современных условиях нормам законодательства в сфере бухгалтерского учета, в целях выполнения требований полноты, актуальности и достоверности отражения информации в системе бухгал-

терского учета и отчетности предприятий.

Целью бакалаврской работы является разработка мероприятий, направленных на совершенствование бухгалтерского учета движения основных средств в ООО «Теплоинвест». Задачами бакалаврской работы являются:

- раскрыть экономическую сущность, порядок организации бухгалтерского учета движения и методику анализа движения основных средств;
- представить организационно-экономическую характеристику и провести анализ финансового состояния ООО «Теплоинвест»;
- представить особенности бухгалтерского учета и учетной политики в ООО «Теплоинвест»;
- исследовать порядок документирования, синтетического и аналитического учета движения основных средств в ООО «Теплоинвест»;
- проанализировать состав, динамику, структуру и движение основных средств в ООО «Теплоинвест»;
- предложить направления совершенствования бухгалтерского учета движения основных средств в ООО «Теплоинвест».

Предметом исследования являются особенности бухгалтерского учета и анализа движения основных средств. Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Теплоинвест» (сокращенное наименование: ООО «Теплоинвест»). Период исследования: 2019 – 2021 гг.

Информационной базой исследования, при написании бакалаврской работы, стали нормативно-правовые акты, регламентирующие порядок организации бухгалтерского учета основных средств, актуальные материалы учебной, методической и периодической литературы в области бухгалтерского учета и экономического анализа, а также учредительные документы, внутренние бухгалтерские документы и бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Теплоинвест».

Методами исследования, использованными в ходе написания бакалаврской работы, являются: абстрактно-логический метод, метод анализа и синтеза, традиционные способы обработки информации, метод финансовых коэффициентов и другие.

# 1 ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИИ

## 1.1 Экономическая сущность и классификация основных средств.

### Нормативно-правовое регулирование их учета

Результаты деятельности производственных предприятий во многом зависят от эффективности использования основных средств, что существенным образом сказывается на финансовом положении и потенциале развития экономических субъектов. Сказанное определяет значимость основных средств в современных условиях реализации производственной деятельности. При этом учитывая что информационной базой для анализа основных средств предприятий, выступают данные бухгалтерского (финансового) учета и отчетности, следует заключить о значимости организации должного бухгалтерского учета основных средств, отвечающего нормам действующего законодательства в сфере бухгалтерского учета.

Основные средства представляют собой совокупность материально - вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного времени как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере.<sup>1</sup>

Отличительной особенностью основных средств от других видов активов предприятий, является постепенное перенесение их стоимости на готовую продукцию (работы или услуги) в результате начисления амортизации. Таким образом, стоимость созданного или приобретенного основного средства на момент принятия объекта в эксплуатацию, не включается в расходы одной суммой, а постепенно переносится на стоимость готовой продукции, участвуя в формировании расходов и влияет на величину налога на прибыль, в сторону его уменьшения. При этом амортизация основных средств, является своего рода, отражением степени износа рассматриваемых групп активов. При этом амортизация влияет на остаточную стоимость основных средств, и, соответственно,

---

<sup>1</sup> Герасимова В.В. Экономическое содержание основных средств // Молодой ученый. 2018. № 2. С. 453.

влияет на величину налога на имущество организаций.

Согласно приказу Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», активы, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при одновременном выполнении следующих условий:

- имеют материально-вещественную форму;
- предназначены для использования организацией в ходе основной деятельности;
- предназначены для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

С точки зрения налогового учета, под основными средствами понимается часть имущества предприятия, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Согласно приказу Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», объекты основных средств классифицируются по видам (например, недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам.

Основные средства могут быть классифицированы по различным признакам. Следует отметить, что классификация основных средств является составным элементом организации учета имущества на предприятии, которая помогает конкретизировать информацию об объектах основных средств, решает определенные задачи учетного процесса и управления.<sup>2</sup>

---

<sup>2</sup> Рогоуленко Т.М. Сущность основ Рогоуленко, Т.М. Сущность основных средств как объекта бухгалтерского учета // Финансовый менеджмент. 2019. № 1. С. 131.

Действующая классификация основных средств определяет группы активов по натурально-вещественному составу и выполняемым функциям и является типовой классификацией основных средств. Классификация основных средств по натурально-вещественной принадлежности является основой их аналитического учета. Каждой позиции, представленной в классификаторе основных фондов, соответствует свой девятизначный десятичный цифровой код (код ОКОФ), контрольное число и наименование.

Классификационное деление объектов до уровня подклассов осуществляется по иерархическому принципу. На самом последнем уровне классификации – видах используются фасеты, или перечни, которые имеют привязку к нижнему уровню иерархической структуры – подклассам.

Согласно постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 (в ред. от 27.12.2019 г. № 1924) «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», основные средства подразделяются на следующие группы:

- первая группа (все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно);
- вторая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно);
- третья группа (имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно);
- четвертая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно);
- пятая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно);
- шестая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно);
- седьмая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно);
- восьмая группа (имущество со сроком полезного использования свыше

20 лет до 25 лет включительно);

- девятая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно);

- десятая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет включительно).<sup>3</sup>

Иная классификация основных средств представлена в приказе Росстандарта от 12.12.2014 г. № 2018-ст «ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов». Согласно указанному приказу, основные средства подразделяются на следующие группы:

- жилые здания и помещения (код 100.00.00.00);

- здания (кроме жилых) и сооружения, расходы на улучшение земель (код 200.00.00.00.000):

а) сооружения (код 220.00.00.00.000);

б) расходы на улучшение земель (код 230.00.00.00);

- машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты (код 300.00.00.00.000):

а) транспортные средства (код 310.00.00.00.000);

б) информационное, компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование (код 320.00.00.00.000);

в) прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты (код 330.00.00.00.000);

- системы вооружений (код 400.00.00.00);

- культивируемые биологические ресурсы (код 500.00.00.00.000):

а) культивируемые ресурсы животного происхождения, неоднократно дающие продукцию (код 510.00.00.00.000);

б) культивируемые ресурсы растительного происхождения, неоднократно дающие продукцию (код 520.00.00.00);

- расходы на передачу прав собственности на непроизведенные активы

---

<sup>3</sup> О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

(код 600.00.00.00);

- объекты интеллектуальной собственности (код 700.00.00.00):

а) научные исследования и разработки (код 710.00.00.00);

б) расходы на разведку недр и оценку запасов полезных ископаемых (код 720.00.00.00);

в) программное обеспечение и базы данных (код 730.00.00.00);

г) программное обеспечение (код 731.00.00.00);

д) базы данных (код 732.00.00.00);

е) оригиналы произведений развлекательного жанра, литературы или искусства (код 740.00.00.00);

ж) другие объекты интеллектуальной собственности (код 790.00.00.00).<sup>4</sup>

Соотношение отдельных групп основных средств в их общем объеме представляет видовую (производственную) структуру основных средств. Предприятиям не безразлично, в какую из групп основных средств вкладываются средства. Они заинтересованы в оптимальном повышении удельного веса машин и оборудования – активной части средств, которые обслуживают участки производства и характеризуют производственные возможности предприятия по выпуску тех или иных изделий.<sup>5</sup>

## **1.2 Бухгалтерский учет движения основных средств в организации**

Организация грамотного бухгалтерского учета основных средств позволяет не только достичь основных целей бухгалтерского учета, в частности, постоянное формирование актуальной и достоверной информации касательно деятельности организации, а также полном имущественном положении, но и сформировать актуальную информационную базу для экономического анализа и внутреннего контроля основных средств, которые, в свою очередь, используются для принятия управленческих решений.

Отличительной особенностью основных средств от других видов активов предприятий, является постепенное перенесение их стоимости на готовую про-

---

<sup>4</sup> ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов [Электронный ресурс] : приказ Росстандарта от 12.12.2014 г. № 2018-ст. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

<sup>5</sup> Шнайдер О.В. Основные средства: проблемы и методы использования // Вестник науки ТГУ. 2018. № 1. 281.

дукцию (работы или услуги) в результате начисления амортизации. Таким образом, стоимость созданного или приобретенного основного средства на момент принятия объекта в эксплуатацию, не включается в расходы одной суммой, а постепенно переносится на стоимость готовой продукции, участвуя в формировании расходов и влияет на величину налога на прибыль, в сторону его уменьшения. Амортизация основных средств, является своего рода, отражением степени износа рассматриваемых групп активов. При этом амортизация влияет на остаточную стоимость основных средств, и, соответственно, влияет на величину налога на имущество организаций, уплачиваемого исходя из среднегодовой стоимости основных средств.

Вопросы начисления амортизации основных средств, в отдельных случаях, являются достаточно острыми, что определяется необходимостью выбора наиболее оптимального способа начисления амортизации, исходя из отраслевых и иных особенностей деятельности конкретной организации.

Также следует отметить, что вопросы организации бухгалтерского учета основных средств, также, являются достаточно спорными, в рамках деятельности конкретных организаций. В частности, особое значение имеют аспекты, связанные с гармонизацией положений учетной политики для бухгалтерского и налогового учета. Так, достижение единства между учетной политикой для налогового и бухгалтерского учета, характеризуется возможностью снижения трудовых затрат на осуществление учетных операций. С другой стороны, в подобном случае, предприятия теряют возможность максимально оптимизировать систему бухгалтерского учета предприятия.

Помимо бухгалтерского учета основных средств, особую роль для предприятий, имеет система внутреннего контроля, которая направлена на выявление нарушений норм действующего законодательства в сфере бухгалтерского учета, а также положений учетной политики предприятий в рамках учета основных средств. Следует отметить, что существенная часть современных предприятий, не уделяет достаточного внимания вопросам внутреннего контроля основных средств, что ведет к появлению ошибок в системе бухгалтерского

учета, которые при проведении налоговых проверок, ведут к существенным штрафным санкциям со стороны налоговых органов. Помимо возможности выявления и исправления ошибок в системе бухгалтерского учета, эффективная система внутреннего контроля позволяет обеспечить формирование актуальной информационной базы для анализа основных средств, которая используется для выявления имеющихся проблем, а также принятия грамотных и экономически целесообразных финансовых решений. Сказанное позволяет определить значимость и необходимость организации должного внутреннего контроля основных средств в современных предприятиях.

В соответствии с приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.<sup>6</sup>

В целях бухгалтерского учета, в качестве основных средств принимают: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный ин-

---

<sup>6</sup> Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

вентарь и принадлежности, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты (библиотечные фонды).

Согласно приказу Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной или переоцененной стоимости. При этом первоначальной стоимостью основных средств, считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Следует отметить, что в затраты на приобретение основных средств не входят суммы возмещаемых налогов, в частности НДС, а также общехозяйственные и другие аналогичные виды расходов, при условии, что они не связаны с поступлением объектов основных средств непосредственно на территорию предприятия.<sup>7</sup>

Для оценки основных средств могут также использоваться:

- переоцененная стоимость - стоимость объекта основных средств после ее переоценки. Переоцененная стоимость основных средств равна или не отличается существенно от их справедливой стоимости;

- страховая стоимость - величина страховой оценки объектов, подверженных риску повреждения, утраты или уничтожения. Страховая стоимость определяется на основании договора страхования имущества организации;

- ликвидационная стоимость - оценочная (предполагаемая) сумма, которая может быть получена от выбытия ОС (включая стоимость материальных ценностей от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие в конце его работы;

- налогооблагаемая стоимость - стоимость объектов, определяемая для целей налогообложения.

Основными нормативно-правовыми актами, устанавливающими правила

---

<sup>7</sup> Лаврентьева М.А. Учет основных средств // Экономические исследования и разработки. 2019. № 4. С. 184.

формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации, являются:

- Гражданский Кодекс РФ часть первая и часть вторая (законодательно закреплены такие вопросы по учету основных средств, как правильность оформления договора купли-продажи и ответственность сторон);

- Налоговый Кодекс РФ часть первая и часть вторая (определены критерии признания объектов в качестве основных средств для целей налогообложения);

- федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (определяет правовые основы бухгалтерского учета основных средств, его содержание, принципы, организацию, основные направления бухгалтерской деятельности и составления отчетности, состав хозяйствующих субъектов, которые обязаны вести бухгалтерский учет и предоставлять финансовую отчетность)<sup>8</sup>;

- положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н (в ред. от 11.04.2018 г.) (определены: порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами, а также взаимоотношения организации с внешними пользователями бухгалтерской информации; рассмотрен порядок документирования хозяйственных операций, ведения регистров бухгалтерского учета)<sup>9</sup>;

- приказ Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации об основных средствах организаций);

---

<sup>8</sup> О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

<sup>9</sup> Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

- общероссийский классификатор основных средств ОК 013-94, утвержденный приказом Росстандарта от 12.12.2014 г. № 2018-ст (определена классификация основных средств).

В указанных нормативных актах рассматривается подробный порядок организации и методология синтетического, аналитического учета основных средств, их поступления, выбытия, амортизации, ремонта, модернизации и иные аспекты.

В таблице 1 представлены бухгалтерские записи по учету поступления основных средств от поставщиков, в качестве вклада в уставный капитал, безвозмездно и по договору мены.

Таблица 1 - Бухгалтерские записи по учету поступления основных средств

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Документ-основание
Отражена стоимость объекта основных средств, приобретенного за плату	08.04	60	Товарная накладная
Отражен НДС со стоимости основного средства	19	60	Счет-фактура
Отражены расходы, связанные с приобретением основных средств	08.04	76	Акты выполненных работ (оказанных услуг)
Отражен НДС с сумм расходов, связанных с приобретением основных средств	19	76	Счет-фактура
Отражена оплата расходов, связанных с приобретением объектов основных средств	60, 76	50, 51	Платежное поручение
Внесены учредителями в счет вклада в уставный капитал основные средства	08.04	75	Решение учредителей
Отражено поступление основных средств по договору дарения	08.04	98	Справка о текущей рыночной стоимости

Информация о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов, а также о затратах по формированию основного стада продуктивного и рабочего скота, отражается на синтетическом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражают фактические затраты застройщика, включаемые в первоначальную стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и других соответствующих

активов.

Стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и др., оформленных в установленном порядке, списывают со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 01 «Основные средства». На конец отчетного периода остаток по счету 08 показывает затраты по незаконченным капитальным вложениям.

К счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» могут быть открыты субсчета:

- 08-1 «Приобретение земельных участков»;
- 08-2 «Приобретение объектов природопользования»;
- 08-3 «Строительство объектов основных средств»;
- 08-4 «Приобретение объектов основных средств»;
- 08-5 «Приобретение нематериальных активов»;
- 08-6 «Перевод молодняка животных в основное стадо»;
- 08-7 «Приобретение взрослых животных»;
- 08-8 «Закладка и выращивание многолетних насаждений»;
- 08-9 «Приобретение основных средств по лизингу»;
- 08-10 «Прочие вложения».

Информация о поступлении, движении и выбытии основных средств, систематизируется на счете 01 «Основные средства», к которому могут быть открыты субсчета:

- 01-1 «Производственные основные средства основной деятельности (кроме скота, многолетних насаждений, инвентаря, земельных участков и объектов природопользования)»;
- 01-2 «Прочие производственные основные средства»;
- 01-3 «Непроизводственные основные средства»;
- 01-4 «Скот рабочий и продуктивный»;
- 01-5 «Многолетние насаждения»;
- 01-6 «Земельные участки и объекты природопользования»;
- 01-7 «Объекты неинвентарного характера»;

- 01-8 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- 01-9 «Основные средства, полученные по лизингу и в аренду»;
- 01-10 «Прочие объекты основных средств»;
- 01-11 «Выбытие основных средств».

Следует отметить, что помимо приобретения основных средств, организация может самостоятельно создать их. Создание основных средств возможно двумя способами:

- хозяйственный способ (собственными силами организации);
- подрядным способом (посредством привлечения подрядной организации).

В таблице 2 представлены бухгалтерские записи по учету создания основных средств хозяйственным и подрядным способами.

Таблица 2 – Бухгалтерские записи по учету создания основных средств хозяйственным и подрядным способами

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Документ-основание
Списана фактическая себестоимость материалов, израсходованных при строительстве основных средств (хозяйственный способ)	08.03	10	Бухгалтерская справка-расчет
Отражены производственные расходы, связанные со строительством основных средств (хозяйственный способ)	08.03	20, 23	Бухгалтерская справка-расчет
Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых строительством основных средств (хозяйственный способ)	08.03	70, 69	Бухгалтерская справка-расчет
Отражены иные расходы, связанные с производством основных средств (хозяйственный способ)	08.03	25, 26	Бухгалтерская справка-расчет
В составе расходов на строительство объектов основных средств отражена стоимость потребленных работ (услуг) без НДС, выполненных подрядным способом	08.03	60, 76	Акт выполненных работ (оказанных услуг)
Начислен НДС по выполненным работам (услугам), выполненных подрядным способом сторонней организацией	19	60, 76	Счет-фактура
Объект основных средств введен в эксплуатацию (подрядный способ)	01	08.03	Акт приема-передачи основных средств

Выбытие основных средств может быть обусловлено фактом их реализа-

ции, списанием по причине высокого физического и морального износа, нарушения условий эксплуатации, аварий, стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций, длительного неиспользования объекта для производства продукции, выполнения работ и услуг либо для управленческих нужд.

В таблице 3 представим бухгалтерские записи по выбытию основных средств.

Таблица 3 - Бухгалтерские записи по выбытию основных средств

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Документ-основание
Отражен доход от реализации основного средства без НДС	62	91.1	Акт о приеме-передаче объектов основных средств
Отражен НДС от реализации основного средства	91.2	68	Счет-фактура
Списана первоначальная стоимость реализованного объекта основных средств	01 «Выбытие основных средств»	01	Бухгалтерская справка-расчет
Списана начисленная амортизация по реализуемому основному средству	02	01 «Выбытие основных средств»	Бухгалтерская справка-расчет
Списана остаточная стоимость реализованного объекта основных средств	91.2	01 «Выбытие основных средств»	Бухгалтерская справка-расчет
Списана первоначальная стоимость реализованного объекта основных средств (безвозмездная передача основных средств)	01 «Выбытие основных средств»	01	Бухгалтерская справка-расчет
Списана начисленная амортизация по реализуемому основному средству (безвозмездная передача основных средств)	02	01 «Выбытие основных средств»	Бухгалтерская справка-расчет
Списана остаточная стоимость реализуемого объекта основных средств (безвозмездная передача основных средств)	91.2	01 «Выбытие основных средств»	Бухгалтерская справка-расчет
Отражена расходы на демонтаж реализуемого объекта основных средств (безвозмездная передача основных средств)	91.2	60	Акт выполненных работ (оказанных услуг)
Отражен НДС с расходов по демонтажу оборудования (безвозмездная передача основных средств)	19	60	Счет-фактура
Отражено поступление активов от поставщика (контрагента) без учета НДС	08, 10, 41	60, 76	Товарная накладная, транспортная накладная

Проведенное исследование позволило определить особенности бухгал-

терского учета основных средств, по сравнению с другими активами.

### **1.3 Цель задачи и методика анализа движения основных средств**

Основной задачей анализа основных средств является выявление резервов повышения их эффективности использования. Важно отметить, что результаты анализа основных средств предприятия позволяют определить сложившиеся тенденции и формирования основных средств, а также выявить факторы, влияющие на показатели эффективности использования.<sup>10</sup>

Ниже представлены основные этапы анализа основных средств:

- анализ состава, динамики и структуры основных средств;
- анализ технического состояния основных средств;
- анализ обеспеченности предприятия основными средствами;
- анализ интенсивности и эффективности использования основных средств.

Информационной базой для анализа основных средств предприятия выступают данные бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия, в частности: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Показатели наличия основных средств определяются:

- 1) в натуральном выражении;
- 2) в стоимостном выражении.<sup>11</sup>

Наличие основных средств характеризуется двумя группами показателей: абсолютные и относительные.

Среднегодовая стоимость основных средств определяется по следующей формуле:

$$\overline{OC} = (OC_n + OC_k) : 2, \quad (1)$$

---

<sup>10</sup> Мукминов Э.И. Анализ эффективности использования основных фондов // Международный студенческий научный вестник. 2021. № 5. С. 135.

<sup>11</sup> Соловьева Н.А. Анализ основных средств и эффективности их использования. Красноярск: Издательство КГТЭИ. 2018. С. 32.

где ОСн – наличие основных средств на начало года;

ОСк – наличие основных фондов на конец года.<sup>12</sup>

Относительные показатели определяются путем соотношения размера различных видов основных средств или общего их объема с другими факторами производства. К относительным показателям наличия основных средств относятся:

1) фондовооруженность рабочей силы. Определяется по следующей формуле:

$$\text{Фвоор} = \text{ОС} : \text{Ч}, \quad (2)$$

где ОС – стоимость основных средств;

Ч – среднесписочная численность работников.

2) степень обеспеченности основными средствами. Определяется по следующей формуле:

$$\text{Обесп} = (\text{ОС(Э)факт}) : \text{ОС(Э)потр} \times 100, \quad (3)$$

где ОС(Э)факт – фактическое наличие основных средств или энергетических мощностей;

ОС(Э)потр – потребность в основных средств или энергетических мощностях для производства данного объема продукции (работ, услуг).<sup>13</sup>

Состав основных средств анализируется в разрезе отдельных групп по следующим классификационным признакам:

- по выполняемым функциям;
- по отраслям;
- по натурально-вещественному содержанию;

---

<sup>12</sup> Мельникова Т.В. Методика проведения анализа основных средств организации // Молодой ученый. 2021. № 8. С. 570.

<sup>13</sup> Соловьева Н.А. Анализ основных средств и эффективности их использования. Красноярск: Издательство КГТЭИ. 2018. С. 35.

- по видам;
- по степени использования;
- по формам собственности.

Одним из основных показателей, характеризующих использование основного капитала предприятия, является среднегодовая стоимость основных фондов. Показатель определяется по следующей формуле:

$$OC_{cp} = OC_{нач} + ((OC_{пост} \times Ti) : 12) - ((OC_{выб.} \times Tj) : 12), \quad (4)$$

где  $Ti$  и  $Tj$  – периоды функционирования введенных фондов, и период в течение, которого они функционировать не будут соответственно;

$OC_{нач.}$  – стоимость основных производственных фондов на начало года;

$OC_{кон.}$  – стоимость основных производственных фондов на конец года.

При расчете указанного показателя используются сведения, представленные в бухгалтерском балансе по строке «основные фонды».<sup>14</sup>

Для анализа движения и технического состояния основных производственных фондов рассчитываются следующие показатели:

Коэффициент поступления:

$$K_{пост} = OC_{пост} : OC_{кон.} \quad (5)$$

Коэффициент выбытия:

$$K_{выб} = OC_{выб} : OC_{нач}, \quad (6)$$

где  $OC_{пост}$  – стоимость поступивших основных производственных фондов;

$OC_{кон}$  – стоимость основных производственных фондов на конец года;

$OC_{выб}$  – стоимость выбывших основных производственных фондов;

<sup>14</sup> Мельникова Т.В. Методика проведения анализа основных средств организации // Молодой ученый. 2021. № 8. С. 572.

$OC_{нач}$  – стоимость основных производственных фондов на начало года.<sup>15</sup>

Коэффициент обновления основных средств:

$$K_o = OC_{вв} : OC_k, \quad (7)$$

где  $OC_{вв}$  - стоимость объектов основных средств, введенных в эксплуатацию за отчетный период;

$OC_k$  - стоимость объектов основных средств организации на конец отчетного периода.

Коэффициент обновления основных средств определяет долю введенных в эксплуатацию за отчетный период объектов основных средств в общей стоимости основных средств на конец этого отчетного периода.

Коэффициент интенсивности обновления основных средств:

$$K_{и} = OC_v : OC_{вв}. \quad (8)$$

Коэффициент прироста основных средств:

$$K_{пр} = OC_{пр} : OC_k, \quad (9)$$

где  $OC_{пр}$  – сумма прироста объектов основных средств за отчетный период, которая рассчитывается как разница между введенными и выбывшими ОС за этот отчетный период

Следует отметить, что организация с учетом своих конкретных потребностей, особенностей деятельности и задач анализа может рассчитывать и иные показатели. При этом данные показатели могут рассчитываться как по всем объектам основных средств, так и по их отдельным группам и видам. Рассчитанные показатели движения основных средств должны сопоставляться между собой, в т.ч. в динамике, а также со среднеотраслевыми данными или сведениями конкурентов.

---

<sup>15</sup> Соловьева Н.А. Анализ основных средств и эффективности их использования. Красноярск: Издательство КГТЭИ. 2018. С. 36.

Фондоотдача показывает, сколько рублей произведенной (реализованной) продукции приходится на рубль затраченных на ее производство основных фондов. Определяется по следующей формуле:

$$\text{ФО} = \text{В} : \overline{\text{ОС}}, \quad (10)$$

где В – выручка от продаж.

Фондоотдача активной части (ФОа) основных средств - показывает, сколько произведенной продукции (выручки от продаж) приходится на рубль активной части основных средств. Определяется по следующей формуле:

$$\text{ФОа} = \text{В} : \overline{\text{ОС}_m}, \quad (11)$$

где  $\overline{\text{ОС}_m}$  – среднегодовая стоимость машин и оборудования.<sup>16</sup>

Фондоемкость - показатель обратный фондоотдаче. Уровень фондоемкости показывает, сколько рублей основных фондов затрачено на производство продукции. Определяется по следующей формуле:

$$\text{ФЕ} = \overline{\text{ОС}} : \text{В}.^{17} \quad (12)$$

Представленные теоретические основы анализа движения, состава и технического состояния основных средств организации позволяют определить значимость и необходимость периодического использования представленной методики анализа, в целях определения резервов повышения технического состояния основных средств.

---

<sup>16</sup> Мельникова Т.В. Методика проведения анализа основных средств организации // Молодой ученый. 2021. № 8. С. 573.

<sup>17</sup> Багдасарян М.В. Анализ эффективности использования основных средств // Молодой ученый. 2018. № 7. С. 107.

## 2 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА И АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ ООО «ТЕПЛОИНВЕСТ»

### 2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Теплоинвест»

Общество с ограниченной ответственностью «Теплоинвест» (сокращенное наименование: ООО «Теплоинвест») зарегистрировано в качестве юридического лица 01.11.2017 г. Управлением Федеральной налоговой службы по Амурской области по следующему юридическому адресу: 676450, Амурская область, г. Свободный, ул. Карла Маркса, дом 14 офис 20.

Предприятие осуществляет деятельность в сфере производства пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными (ОКВЭД 35.30.14). В качестве дополнительных видов деятельности, в учредительных документах юридического лица, указаны:

- распределение пара и горячей воды (тепловой энергии) – ОКВЭД 35.30.3;
- обеспечение работоспособности котельных – ОКВЭД 35.30.4;
- обеспечение работоспособности тепловых сетей – ОКВЭД 35.30.5;
- торговля паром и горячей водой (тепловой энергией) – ОКВЭД 35.30.6.

Организационно - производственная структура ООО «Теплоинвест» имеет линейно-функциональную структуру (рисунок 1).

Организационная структура ООО «Теплоинвест» представлена следующими уровнями: директор предприятия, заместители директора, начальники отделов и служб, специалисты отделов и служб.

К основному производству относятся подразделения: 2 районные котельные, тепловой район, сетевой район, участок энергетики и автоматики. К вспомогательному производству относятся подразделения: топливно - заготовительный участок, участок материально-технического обслуживания, оперативно-диспетчерская служба, участок по ремонту оборудования котельных, ремонтно-строительный участок, автобаза, лаборатория экологического контроля.

Представленная организационная структура управления ООО «Теплоин-

вест» сформирована, в первую очередь, под влиянием отраслевых особенностей деятельности предприятия, а также исходя из особенностей организации внутренних производственных, административных и управленческих процессов.



Рисунок 1 – Организационная структура ООО «Теплоинвест»

В целях определения современного состояния ООО «Теплоинвест», в таблице 4 представлены основные экономические показатели деятельности предприятия за 2019 – 2021 гг.

Представленные в таблице 4 сведения позволяют сделать вывод о том, что за анализируемые три года (2019 – 2021 гг.), в ООО «Теплоинвест» наблюдается развитие имущественного потенциала, в чем свидетельствует увеличение среднегодовой стоимости активов предприятия в целом за 2019 – 2021 гг., которое обусловлено положительным абсолютным приростом среднегодовой стоимости активов предприятия за 2020 – 2021 гг. (увеличение произошло на 25 584,5 тыс. руб. или 8,88 %), при этом в 2019 – 2020 гг., напротив, наблюдается снижение показателя на 13 703 тыс. руб. (4,54 %). Таким образом, в анализи-

руемом периоде наблюдаются положительные тенденции в формировании имущества предприятия.

Таблица 4 – Основные экономические показатели деятельности ООО «Теплоинвест» за 2019 – 2021 гг.

Показатели	Значения показателей			Абсолютный прирост		Темп прироста, процент	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.	301809,5	288107	313692	-13703	25584,5	-4,54	8,88
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	7829,5	5924,5	3417,5	-1905	-2507	-24,33	-42,32
Выручка, тыс. руб.	760939	777332	805501	16393	28169	2,15	3,62
Себестоимость продаж, тыс. руб.	824014	878766	884971	54752	6205	6,64	0,71
Валовой убыток, тыс. руб.	-63075	-101434	-79470	-38359	21964	-60,81	21,65
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	-112077	-147246	-131803	-35169	15443	-31,38	10,49
Прочие доходы, тыс. руб.	394079	312594	265098	-81485	-47496	-20,68	-15,19
Прочие расходы, тыс. руб.	231503	130864	91509	-100639	-39355	-43,47	-30,07
Чистая прибыль, тыс. руб.	41008	14904	31312	-26104	16408	-63,66	в 2,10 раза
Среднесписочная численность персонала, чел.	569	547	539	-22	-8	-3,87	-1,46
Выручка на одного работника, тыс. руб.	1337,33	1421,08	1494,44	83,76	73,35	6,26	5,16
Фондоотдача, руб./руб.	97,19	131,21	235,70	34,02	104,49	35,00	79,64
Затраты на рубль выручки, руб./руб.	1,08	1,13	1,10	0,05	-0,03	4,40	-2,82
Чистая рентабельность, процент	5,39	1,92	3,89	-3,47	1,97	x	x

В противовес активам ООО «Теплоинвест», в анализируемом периоде наблюдается стабильное снижение среднегодовой стоимости основных средств предприятия, что позволяет судить о снижении производственного потенциала

предприятия. При этом снижение показателя, обусловлено списанием части основных средств, непригодных для использования, по причине высокого уровня их физического и морального износа.

Анализируя показатели, участвующие в формировании прибыли ООО «Теплоинвест», следует отметить тенденцию к росту в отношении формирования выручки от продаж, что позволяет судить о расширении масштабов деятельности предприятия в анализируемом периоде. Аналогичную тенденцию имеет себестоимость продаж, что обусловлено увеличением производственных затрат предприятия. В результате превышения себестоимости продаж над выручкой, в анализируемом периоде сформирован валовой убыток, при этом показатель имеет тенденцию к снижению, что определяет сокращение результатов производственной деятельности ООО «Теплоинвест» в целом за 2019 – 2021 гг. При этом в 2020 г. по сравнению с 2019 г. наблюдается снижение показателя (на 38 359 тыс. руб. или 60,81 %), что привело к ухудшению сложившейся ситуации. В 2021 г. по сравнению с 2020 г., напротив, наблюдается увеличение показателя (на 21 964 тыс. руб. или 21,65 %). Аналогичная динамика характерна для убытка от продаж, что позволяет судить о сокращении результатов хозяйственной деятельности ООО «Теплоинвест» в 2019 – 2020 гг., при этом в 2020 – 2021 гг. наблюдается противоположная тенденция.

В отношении чистой прибыли ООО «Теплоинвест» наблюдается неблагоприятная тенденция, связанная с существенным снижением показателя в 2020 г. по сравнению с 2019 г., что повлияло на динамику чистой прибыли в целом за анализируемый период и привело к снижению показателя в 2021 г. по сравнению с 2019 г. Представленная тенденция позволяет судить о негативных тенденциях, связанных с формированием чистой прибыли ООО «Теплоинвест».

В качестве положительной тенденции, следует отметить стабильное увеличение производительности труда предприятия на протяжении анализируемого периода, что является следствием увеличения выручки и снижения среднесписочной численности персонала.

Также следует отметить положительную тенденцию в формировании

фондоотдачи. Указанный показатель характеризует величину выручки, приходящейся на рубль среднегодовой стоимости основных средств предприятия. В анализируемом периоде наблюдается стабильное увеличение показателя с 97,19 руб./руб. в 2019 г. до 235,70 руб./руб. в 2021 г., что позволяет судить о повышении интенсивности использования основных средств предприятия.

Выше представленная динамика выручки и себестоимости продаж ООО «Теплоинвест» привела к росту затрат на рубль выручки (с 1,08 руб./руб. в 2019 г. до 1,10 руб./руб. в 2021 г.), что негативным образом характеризует результаты производственной деятельности и формирует развитие угроз для предприятия. Также следует отметить снижение чистой прибыли ООО «Теплоинвест» с 5,39 % в 2019 г. до 3,89 % в 2021 г., что позволяет судить о снижении величины чистой прибыли предприятия, приходящейся на рубль выручки.

Таким образом, в целом по организации, наблюдаются неблагоприятные тенденции, связанные с формированием производственного потенциала, финансовых результатов, а также показателей, характеризующих эффективность деятельности ООО «Теплоинвест». Следовательно, в ООО «Теплоинвест» необходимы мероприятия, направленные на устранение выявленных недостатков.

## **2.2 Анализ финансового состояния ООО «Теплоинвест»**

В целях понимания текущего уровня развития ООО «Теплоинвест», проведен анализ финансового состояния предприятия. В таблице 5 представлены результаты горизонтального анализа бухгалтерского баланса предприятия.

В 2019 – 2020 гг. отмечен рост остаточной стоимости активов ООО «Теплоинвест» на 44 158 тыс. руб. (14,24 %), в основном за счет снижения стоимости внеоборотных активов, величина которых сократилась на 34 424 тыс. руб. (98,86 %) за 2019 – 2020 гг., за счет снижения стоимости нематериальных активов на 27 157 тыс. руб. в указанном периоде. Аналогичная динамика характерна для оборотных активов предприятия. Так, в 2019 – 2020 гг. наблюдается снижение показателя на 9 735 тыс. руб. (3,56 %), в основном за счет снижения остаточной стоимости запасов на 37 392 тыс. руб. (32,37 %), в результате оптимизации складских запасов предприятия и отказа от сверх нормативных запасов.

Таблица 5 – Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Теплоинвест» за 2019 – 2021 гг.

Показатели	Значения показателей, тыс. руб.			Абсолютный прирост, тыс. руб.		Относительный прирост, процент	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Внеоборотные активы	37069	2645	14996	-34424	12351	-92,86	в 5,67 раза
в том числе:							
- основные средства	9204	2645	4190	-6559	1545	-71,26	58,41
- нематериальные активы	27157	-	10806	-27157	10806	-100,00	х
Оборотные активы	273116	263381	346360	-9735	82979	-3,56	31,51
в том числе:							
- запасы	115504	78112	98835	-37392	20723	-32,37	26,53
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	589	548	752	-41	204	-6,96	37,23
- дебиторская задолженность	134931	167690	223710	32759	56020	24,28	33,41
- денежные средства	22020	16967	23015	-5053	6048	-22,95	35,65
- прочие оборотные активы	72	65	47	-7	-18	-9,72	-27,69
Активы, всего	310186	266028	361355	-44158	95327	-14,24	35,83
Собственный капитал	72464	87368	118681	14904	31313	20,57	35,84
в том числе:							
- уставный капитал	10	10	10	-	-	-	-
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	72454	87358	118671	14904	31313	20,57	35,84
Долгосрочные обязательства	163	154	188	-9	34	-5,52	22,08
в том числе:							
- отложенные налоговые обязательства	163	154	188	-9	34	-5,52	22,08
Краткосрочные обязательства	237559	178506	242486	-59053	63980	-24,86	35,84
в том числе:							
- кредиторская задолженность	236975	177908	241311	-59067	63403	-24,93	35,64
- доходы будущих периодов	-	51	423	51	372	х	729,41

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6	7	8
- прочие краткосрочные обязательства	584	584	752	-	168	х	28,77
Пассивы, всего	310186	266028	361355	-44158	95327	-14,24	35,83

Рассматривая состав оборотных средств ООО «Теплоинвест», следует отметить стабильное и существенное увеличение дебиторской задолженности предприятия на протяжении всего анализируемого периода. При этом темпы прироста дебиторской задолженности существенно превышают темпы прироста прибыли, что позволяет судить о сокращении оборачиваемости дебиторской задолженности предприятия, в результате сокращения эффективности реализуемых мер, направленных на управление дебиторской задолженностью ООО «Теплоинвест».

Анализ источников формирования имущества ООО «Теплоинвест» позволяет определить положительную тенденцию, связанную со стабильным ростом величины собственного капитала ООО «Теплоинвест», что обусловлено аналогичной тенденцией, сложившейся в отношении нераспределенной прибыли предприятия.

Важно отметить, что размер собственного капитала ООО «Теплоинвест» ниже заемного, который представлен краткосрочными и долгосрочными обязательствами. При этом большая часть заемного капитала (обязательств) ООО «Теплоинвест» представлена краткосрочными обязательствами, величина которых в целом за анализируемый период, имеет тенденцию к росту за счет увеличения показателя в 2020 – 2021 гг. (на 63 980 тыс. руб. или 35,84 %). При этом в 2019 – 2020 гг. наблюдается противоположная тенденция (показатель сократился на 59 053 тыс. руб. или 24,86 %).

Долгосрочные обязательства ООО «Теплоинвест» имеют тенденцию к росту за счет увеличения указанного показателя в 2020 – 2021 гг.

Представленные результаты горизонтального анализа бухгалтерского баланса ООО «Теплоинвест» позволяют сделать вывод о наращивании имуществ-

венного потенциала предприятием в анализируемом периоде. При этом выявлены негативные тенденции, отрицательным образом сказывающиеся на потенциале развития ООО «Теплоинвест».

В таблице 6 представлены результаты вертикального анализа бухгалтерского баланса ООО «Теплоинвест» за 2019 – 2021 гг.

Таблица 6 – Вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Теплоинвест» за 2019 – 2021 гг.

Наименование показателей	Значение показателей, процент			Изменение показателей, процентный пункт		
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.	2021 г. к 2019 г.
1	2	3	4	5	6	7
Внеоборотные активы	11,95	0,99	4,15	-10,96	3,16	-7,80
в том числе:						
- основные средства	2,97	0,99	1,16	-1,97	0,17	-1,81
- нематериальные активы	8,76	-	2,99	-8,76	2,99	-5,76
Оборотные активы	88,05	99,00	95,85	10,96	-3,15	7,80
в том числе:						
- запасы	37,24	29,36	27,35	-7,87	-2,01	-9,89
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0,19	0,21	0,21	0,02	-	0,02
- дебиторская задолженность	43,50	63,03	61,91	19,53	-1,13	18,41
- денежные средства	7,10	6,38	6,37	-0,72	-0,01	-0,73
- прочие оборотные активы	0,02	0,02	0,01	0,00	-0,01	-0,01
Активы, всего	100,00	100,00	100,00	-	-	-
Собственный капитал	23,36	32,84	32,84	9,48	0,00	9,48
в том числе:						
- уставный капитал	0,003	0,004	0,003	0,001	-0,001	-
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	23,36	32,84	32,84	9,48	0,00	9,48
Долгосрочные обязательства	0,05	0,06	0,05	0,01	-0,01	0,00
в том числе:						
- отложенные налоговые обязательства	0,05	0,06	0,05	0,01	-0,01	-
Краткосрочные обязательства	76,59	67,10	67,10	-9,49	-	-9,48
в том числе:						

## Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5	6	7
- кредиторская задолженность	76,40	66,88	66,78	-9,52	-0,10	-9,62
- доходы будущих периодов	0,00	0,02	0,12	0,02	0,10	0,12
- прочие краткосрочные обязательства	0,19	0,22	0,21	0,03	-0,01	0,02
Пассивы, всего	100,00	100,00	100,00	-	-	-

Согласно сведениям, представленным в таблице 6, наибольший удельный вес в структуре активов ООО «Теплоинвест» представлен оборотными активами (95,850 % в 2021 г.), наиболее существенная часть из которых принадлежит дебиторской задолженности (61,91 % в 2021 г. в совокупной структуре активов предприятия). Следует отметить тенденцию к росту в отношении удельных весов дебиторской задолженности и оборотных активов в целом. На запасы приходится 27,35 % активов в 2021 г. Остальные показатели, входящие в состав оборотных активов ООО «Теплоинвест» имеют существенно меньший удельный вес.

Следует отметить, что существенный удельный вес дебиторской задолженности организации в структуре активов свидетельствует о необходимости реализации мер, направленных на совершенствование системы взыскания задолженности с дебиторов предприятия, в целях оптимизации финансового положения, за счет увеличения объема денежных средств, требуемых для обеспечения стабильной текущей деятельности организации.

Доля внеоборотных активов ООО «Теплоинвест» существенно сократилась в анализируемом периоде: с 11,95 % в 2019 г. до 4,15 %, что обусловлено в основном снижением удельного веса нематериальных активов предприятия с 8,76 % в 2019 г. до 2,99 % в 2021 г.

В структуре пассивов ООО «Теплоинвест», наибольшая доля принадлежит краткосрочным обязательствам (67,10 % в 2021 г.), которые в основном представлены кредиторской задолженностью (66,78 % в 2021 г. в структуре пассивов предприятия). При этом в анализируемом периоде отмечено сокраще-

ние удельного веса краткосрочных обязательств ООО «Теплоинвест», удельный вес собственного капитала предприятия, напротив, имеет тенденцию к росту (увеличение показателя произошло с 23,36 % в 2019 г. до 32,84 % в 2021 г.). Представленная ситуация позволяет судить о повышении финансовой устойчивости предприятия в анализируемом периоде.

Для оценки степени ликвидности показателей бухгалтерского баланса ООО «Теплоинвест» за 2019 – 2021 гг. в таблице 7 представлены необходимые сведения.

Таблица 7 – Оценка показателей ликвидности и платежеспособности ООО «Теплоинвест» за 2019 – 2021 гг.

Коэффициент	На конец года			Абсолютное изменение			Норматив
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.	2021 г. к 2019 г.	
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,09	0,10	0,09	0,01	-0,01	-	> 0,2
Коэффициент быстрой ликвидности	0,66	1,03	1,02	0,37	-0,01	0,36	> 1
Коэффициент текущей ликвидности	1,15	1,48	1,43	0,33	-0,05	0,28	> 1
Доля оборотных средств в активах	0,88	0,99	0,96	0,11	-0,03	0,08	> 0,5
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами	0,13	0,32	0,30	0,19	-0,02	0,17	> 0,1

Значение коэффициента абсолютной ликвидности показывает наличие достаточной величины наиболее ликвидных активов для быстрого расчета по текущим обязательствам организации в анализируемом периоде.

Значение коэффициента быстрой ликвидности позволяет судить о способности ООО «Теплоинвест» погашать имеющиеся краткосрочные обязательства только за счет краткосрочных активов (наиболее ликвидных и быстрореа-

лизуемых активов) в 2020 г. и 2021 г., что положительным образом отражается на уровне ликвидности предприятия и его платежеспособности. При этом в 2019 г. отмечена противоположная ситуация.

Коэффициент текущей ликвидности ООО «Теплоинвест» соответствует нормативному значению, это определяет, что предприятие способно погашать краткосрочные обязательства за счет текущих активов. Показатель имеет тенденцию к росту, что определяет повышение платежеспособности предприятия.

Доля оборотных средств в активах ООО «Теплоинвест» выше нормативного значения, что позволяет судить о сравнительно высокой степени ликвидности активов предприятия.

Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами позволяет определить величину собственных оборотных средств предприятия на рубль собственного капитала. Величина указанного показателя соответствует нормативному значению, что позволяет судить о наличии собственных оборотных средств, необходимых предприятию для его финансовой устойчивости.

Проведенный анализ ликвидности и платежеспособности ООО «Теплоинвест» позволил определить, что предприятие обладает необходимым уровнем ликвидности, который способен обеспечивать платежеспособность предприятия, то есть полноту и своевременность погашения имеющихся обязательств.

Немаловажное значение для оценки финансового состояния организации, имеет финансовая устойчивость. Большинство показателей финансовой устойчивости ООО «Теплоинвест» находятся ниже нормативного значения, что определяет высокую степень зависимости организации от внешних источников финансирования (таблица 8). Так, коэффициент автономии позволяет определить высокую степень зависимости ООО «Теплоинвест» от кредиторов. Коэффициент финансовой устойчивости ООО «Теплоинвест» позволяет определить, что 33 % активов организации в 2021 г. финансируется за счет собственных источников. При этом данный показатель имеет тенденцию к росту, что является положительной тенденцией, но, несмотря на это, значение показателя находит-

ся ниже нормативного предела.

Таблица 8 – Оценка финансовой устойчивости ООО «Теплоинвест» за 2019 – 2021 гг.

Коэффициент	На конец года			Абсолютное изменение			Норматив
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.	2021 г. к 2019 г.	
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	0,23	0,33	0,33	0,10	-	0,10	0,6 – 0,7
Коэффициент финансовой устойчивости	0,23	0,33	0,33	0,10	-	0,10	0,8 – 0,9
Коэффициент финансовой активности (плечо финансового рычага)	0,77	0,67	0,67	-0,10	-	-0,10	> 0,8
Коэффициент финансирования	0,30	0,49	0,49	0,19	-	0,19	0,6 – 1,5
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,49	0,97	0,88	0,48	-0,09	0,39	0,3 – 0,6

Следует отметить недостаточно высокие показатели коэффициента финансовой активности (плечо финансового рычага), что позволяет судить о высокой степени зависимости ООО «Теплоинвест» от внешних кредиторов, по сравнению с 2021 г. Таким образом, ООО «Теплоинвест» существенным образом зависит от внешних источников финансирования, при этом большинство из представленных показателей, имеет тенденцию к росту, что позволяет судить об улучшении финансового положения организации в 2021 г.

Интенсивность использования ресурсов предприятия возможно определить на основе показателей оборачиваемости активов, которые представлены в таблице 9. Согласно сведениям, представленным в таблице 9, в анализируемом периоде наблюдается повышение интенсивности использования капитала предприятия.

Таблица 9 – Показатели оборачиваемости активов ООО «Теплоинвест» за 2019 – 2021 гг.

Наименование показателей	Значение показателей			Изменение показателей, процентный пункт		
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.	2021 г. к 2019 г.
1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент общей оборачиваемости капитала, оборотов	2,52	2,70	2,57	0,18	-0,13	0,05
Длительность одного оборота совокупного капитала, дни	145	135	142	-9	7	-3
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала, оборотов	14,64	9,73	7,82	-4,92	-1,91	-6,83
Длительность одного оборота собственного капитала, дни	25	38	47	13	9	22
Коэффициент оборачиваемости заемного капитала, оборотов	3,05	3,73	3,82	0,69	0,09	0,78
Длительность одного оборота заемного капитала, дни	120	98	95	-22	-2	24
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, оборотов	3,06	3,75	3,84	0,69	0,10	0,78
Длительность одного оборота кредиторской задолженности, дни	119,32	97,41	94,98	-21,92	-2,42	-24,34
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, оборотов	5,14	5,14	4,12	-0,01	-1,02	-1,03
Длительность одного оборота дебиторской задолженности, дни	70,96	71,05	88,68	0,09	17,63	17,72
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов, оборотов	2,72	2,90	2,64	0,18	-0,26	-0,08
Длительность одного оборота оборотных активов, дни	134,33	125,96	138,15	-8,37	12,19	3,82
Коэффициент оборачиваемости запасов, оборотов	6,79	8,03	9,10	1,24	1,07	2,31
Длительность одного оборота запасов, дни	53,75	45,46	40,09	-8,30	-5,37	-13,66
Коэффициент оборачиваемости денежных средств	40,07	39,88	40,29	-0,20	0,42	0,22

1	2	3	4	5	6	7
Длительность одного оборота денежных средств, дни	9,11	9,15	9,06	0,05	-0,09	-0,05

Так, коэффициент оборачиваемости совокупного капитала ООО «Теплоинвест» имеет тенденцию к росту (увеличение произошло на 0,05 оборотов), что свидетельствует об увеличении выручки, приходящейся на рубль среднегодовой стоимости капитала предприятия. Динамика представленного показателя привела к снижению длительности одного оборота совокупного капитала.

Аналогичная тенденция характерна для коэффициента оборачиваемости заёмного капитала предприятия, так, увеличение показателя произошло на 0,78 оборотов, что привело к снижению длительности одного оборота заемного капитала на 24 дня. При этом оборачиваемость собственного капитала ООО «Теплоинвест», напротив, сократилась (на 6,83 оборота), что позволяет судить о снижении интенсивности использования собственного капитала предприятия в анализируемом периоде.

Коэффициенты оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности имеют противоположную тенденцию. Так, в отношении оборачиваемости кредиторской задолженности, наблюдается тенденция к росту, что позволяет судить о сокращении длительности периода расчета с контрагентами (поставщиками, подрядчиками и кредиторами) предприятия по имеющимся задолженностям. В отношении оборачиваемости дебиторской задолженности, напротив, отмечено снижение показателя, которое привело к росту длительности расчетов потребителей за оказанные им услуги отопления и водоснабжения. Таким образом, в ООО «Теплоинвест» целесообразно внедрить меры, направленные на совершенствование системы управления дебиторской задолженностью.

Следует отметить снижение оборачиваемости оборотных активов ООО «Теплоинвест» в анализируемом периоде, что позволяет судить о сокращении интенсивности их использования. Таким образом, проведенный анализ позволил выявить негативные тенденции, сформированные в анализируемом перио-

де, которые позволяют судить о необходимости совершенствования системы управления ресурсами ООО «Теплоинвест» и внедрения соответствующих мер.

Особое значение в системе анализа финансового положения предприятий, имеют показатели рентабельности деятельности, которые представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Оценка показателей рентабельности деятельности ООО «Теплоинвест» за 2019 – 2021 гг.

Наименование показателей	Значение показателей, процент			Изменение показателей, процентный пункт		
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.	2021 г. к 2019 г.
Убыточность продаж	-14,73	-18,94	-16,36	-4,21	2,58	-1,63
Чистая рентабельность	5,39	1,92	3,89	-3,47	1,97	-1,50
Экономическая рентабельность (рентабельность совокупного капитала)	13,22	5,60	8,67	-7,62	3,06	-4,56
Рентабельность собственного капитала	56,59	17,06	26,38	-39,53	9,32	-30,21
Убыточность основной деятельности (по валовой прибыли)	-7,65	-11,54	-8,98	-3,89	2,56	-1,33
Убыточность активов	-37,14	-51,11	-42,02	-13,97	9,09	-4,88

В анализируемом периоде наблюдаются негативные тенденции в отношении эффективности деятельности ООО «Теплоинвест». Следует отметить убыточность деятельности предприятия в анализируемом периоде, при наблюдается рост убыточности на 1,63 процентных пунктов, что свидетельствует о сокращении прибыли от продаж, приходящейся на рубль выручки от реализации.

Также отмечена негативная тенденции в части формирования чистой рентабельности: снижение показателя произошло на 1,50 процентных пунктов (с 5,39 % в 2019 г. до 3,89 % в 2021 г.). Представленная динамика свидетельствует о снижении эффективности использования чистой прибыли организации.

Следует отметить снижение экономической рентабельности организации на 4,56 процентных пунктов, что свидетельствует о сокращении эффективности

использования ресурсов ООО «Теплоинвест». Также негативной тенденцией является сокращение рентабельности собственного капитала и активов организации.

Таким образом, проведенный анализ финансового положения ООО «Теплоинвест» позволил выявить неустойчивое финансовое положение организации. В частности, выявлена высокая степень зависимости предприятия от внешних источников финансирования, снижение показателей оборачиваемости ресурсов, а также сокращение показателей рентабельности деятельности предприятия. При этом определен высокий уровень ликвидности и платежеспособности предприятия. Таким образом, в ООО «Теплоинвест» целесообразно разработать и реализовать меры, направленные на улучшение финансового положения предприятия.

### **2.3 Организация бухгалтерского учета и учетная политика в ООО «Теплоинвест»**

Бухгалтерский учет в ООО «Теплоинвест» организован в автоматизированной программе 1С: «Предприятие», версия 8.3. Функции ведения бухгалтерского учета на предприятии реализуются бухгалтерией. Для каждого бухгалтера предприятия определены должностные обязанности, таким образом, каждый бухгалтер ООО «Теплоинвест» несет ответственность за организацию бухгалтерского учета на определенных объектах учета. Также бухгалтерия предприятия осуществляет функции налогового учета.

Контроль над работой бухгалтеров, а также ответственность за своевременное и правильное отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, правильность расчета и полноту уплаты налогов, возложены на главного бухгалтера предприятия. Помимо представленных функций, в рамках организации бухгалтерского учета, главный бухгалтер ООО «Теплоинвест» обеспечивает контроль над соблюдением специалистами бухгалтерии предприятия норм бухгалтерского и налогового учета, в рамках действующих норм и готовящихся изменений в законодательство. Также главный бухгалтер предприятия несет ответственность за формирование необходимых форм бухгалтер-

ской отчетности, правильность отражения информации в отчетности, а также своевременность ее представления в контролирующие (налоговые) органы по электронным каналам связи. Помимо представленных функций, главный бухгалтер осуществляет расчет и уплату налогов и сборов в установленные законодательством сроки.

В прямом подчинении у главного бухгалтера ООО «Теплоинвест» находится заместитель, который реализует непосредственный контроль над оперативной работой своих подчиненных. В частности, заместитель главного бухгалтера ООО «Теплоинвест» реализует контроль над соблюдением норм и требований осуществления первичного учета и документооборота на предприятии, строгое соблюдение положений кассовой дисциплины, контроль над учетом расхода материалов для организации оперативной деятельности предприятия, контроль над формированием платежных документов на оплату, которые передаются потребителям услуг водоснабжения и обеспечения населения г. Свободного тепловой энергией.

Среди специалистов бухгалтерии ООО «Теплоинвест», бухгалтер материального стола несет ответственность за:

- бухгалтерский учет приобретения предприятием материально-производственных запасов, используемых в производственной и непроизводственной деятельности предприятия;
- отражение на счетах бухгалтерского учета списания материально-производственных запасов;
- оформление авансовых отчетов и, соответствующих операций по выдаче подотчетных сумм специалистам организации, являющихся подотчетными лицами, а также отражению возврату неиспользованных подотчетных сумм;
- отражение иных расходов предприятия.

Бухгалтер-кассир предприятия осуществляет учет денежных средств в наличной и безналичной формах, а также осуществляет выдачу подотчетных сумм на приобретение материально-производственных запасов через подотчетных лиц, выплату командировочных расходов, а также выплату заработной

платы сотрудникам предприятия.

Заместитель главного бухгалтера осуществляет расчет заработной платы и социальных страховых взносов. Также специалист предприятия реализует процедуры внутреннего контроля, которые позволяют обеспечить соблюдение принципов бухгалтерского учета. К тому же, реализация системы внутреннего контроля в ООО «Теплоинвест» позволяет своевременно выявлять нарушения (ошибки) в системе бухгалтерского учета и корректировать их, в целях недопущения штрафных санкций со стороны налоговых органов за нарушение положений о ведении бухгалтерского учета на предприятии.

Бухгалтерский учет в ООО «Теплоинвест» реализуется на основе организационных положений учетной политики для целей бухгалтерского учета, которые представлены ниже:

- бухгалтерский учет на предприятии осуществляется силами бухгалтерии ООО «Теплоинвест», возглавляемой главным бухгалтером;

- бухгалтерский учет в ООО «Теплоинвест» ведется с использованием Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. от 08.11.2010 г. № 38н) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;

- бухгалтерия предприятия применяет форму универсального передаточного документа (УПД), утвержденную письмом ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96 «Об отсутствии налоговых рисков при применении налогоплательщиками первичного документа, составленного на основе счета-фактуры», а также форму универсального корректировочного документа, приведенную в письме ФНС России от 17.10.2014 № ММВ- 20-15/86 «О корректировке универсального передаточного документа», при отражении на счетах бухгалтерского учета операций по реализации неиспользуемых материально-производственных запасов, по реализации услуг, оказываемых предприятием (в целях подтверждения факта оказания конкретных услуг потребителям), а также в ходе передачи имущественных прав;

- первичные документы бухгалтерского учета оформляются в автоматизированной программе 1С: Предприятие, а также формируются на бумажных носителях, которые заверяются подписями ответственных лиц и внутренней печатью предприятия (печать для документов);

- для ведения первичного учета в ООО «Теплоинвест» используются унифицированные формы первичных документов;

- реализация функций внутреннего контроля в ООО «Теплоинвест» осуществляется на основе локального положения о внутреннем контроле на предприятии и реализуется силами бухгалтерии (указанные функции возложены на заместителя главного бухгалтера);

- регистры бухгалтерского учета формируются в электронной и бумажной формах;

- на предприятии формируются промежуточные (календарный месяц и календарный квартал) и годовые формы бухгалтерской отчетности.

Ниже представлены методические положения учетной политики ООО «Теплоинвест» для целей бухгалтерского учета на 2021 г.:

- бухгалтерский учет ведется согласно приказа об учетной политике по предприятию с использованием компьютерной техники и программы «1С: Бухгалтерия» версия 8.2 и «1С: Заработная плата и учет персонала» версия 8.3;

- учет реализации продукции осуществляется по «моменту» отгрузки;

- применяется общая система налогообложения;

- прибыль предприятия исчисляется методом «начисления»;

- основные средства, стоимость которых не превышает 40 000 руб., отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию. Учет списанных основных средств ведется на забалансовом счете («МЦ» – материальные ценности в эксплуатации) в количественном и стоимостном выражении (письмо МФ РФ от 03.11.2007 г. № 03-03-06/1/767) до полного их износа, утери или окончания срока полезной эксплуатации;

- амортизация основных средств начисляется линейным (равномерным) методом, исходя из срока полезного использования объекта основных средств;

- проведение переоценки основных средств не применяется;

- расходы при списании основных средств и нематериальных активов первоначальной стоимостью до 100 000 руб. и при сроке полезного использования не выше 12 месяцев, списываются в налоговом учете в качестве материальных расходов единовременно;

- учет МПЗ и оценка при выбытии осуществляется по фактической стоимости приобретения (метод ФИФО), включая расходы, связанные с изготовлением и приобретением. К МПЗ относятся предметы, используемые в качестве средств труда со сроком эксплуатации не более 12 месяцев и стоимостью до 40000 рублей;

- стоимость спецодежды, независимо от срока эксплуатации списывается линейным способом на расходы производства. В бухгалтерском учете износ ведется в разрезе работников, стоимостная и количественная оценка на балансовом счете 10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации»;

- уровень существенности определяется:

а) при определении инвентарного объекта ОС: два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между частями этого объекта составляет менее 20 % от величины большего срока.

б) при определении (раскрытии) прочих доходов – 5 % от общего размера выручки.

в) при ошибках, допущенных в бухгалтерском учете – если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств на 10 % и более;

г) показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств приводятся обособленно, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной

информации. При детализации признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи;

- величина налога на прибыль определяется на основании бухгалтерских данных об условном расходе (условном доходе), постоянных и отложенных налоговых активов, и налоговых обязательств;

- показатели бухгалтерской отчетности отражаются свернуто, если не запрещается правилами бухгалтерского учета, если возникли в результате одного хозяйственного факта, если не являются существенными для характеристики финансового положения организации;

- в бухгалтерском учете создается резерв по сомнительным долгам и определяется по непогашенной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

Важно отметить, что в целях гармонизации положений учетной политики для целей налогового и бухгалтерского учета в ООО «Теплоинвест» на предприятии в составе основных средств учитываются объекты, отвечающие признакам, отраженным в приказе Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (наличие материально-вещественной формы, использованием предприятием объектов для оказания услуг, использование объекта на протяжении длительного периода времени – более 12 календарных месяцев, а также способность объекта приносить экономические выгоды) и положения ст. 257 «Порядок определения стоимости амортизируемого имущества» НК РФ в части первоначальной стоимости основных средств – не менее 100 тыс. руб. Представленная особенность позволяет гармонизировать процессы учета основных средств для целей бухгалтерского учета, а также для целей налогообложения.

Также, для указанных целей, предприятием выбран линейный метод начисления амортизации как для целей бухгалтерского, так и для целей налогового учета.

ООО «Теплоинвест» применяет общую систему налогообложения, в свя-

зи с чем, предприятие уплачивает ниже представленные виды налогов и сборов:

- налог на имущество организаций (движимое имущество облагается налогом по ставке 2,2 % исходя из балансовой стоимости основных средств; недвижимое имущество облагается по ставке 2 % исходя из кадастровой стоимости объектов; транспортные средства не подлежат обложению налогом на имущество организаций);

- налог на доходы физических лиц (рассчитывается и уплачивается по ставке 13 % с сумм начисленного дохода);

- страховые взносы с сумм заработной платы (совокупная ставка - 30,4 %: 22 % - взносы на обязательное пенсионное страхование; 5,1 % - взносы на обязательное медицинское страхование; 2,9 % - взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; 0,4 % - взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, иначе – страховые взносы на травматизм, исходя из класса профессионального риска предприятия (3 класс риска), который определяется на основе основного вида деятельности);

- налог на добавленную стоимость (ставка 20 %, налог начисляется на услуги по обеспечению населения и юридических лиц тепловой энергией, а также водоснабжением и водоотведением);

- транспортный налог (уплачивается по каждому транспортному средству предприятия, по ставке, определяемой исходя из мощности двигателя конкретного транспортного средства);

- налог на прибыль организаций (рассчитывается и уплачивается по ставке 20 % с суммы прибыли до налогообложения).

Расчет и уплата налогов в ООО «Теплоинвест» осуществляется главным бухгалтером предприятия. Исходя из представленных сведений, следует отметить, что учетная политика ООО «Теплоинвест» является полной и соответствующей нормам действующего законодательства в сфере бухгалтерского учета. Также важное значение для системы учета предприятия, имеет внутренний контроль, позволяющий минимизировать риски системы бухгалтерского учета.

### 3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ТЕПЛОИНВЕСТ»

#### **3.1 Документирование, синтетический и аналитический учет движения основных средств в ООО «Теплоинвест»**

Учет основных средств в ООО «Теплоинвест» реализуется на основе положений приказа Минфина России от 17.09.2020 г. 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и учетной политике ООО «Теплоинвест» для целей бухгалтерского учета.

Собственные объекты основных средств ООО «Теплоинвест» учитываются на счете 01 «Основные средства», к которому открыты субсчета:

- 01.01 «Производственные основные средства»;
- 01.02 «Прочие производственные основные средства»;
- 01.03 «Непроизводственные основные средства»;
- 01.07 «Объекты неинвентарного характера»;
- 01.08 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- 01.10 «Прочие объекты основных средств»;
- 01.11 «Выбытие основных средств».

Аналитический учет основных средств реализуется по отдельным инвентарным объектам. При этом аналитика формируется таким образом, чтобы обеспечить возможность получения данных о наличии и движении основных средств, необходимых для составления бухгалтерской отчетности (по видам, местам нахождения и т.д.).

Следует отметить, что согласно учетной политике ООО «Теплоинвест» на 2021 г., в качестве основных средств принимаются активы, стоимостью более 40 тыс. руб. Стоимость основных средств на предприятии погашается путем ежемесячного начисления амортизации независимо от результатов хозяйственной деятельности предприятия.

Списание с бухгалтерского учета стоимости объектов основных средств осуществляется в случаях их выбытия, неиспользования в хозяйственной дея-

тельности или реализации. Доходы и расходы от выбытия объектов основных средств учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В целях бухгалтерского учета основных средств, в ООО «Теплоинвест» также используется счет 07 «Оборудование к установке». Указанный счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах капитальных вложений.

К счету 07 «Оборудование к установке» открыты следующие субсчета:

- 07.01 «Оборудование к установке отечественное»;
- 07.02 «Оборудование к установке импортное».

Расходы, связанные с приобретением, созданием или сооружением основных средств учитываются в ООО «Теплоинвест» на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». К счету 08 открыты следующие субсчета:

- 08.03 «Строительство объектов основных средств»;
- 08.04 «Приобретение объектов основных средств»;
- 08.04.1 «Приобретение компонентов основных средств».

ООО «Теплоинвест» осуществляет приобретение основных средств у поставщиков, а также самостоятельное строительство объектов основных средств хозяйственным способом (собственными силами) и подрядным способом (с привлечением подрядных организаций).

Важно отметить, что на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» ООО «Теплоинвест» учитывает объекты основных средств, используемых предприятием на условиях федерального закона от 21.07.2005 г. № 115-ФЗ (в ред. от 29.12.2022 г. № 604-ФЗ) «О концессионных соглашениях». Стоимость имущества, отражаемого на счет 001 в 2021 г. составляет 228 513 тыс. руб. Подобное имущество передано предприятию государством на праве хозяйственного ведения. Договор концессии действует до конца 2021 г.

В целях наглядного представления особенностей бухгалтерского учета основных средств в ООО «Теплоинвест», в таблице 11 представлена карточка по счету 07.01 «Оборудование к установке отечественное».

Таблица 11 - Карточка ООО «Теплоинвест» по счету 07.01 «Оборудование к установке отечественное» за первый квартал 2021 г.

Дата	Документ-основание	Операция	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
			счет	сумма, руб.	счет	сумма, руб.	
Сальдо на начало			237 336,74				
16.02.2021	Акт приема-передачи основных средств № 5 от 16.02.2021	Поступил клапан электромагнитный ЭМКГ8-25-10-220 с331-11, требующий сборки от поставщика ООО «Торговый дом СнабЦентр»	07.01	50 750	60.01		288 086,74
22.03.2021	Бухгалтерская справка-расчет № 142 от 22.03.2021	Увеличена себестоимость оборудования к установке. Корпус дымохода левый 0.1044.042-01	07.01	52 069,12	23		340 155,86
31.03.2020	Бухгалтерская справка-расчет № 149 от 31.03.2021	Монтажная корзина для КМУ «Стандарт» с механическим замком передана в монтаж	08.04		07.01	63 000	277 155,86
Сальдо на конец			277 155,86				

Согласно представленным сведениям, в первом квартале 2021 г. предприятием было приобретено оборудование (клапан электромагнитный ЭМКГ8-25-10-220 с331-11,), требующее монтажа у отечественного производителя. Расходы на приобретение оборудования составили 50 750 руб. Также, в рассматриваемом периоде, была передана в монтаж монтажная корзина для КМУ «Стандарт» с механическим замком, стоимостью 63 000 руб.

В таблице 12 представлена карточка по счету 08.03 «Строительство объектов основных средств».

Следует отметить, что для создания объектов основных средств, ООО «Теплоинвест» использует хозяйственный и подрядный способы. При этом в

основном, ООО «Теплоинвест» приобретает готовые объекты основных средств и при необходимости, посредством технической модернизации, доводит их до состояния, пригодного к использованию. Таким образом, счет 08.03 на конец периода не имеет остатков.

Таблица 12 - Карточка по счету 08.03 «Строительство объектов основных средств» в ООО «Теплоинвест» за июль 2021 года

Дата	Документ-основание	Операция	Дебет		Кредит		Текущее сальдо, руб.
			счет	сумма, руб.	счет	сумма, руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8
Сальдо на начало			382 514,19				
31.03.2021	Требование-накладная на отпуск материалов № 17 от 31.03.2021	Учтен приобретенный газообразный кислород в составе расходов на реконструкцию водонагревательного котла Е 1/9 №2	08.03	500	10.06		382 014,19
31.03.2021	Требование-накладная на отпуск материалов № 18 от 31.03.2021	Учтены приобретенные электроды 4 в составе расходов на реконструкцию водонагревательного котла Е 1/9 №2	08.03	1 292	10.01		383 306,19
31.03.2021	Требование-накладная на отпуск материалов № 19 от 31.03.2021	Учтен асбокартон 5 мм в составе расходов на реконструкцию водонагревательного котла Е 1/9 №2	08.03	12 487,2	10.01		395 793,39
31.03.2021	Акт выполненных работ (оказанных услуг) № 37 от 31.03.2021	Отражены расходы по доставке асбокартон 5 мм для реконструкции водонагревательного котла Е 1/9 №2	08.03	423	76.06		396 216,39
31.03.2021	Бухгалтерская справка-расчет № 36 от 31.03.2021	Начислена заработная плата рабочим вспомогательного производства, занятым монтажом основных средств	08.03	67 820	70.01		464 036,39
31.03.2021	Бухгалтерская справка-расчет № 37 от 31.03.2021	Расходы вспомогательного производства учтены в составе расходов на строительство объектов основных средств	08.03	26 840	23		490 876,39

## Продолжение таблицы 12

1	2	3	4	5	6	7	8
31.03.2021	Бухгалтерская справка-расчет № 38 от 31.03.2021	Общепроизводственные расходы учтены в составе расходов на строительство объектов основных средств	08.03	8 340	25		499 216,39
31.03.2021	Бухгалтерская справка-расчет № 45 от 31.03.2021	Оборудование введено в эксплуатацию	01.01		08.03	499 216,39	-
Сальдо на конец				-			

В таблице 13 представлена карточка по счету 08.04 «Приобретение объектов основных средств».

Таблица 13 - Карточка по счету 08.04 «Приобретение объектов основных средств» в ООО «Теплоинвест» за второй квартал 2021 г.

Дата	Документ-основание	Операция	Дебет		Кредит		Текущее сальдо, руб.
			счет	сумма, руб.	счет	сумма, руб.	
Сальдо на начало			103 590,55				
22.04.2021	Товарная накладная № 52 от 22.04.2021	Приняты к оплате счета за поставленное пробоотборное устройство ПУ-2Э	08.04	67 900	60.01		171 490,55
12.05.2021	Товарная накладная № 114 от 12.05.2021	Приняты к оплате счета за доставку пробоотборного устройства ПУ-2Э	08.04	3 750	76.06		175 24055
15.05.2021	Товарная накладная № 56 от 15.05.2021	Приняты к оплате счета за поставку насоса ГВС КМ65-50-160	08.04	64 325	60.01		239 565,55
15.05.2021	Требование-накладная на отпуск материалов № 24 от 15.05.2021 г.	Учтены приобретенные материалы для доведения агрегата КМ65-50-160с к использованию	08.04	24 387,5	10.01		263 953,05
Сальдо на конец			263 953,05				

Введение основных средств в эксплуатацию отражается в ООО «Теплоинвест» по дебету счета 01 «Основные средства» на соответствующих субсчетах в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы» на

основании приказа руководителя организации. Расчет стоимости введенных в эксплуатацию основных средств оформляется бухгалтерской справкой-расчетом.

В таблице 14 представлена карточка по счету 01 «Основные средства» в ООО «Теплоинвест» за сентябрь 2021 года.

Таблица 14 - Карточка по счету 01 «Основные средства» в ООО «Теплоинвест» за 2021 г.

Дата	Документ-основание	Операция	Дебет		Кредит		Текущее сальдо, руб.
			счет	сумма, руб.	счет	сумма, руб.	
Сальдо на начало			4 703 356,56				
28.04.2021	Акт приема-передачи основных средств № 44 от 28.04.2021	Отражено введение в эксплуатацию тренажера эллиптического	01.01	54 999,2	08.04		4 758 355,76
31.07.2021	Акт приема-передачи основных средств № 72 от 31.07.2021	Отражено введение в эксплуатацию монтажной корзины для КМУ «Стандарт» с механическим замком	01.01	63 000	08.04		4 821 355,76
31.07.2021	Акт приема-передачи основных средств № 74 от 31.07.2021	Отражено введение в эксплуатацию пробоотборного устройства ПУ-2Э	01.01	67 900	08.04		4 889 255,76
31.08.2021	Акт приема-передачи основных средств № 81 от 31.08.2021	Отражено введение в эксплуатацию насоса ГВС КМ65-50-160	01.01	64 325	08.04		4 953 580,76
31.09.2021	Акт приема-передачи основных средств № 95 от 31.09.2021	Отражено введение в эксплуатацию бензиновой мотопомпы для сильнозагрязненных вод	01.01	78 333,3	08.04		5 031 914,06
Сальдо на конец			5 031 914,06				

Ранее было указано, что списание объектов основных средств в ООО «Теплоинвест» осуществляется в случае их реализации, или списания в связи с

непригодность для использования в хозяйственной деятельности организации.

В таблице 15 представлены хозяйственные операции по учету реализации объектов основных средств в ООО «Теплоинвест» за октябрь 2021 года.

Таблица 15 - Хозяйственные операции по учету реализации объектов основных средств в ООО «Теплоинвест» за октябрь 2021 года

Дата	Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Документ-основание	Сумма, руб.
17.10.2021	Отражен доход реализации пробоотборного устройства ПУ-2Э с НДС	62	91.01	Акт о приеме передаче объектов основных средств (форма № ОС-1) № 1 от 17.10.2021 г.	25 400
17.10.2021	Отражен НДС от реализации пробоотборного устройства ПУ-2Э	91.02	68	Счет-фактура № 1 от 17.10.2021 г.	4 233,33
17.10.2021	Списана первоначальная стоимость реализованного пробоотборного устройства ПУ-2Э	01.11	01.01	Бухгалтерская справка-расчет № 4 от 17.10.2021 г.	79 512
17.10.2021	Списана начисленная амортизация по реализуемому пробоотборному устройству ПУ-2Э	02	01.11	Бухгалтерская справка-расчет № 5 от 17.10.2021 г.	66 260
17.10.2021	Списана остаточная стоимость реализуемого пробоотборного устройства ПУ-2Э	91.02	01.11	Бухгалтерская справка-расчет № 6 от 17.10.2021 г.	13 252
17.10.2021	Отражены расходы на демонтаж реализуемого пробоотборного устройства ПУ-2Э	91.02	60	Акт выполненных работ (оказанных услуг)	1 420
17.10.2021	Отражен НДС с расходов по демонтажу пробоотборного устройства ПУ-2Э	19.01	60	Счет-фактура	284
17.10.2021	Отражен НДС к вычету	68	19.01	Бухгалтерская справка-расчет № 7 от 17.10.2021 г.	282
17.10.2021	Отражен финансовый результат от реализации пробоотборного устройства ПУ-2Э	99	91.09	Бухгалтерская справка-расчет № 8 от 17.10.2021 г.	10 444

В декабре 2021 г. в ООО «Теплоинвест» был списан пришедший в негодность дымосос Дн-9-1500 левый. В таблице 16 представлены хозяйственные операции по учету списания объектов основных средств в ООО «Теплоинвест».

Таблица 16 - Хозяйственные операции по учету списания объектов основных средств в ООО «Теплоинвест» за декабрь 2021 года

Дата	Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Документ-основание	Сумма, руб.
30.12.2021	Списана первоначальная стоимость реализованного дымососа Дн-9-1500 левый	01.11	01.01	Акт о списании основных средств (форма ОС-4) № 57 от 30.12.2021 г.	112 842
30.12.2021	Списана начисленная амортизация по реализуемому дымососу Дн-9-1500 левый	02	01.11	Акт о списании основных средств (форма ОС-4) № 58 от 30.12.2021 г.	97 764
30.12.2021	Списана остаточная стоимость реализуемого дымососу Дн-9-1500 левый	91.02	01.11	Акт о списании основных средств (форма ОС-4) № 59 от 30.12.2021 г.	15 078
30.12.2021	Отражен финансовый результат от реализации дымососа Дн-9-1500 левый	99	91.09	Акт о списании основных средств (форма ОС-4) № 60 от 30.12.2021 г.	15 078

Представленные сведения позволили определить особенности в организации системы бухгалтерского учета основных средств в ООО «Теплоинвест».

### **3.2 Анализ состава, динамики, структуры и движения основных средств в ООО «Теплоинвест»**

Основные средства ООО «Теплоинвест» представлены следующими группами объектов:

- машины и оборудование;
- транспортные средства.

Анализ состава и динамики основных средств ООО «Теплоинвест» проведен по представленным группам (таблица 17).

Согласно представленным сведениям, в целом за анализируемый период наблюдается сокращение стоимости основных средств ООО «Теплоинвест». При этом представленная динамика обусловлена сокращением показателя в 2020 г. по сравнению с 2019 г на 6 559 тыс. руб. (71,26 %), в результате списания части объектов группы «машины и оборудование» по причине их высокого морального и физического износа. При этом в 2021 г. по сравнению с 2020 г., напротив, отмечен рост показателя на 1 545 тыс. руб. (58,41 %) в результате

приобретения дополнительных единиц основных средств.

Таблица 17 – Состав и динамика основных средств ООО «Теплоинвест» за 2019 – 2021 гг.

Показатели	Значение показателей, тыс. руб.			Изменения показателей			
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.		2021 г. к 2020 г.	
				абсолютные, тыс. руб.	относительные, процент	абсолютные, тыс. руб.	относительные, процент
Основные средства, всего	9204	2645	4190	-6559	-71,26	1545	58,41
в том числе:							
- машины и оборудование	5989	1796	2026	-4193	-70,01	230	12,81
- транспортные средства	3215	849	2164	-2366	-73,59	1315	в 2,55 раза

Наибольшее влияние на изменение стоимости основных средств ООО «Теплоинвест» оказало снижение стоимости машин и оборудования в 2019 – 2020 гг. и рост стоимости транспортных средств в 2020 – 2021 гг.

Наибольшая доля в структуре основных средств ООО «Теплоинвест» в 2021 г. принадлежит транспортным средствам (51,65 %). При этом в 2019 г. наибольший удельный вес в структуре рассматриваемого показателя представлен машинами и оборудованием (65,07 %). Представленное изменение обусловлено сокращением удельного веса машин и оборудования и увеличением удельного веса транспортных средств на 16,72 процентных пунктов за 2019 – 2021 гг. (таблица 18).

Таблица 18 – Структура основных средств ООО «Теплоинвест» за 2019 – 2021 гг.

Наименование показателя	Структура основных средств, процент			Абсолютное изменение структуры, процентный пункт		
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.	2021 г. к 2019 г.
Основные средства, всего	100,00	100,00	100,00	-	-	-
в том числе:						
- машины и оборудование	65,07	67,90	48,35	2,83	-19,55	-16,72
- транспортные средства	34,93	32,10	51,65	-2,83	19,55	16,72

Сказанное позволяет определить существенное изменение структуры основных средств ООО «Теплоинвест» в анализируемом периоде.

В целях анализа показателей движения основных средств ООО «Теплоинвест» за 2019 – 2021 гг., в таблице 19 представлены исходные данные для расчета показателей, характеризующих движение основных средств предприятия.

Таблица 19 – Исходные данные для расчета коэффициентов движения основных средств ООО «Теплоинвест» за 2019 – 2021 гг.

Показатели	Значение показателей			Изменения показателей			
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.		2021 г. к 2020 г.	
				абсолютные	относительные, процент	абсолютные	относительные, процент
1	2	3	4	5	6	7	8
Стоимость основных средств на начало года, всего, тыс. руб.	6455	9204	2645	2749	42,59	-6559	-71,26
в том числе:							
- машины и оборудование	3248	5989	1796	2741	84,39	-4193	-70,01
- транспортные средства	3207	3215	849	8	0,25	-2366	-73,59
Стоимость основных средств на конец года, всего, тыс. руб.	9204	2645	4190	-6559	-71,26	1545	58,41
в том числе:							
- машины и оборудование	5989	1796	2026	-4193	-70,01	230	12,81
- транспортные средства	3215	849	2164	-2366	-73,59	1315	в 2,55 раза
Среднегодовая стоимость основных средств, всего, тыс. руб.	7829,5	5924,5	3417,5	-1905	-24,33	-2507	-42,32
в том числе:							
- машины и оборудование	4618,5	3892,5	1911	-726	-15,72	-1981,5	-50,91
- транспортные средства	3211	2032	1506,5	-1179	-36,72	-525,5	-25,86
Стоимость поступивших основных средств, всего, тыс. руб.	3542	918	2744	-2624	-74,08	1826	в 2,99 раза
в том числе:							
- машины и оборудование	3184	736	528	-2448	-76,88	-208	-28,26

Продолжение таблицы 19

1	2	3	4	5	6	7	8
- транспортные средства	443	4929	298	4486	в 11,13 раза	-4631	-93,95
Стоимость выбывших основных средств, всего, тыс. руб.	1507	7477	1199	5970	в 4,96 раза	-6278	-83,96
в том числе:							
- машины и оборудование	358	182	2216	-176	-49,16	2034	в 12,18 раза
- транспортные средства	350	2548	901	2198	в 7,28 раза	-1647	-64,64

На основании представленных в таблице 19 показателей, проведен расчет показателей движения основных средств ООО «Теплоинвест» за 2019 – 2021 гг. Результаты расчета представлены в таблице 20.

Таблица 20 – Показатели движения основных средств ООО «Теплоинвест» за 2019 – 2021 гг.

Показатели	Значение показателей			Изменения показателей			
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.		2021 г. к 2020 г.	
				абсолютные	относительные, процент	абсолютные	относительные, процент
1	2	3	4	5	6	7	8
Коэффициент поступления, всего	0,38	0,35	0,65	-0,03	-7,89	0,3	85,71
в том числе:							
- машины и оборудование	0,53	0,41	0,26	-0,12	-22,64	-0,15	-36,59
- транспортные средства	0,14	5,81	0,14	5,67	в 41,50 раза	-5,67	-97,59
Коэффициент выбытия, всего	0,23	0,81	0,45	0,58	в 3,52 раза	-0,36	-44,44
в том числе:							
- машины и оборудование	0,11	0,03	1,23	-0,08	-72,73	1,2	в 41,00 раза
- транспортные средства	0,11	0,79	1,06	0,68	в 7,18 раза	0,27	34,18
Коэффициент обновления, всего	0,30	0,35	0,51	0,05	16,67	0,16	45,71
в том числе:							
- машины и оборудование	0,40	0,41	0,26	0,01	2,50	-0,15	-36,59
- транспортные средства	0,14	5,81	0,14	5,67	в 41,50 раза	-5,67	-97,59

Продолжение таблицы 20

1	2	3	4	5	6	7	8
Коэффициент прироста, всего	0,30	-2,48	0,37	-2,78	в 10,27 раза	2,85	в 2,15 раза
в том числе:							
- машины и оборудование	0,46	-2,33	0,11	-2,79	в 7,07 раза	2,44	в 2,05 раза
- транспортные средства	0,01	-2,79	0,61	-2,8	в 279 раза	3,4	в 2,22 раза
Коэффициент замены, всего	0,43	8,14	0,44	7,71	в 18,93 раза	-7,7	-94,59
в том числе:							
- машины и оборудование	0,11	0,25	4,20	0,14	в 2,27 раза	3,95	в 16,80 раза
- транспортные средства	0,79	0,52	3,02	-0,27	-34,18	2,5	в 5,81 раза

Представленные в таблице 20 показатели движения основных средств ООО «Теплоинвест» позволяют определить увеличение стоимости приобретенных основных средств к стоимости основных средств на конец года, что определяется ростом величины коэффициента обновления с 0,30 в 2019 г. до 0,51 в 2021 г.

Таким образом, наблюдается увеличение новых основных средств предприятия в составе исследуемого актива, что позволит наращивать объемы производства. При этом наибольшее значение показателя наблюдается в отношении машин и оборудования.

В отношении коэффициента выбытия основных средств ООО «Теплоинвест» наблюдается увеличение, это свидетельствует о росте стоимости выбывших основных средств к стоимости основных средств на начало года. Таким образом, возможно сделать вывод о произведенной замене основных фондов в ООО «Теплоинвест» в анализируемом периоде.

Следует отметить увеличение коэффициента замены основных средств ООО «Теплоинвест», что позволяет определить рост стоимости выбывших основных средств предприятия, приходящихся на рубль стоимости поступивших за период основных средств за 2019 – 2021 гг. Динамика представленного показателя свидетельствует об расширении масштабов замене основных средств в ООО «Теплоинвест» в анализируемом периоде.

Таким образом, в анализируемом периоде наблюдается увеличение уровня обновляемости основных средств ООО «Теплоинвест», в результате реализации мероприятий, связанных с модернизацией производственных мощностей предприятия.

### **3.3 Направления совершенствования бухгалтерского учета движения основных средств в ООО «Теплоинвест»**

Система бухгалтерского учета основных средств ООО «Теплоинвест» имеет своей целью раскрытие информации о фактах хозяйственной деятельности о поступлении, движении и выбытии основных средств, отвечающей требованиям полноты, своевременности и актуальности. Для реализации указанной цели, в ООО «Теплоинвест» реализуется система внутреннего контроля, за результаты которой несет ответственность главный бухгалтер предприятия. Целью системы внутреннего контроля предприятия является применение процедур контроля в отношении отдельных хозяйственных операций, отраженных в системе бухгалтерского учета предприятия, для того, чтобы избежать намеренных и непреднамеренных ошибок в системе бухгалтерского учета и отчетности ООО «Теплоинвест». Аудиторская выборка осуществляется, в первую очередь, в рамках случайного отбора. При этом в случае обнаружения ошибок в системе учета, в отношении однородных групп операций применяется блочный отбор и факты хозяйственной жизни подвергаются сплошной проверке. Следует отметить, что процедуры внутреннего контроля применяются ежеквартально перед формированием ежеквартальных форм отчетности. В случае обнаружения ошибок, в системе учета формируются корректировочные записи, и, при необходимости, проводится повторное закрытие счетов и формируются корректировочные формы отчетности, которые представляются в налоговые органы. Обязательной проверке и при необходимости корректировке подвергается сумма налога на прибыль организации.

Результаты проверки операций по поступлению, движению и выбытию основных средств в 2021 г. представлены в таблице 21.

Таблица 21 - Результаты проверки операций по поступлению, движению и выбытию основных средств в 2021 г.

Наименование хозяйственной операции	Первичный документ	Выявленное нарушение	Влияние выявленного нарушения на показатели (бухгалтерской) финансовой отчетности организации
<b>Поступление основных средств</b>			
Отражены расходы на приобретение котла П-36 № 8	Бухгалтерская справка расчет № 184 от 30.10.2021 г. (инвентарный номер объекта № 001227)	Сумма операции отражена неверно, по данным бухгалтерского учета отражено 54583,33 руб., по результатам проверки должно быть отражено: 154 583,33 руб. Разница составляет 100 000 руб. Отраженная бухгалтерская запись: Дт 01.01 «Основные средства в организации» Кт 08.04 «Приобретение компонентов основных средств»	Выявленные нарушения оказывают влияние на показатели бухгалтерского баланса раздел «Внеоборотные активы».
Отражены расходы по доставке агрегата КМ65-50-160с на территорию ООО «Теплоинвест»	Акт выполненных работ (оказанных услуг) № 17 от 14.11. 2021 г.	Выявлено нарушение при оформлении хозяйственной операции: неверно указан счет по дебету операции. По данным бухгалтерского учета: Дт 08.03 «Строительство объектов основных средств» Кт 76.01. По результатам проверки: Дт 08.04 «Приобретение объектов основных средств» Кт 76.01	Нарушение влияет на систему аналитического учета по счету 08.04. Также выявленные нарушения влияют на сумму, указанную в бухгалтерской записи: Дт 01.01 Кт 08.04, в связи с чем, нарушение влияет на показатели бухгалтерского баланса раздел «Внеоборотные активы».
<b>Реализация и прочее выбытие основных средств</b>			
Списана бензиновая мотопомпа для сильнозагрязненных вод по причине высокого уровня физического износа	Акт списания основного средства № 3 от 25.05.2021 г. (инвентарный номер объекта 000164)	Выявлена ошибка в сумме хозяйственной операции: Дт 62 Кт 91.01, по данным бухгалтерского учета 55 000 руб., по результатам проверки 15 000 руб. Разница составляет 40 000 руб.	Нарушение влияет на показатели отчета о финансовых результатах «Прочие расходы» и «Чистая прибыль».
		Неверно отражена дата хозяйственной операции по отражению поступления энергоустройств, поставленной Бийским котельным заводом, дата операции в системе бухгалтерского учета: 21.06.2021 г., по результатам проверки: 23.06.2021 г.	Выявленное нарушение не влияет на показатели бухгалтерской отчетности

По результатам проведенных процедур внутреннего контроля в ООО «Теплоинвест» за 2021 г., были выявлены нарушения, которые отражены в таблице 22.

Таблица 22 - Ошибки в бухгалтерском учете поступления и выбытия основных средств ООО «Теплоинвест»

По данным системы бухгалтерского учета				По результатам проверки			
дата	Дт	Кт	сумма, руб.	дата	Дт	Кт	сумма, руб.
30.10.2021	01.01	08.04	54 583,33	30.10.2021	01.01	08.04	154 583,33
14.11.2021	08.03	76.01	3 840	14.11.2021	08.04	76.01	3 840
29.12.2021	01.01	08.03	24 387	29.12.2021	01.01	08.04	24 387
25.05.2021	62.01	91.01	55 000	25.05.2021	62.01	91.01	15 000
21.06.2021	07	60.01	230 823	23.06.2021	07	60.01	230 823

Исходя из выявленных в системе бухгалтерского учета ошибок, необходимо внести корректировочные записи, представленные в таблице 23.

Таблица 23 – Корректировочные записи

Наименование хозяйственной операции	Первичный документ	Дата	Дт	Кт	Сумма, руб.	Вид изменений	Способ выявления нарушений
1	2	3	4	5	6	7	8
Отражены расходы на приобретение котла П-36 № 8	Бухгалтерская справка расчет № 184 от 30.10.2021 г. (инвентарный номер объекта № 001227)	30.10.2021	01.01	08.04	154 583,33	Исправление суммы в бухгалтерской записи	Арифметическая проверка
Отражены расходы по доставке агрегата КМ65-50-160с на территорию ООО «Теплоинвест»	Акт выполненных работ (оказанных услуг) № 17 от 14.11.2021 г.	14.11.2021	08.03	76.01	3 840	Корректировка счета по дебету на субсчет 08.04	Сплошная проверка документов
Отражено введение в эксплуатацию основного средства, созданного хозяйственным способом	Акт приема-передачи основных средств № 44 от 29.12.2021	29.12.2021	01.01	08.03	24 387	Корректировка счета по дебету на субсчет 08.04	Сплошная проверка документов

1	2	3	4	5	6	7	8
Списана бензиновая мотопомпа для сильнозагрязненных вод по причине высокого уровня физического износа	Акт списания основного средства № 3 от 25.05.2021 г. (инвентарный номер объекта 000164)	25.05.2021	62.01	91.01	55 000	Корректировка суммы операции на: 15 000 руб.	Арифметическая проверка
Приобретение энергострой-детали для монтажа	Акт приема-передачи основных средств № 19 от 21.06.2021	21.06.2021	07	60.01	230 823	Исправление даты операции на: 23.06.2021	Сверка дат

После совершения указанных исправительных записей, необходимо провести повторное закрытие документов, то есть повторить регламентные операции в 1С: «Предприятие», в целях исключения цепных ошибок при закрытии счетов бухгалтерского учета.

В ходе проведенной проверки было установлено, что причиной совершенных нарушений, является невнимательность бухгалтера ООО «Теплоинвест», осуществляющего бухгалтерский учет основных средств, то есть ошибки имеют непреднамеренный характер. Также причиной выявленных ошибок является несовершенство системы внутреннего контроля основных средств ООО «Теплоинвест». При этом основные средства для исследуемого предприятия являются одним из основных и наиболее значимых объектов бухгалтерского учета. Также следует отметить, что количество операций, совершаемых в системе бухгалтерского учета основных средств ООО «Теплоинвест» незначительно, по сравнению с количеством операций, совершаемых на других счетах бухгалтерского учета. В связи с чем, в целях совершенствования системы бухгалтерского учета основных средств ООО «Теплоинвест», предлагается раз в квартал осуществлять процедуры внутреннего контроля сплошным методом, то есть проверке должны подвергаться все операции по счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 07 «Оборудование к установке» и 08

«Вложения во внеоборотные активы».

Представленные изменения следует закрепить в приказе ООО «Теплоинвест» о внутреннем контроле, а также возложить ответственность за реализацию предложенных изменений на главного бухгалтера предприятия.

Ожидаемыми результатами реализации предложенных мер, являются:

- сокращение ошибок в системе бухгалтерского учета основных средств в ООО «Теплоинвест»;

- повышение эффективности системы внутреннего контроля основных средств в ООО «Теплоинвест»;

- повышение уровня опыта бухгалтера, занимающегося отражением операций по поступлению, движению и выбытию основных средств ООО «Теплоинвест» за счет введения в работу специалиста сплошных процедур проверки.

Помимо представленных изменений, в целях совершенствования системы бухгалтерского учета основных средств ООО «Теплоинвест», предложено внести изменения в учетную политику предприятия для целей бухгалтерского учета. Следует отметить, что с введением в действие приказа Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в учетную политику предприятия не были внесены соответствующие изменения. Поэтому, представленные ниже изменения в учетной политике призваны гармонизировать нормативную локальную базу с положениями федеральных стандартов, действующих на территории Российской Федерации. Так, в учетной политике ООО «Теплоинвест» предлагается закрепить:

1) в качестве способа оценки основных средств, предлагается выбрать способ по первоначальной стоимости, в балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости. Выбор способа оценки основных средств определен исходя из п. 13 главы 2 «Оценка» ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;

2) в качестве способа начисления амортизации признать способ уменьшаемого остатка. Периодичность начисления амортизации – ежемесячно. Предложенный вариант определяет более быстрое начисление амортизации на

объекты основных средств, что позволит сократить их остаточную величину, по сравнению с результатом начисления амортизации по линейному методу, это отразится на налоге на имущество организации. Также выбранный способ начисления амортизации в ООО «Теплоинвест» обусловлен особенными условиями использования основных средств, которые приводят к более быстрому изнашиванию объектов имущества, в частности: повышенная влажность и высокая температура. В связи с чем, фактический срок использования отдельных объектов основных средств меньше нормативного. Таким образом, применение способа уменьшаемого остатка в ООО «Теплоинвест» позволит достичь более быстрого списания стоимости основных средств, особенно в первые годы его использования. По достижению полного износа объектов основных средств, до истечения установленного срока использования, объект, вероятнее всего, будет списан полностью, с ликвидационной стоимостью равной нулю.

Формулировка представленных изменений для учетной политики: «организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: начисление амортизации в бухгалтерском учете начинается с даты ввода объекта в эксплуатацию и прекращается с даты выбытия. Метод начисления амортизации - способ уменьшаемого остатка». Способ амортизации определен согласно исходя из п. 35 главы 3 «Амортизация» ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Важно отметить, что в совокупности предложенные мероприятия позволят оптимизировать систему бухгалтерского учета ООО «Теплоинвест», а также усовершенствовать систему внутреннего контроля предприятия.

Необходимость внедрения подобных мероприятий обусловлена значимостью формирования актуальных и достоверных сведений в системе бухгалтерского учета основных средств для соблюдения действующих положений законодательства в сфере бухгалтерского учета, сокращения рисков штрафных санкций со стороны налоговой инспекции, а также в целях формирования информационной базы для проведения анализа основных средств, отвечающей требованиям полноты и актуальности представляемой информации.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В рамках бакалаврской работы, проведен анализ основных экономических показателей деятельности ООО «Теплоинвест», который позволил получить следующие результаты. В целом по организации, наблюдаются неблагоприятные тенденции, связанные с формированием производственного потенциала, финансовых результатов, а также показателей, характеризующих эффективность деятельности ООО «Теплоинвест». Следовательно, в ООО «Теплоинвест» необходимы мероприятия, направленные на устранение выявленных недостатков.

Проведенный анализ финансового положения ООО «Теплоинвест» позволил выявить неустойчивое финансовое положение организации. В частности, выявлена высокая степень зависимости предприятия от внешних источников финансирования, снижение показателей оборачиваемости ресурсов, а также сокращение показателей рентабельности деятельности предприятия. При этом определен высокий уровень ликвидности и платежеспособности предприятия. Таким образом, в ООО «Теплоинвест» целесообразно разработать и реализовать меры, направленные на улучшение финансового положения предприятия.

Исследование организации бухгалтерского учета и учетная политика в ООО «Теплоинвест» позволило определить, что в для ведения бухгалтерского учета, используется программа 1С: «Предприятие», версия 8.3. Функции ведения бухгалтерского учета на предприятии реализуются бухгалтерией. Для каждого бухгалтера предприятия определены должностные обязанности, таким образом, каждый бухгалтер ООО «Теплоинвест» несет ответственность за организацию бухгалтерского учета на определенных объектах учета. Также бухгалтерия предприятия осуществляет функции налогового учета.

Учет основных средств в ООО «Теплоинвест» реализуется на основе положений приказа Минфина России от 17.09.2020 г. 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и учетной политике ООО «Теп-

лоинвест» для целей бухгалтерского учета.

Собственные объекты основных средств ООО «Теплоинвест» учитываются на счете 01 «Основные средства», 07 «Оборудование к установке» и 08 «Вложения во внеоборотные активы». ООО «Теплоинвест» осуществляет приобретение основных средств у поставщиков, а также самостоятельное строительство объектов основных средств хозяйственным способом (собственными силами) и подрядным способом (с привлечением подрядных организаций). При этом основные средства, стоимость которых не превышает 40 000 руб., отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию. Учет списанных основных средств ведется на забалансовом счете в количественном и стоимостном выражении до полного их износа, утери или окончания срока полезной эксплуатации.

Проведенный анализ состава, динамики, структуры и движения основных средств в ООО «Теплоинвест» позволил определить, что основные средства ООО «Теплоинвест» представлены следующими группами объектов: машины и оборудование, а также транспортные средства. Проведенный анализ позволил определить, что в целом за анализируемый период наблюдается сокращение стоимости основных средств ООО «Теплоинвест» в результате списания части объектов группы «машины и оборудование» по причине их высокого морального и физического износа. Наибольшая доля в структуре основных средств ООО «Теплоинвест» в 2021 г. принадлежит транспортным средствам (51,65 %).

Проведенный анализ движения основных средств в ООО «Теплоинвест» позволил определить повышение обновления основных средств предприятия, как результат из модернизации.

В ходе изучения системы бухгалтерского учета ООО «Теплоинвест» определено, что система бухгалтерского учета основных средств ООО «Теплоинвест» имеет своей целью раскрытие информации о фактах хозяйственной деятельности о поступлении, движении и выбытии основных средств, отвечающей требованиям полноты, своевременности и актуальности.

Для реализации указанной цели, в ООО «Теплоинвест» реализуется система внутреннего контроля, за результаты которой несет ответственность главный бухгалтер предприятия. Целью системы внутреннего контроля предприятия является применение процедур контроля в отношении отдельных хозяйственных операций, отраженных в системе бухгалтерского учета предприятия, для того, чтобы избежать намеренных и непреднамеренных ошибок в системе бухгалтерского учета и отчетности ООО «Теплоинвест».

В ходе исследования выявлены ошибки в системе бухгалтерского учета основных средств ООО «Теплоинвест». Для их исправления определен перечень бухгалтерских записей корректировочного характера.

В ходе проведенной проверки было установлено, что причиной совершенных нарушений, является невнимательность бухгалтера ООО «Теплоинвест», осуществляющего бухгалтерский учет основных средств, то есть ошибки имеют непреднамеренный характер. Также причиной выявленных ошибок является несовершенство системы внутреннего контроля основных средств ООО «Теплоинвест». При этом основные средства для исследуемого предприятия являются одним из основных и наиболее значимых объектов бухгалтерского учета. Также следует отметить, что количество операций, совершаемых в системе бухгалтерского основных средств ООО «Теплоинвест» незначительно, по сравнению с количеством операций, совершаемых на других счетах бухгалтерского учета. В связи с чем, в целях совершенствования системы бухгалтерского учета основных средств ООО «Теплоинвест», предлагается раз в квартал осуществлять процедуры внутреннего контроля сплошным методом, то есть проверке должны подвергаться все операции по счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 07 «Оборудование к установке» и 08 «Вложения во внеоборотные активы». Также предложено внести изменения в учетную политику ООО «Теплоинвест» для приведения ее в соответствие с нормами приказа Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Астахов, Ю.А. Особенности бухгалтерского учета основных средств / Ю.А. Астахов // Бухгалтерский учет. – 2019. - № 3. – С. 56 – 64.
- 2 Багдасарян, М.В. Анализ эффективности использования основных средств / М.В. Багдасарян // Молодой ученый. – 2018. - № 7. – С. 98 – 112.
- 3 Банникова, Е.В. Особенности проведения аудита основных средств / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Особенности развития бухгалтерского учета, анализа и аудита в разных отраслях народного хозяйства. - 2021. - № 2. - С. 144 - 149
- 4 Боровикова, Е.М. Организация бухгалтерского сельскохозяйственных предприятий / Е.М. Боровикова // Справочник бухгалтера. – 2019. - № 11. – С. 32 - 34.
- 5 Буркальцева, Д.Д. Методология расчета и управления оптимизацией показателей экономической безопасности / Буркальцева Д.Д. // Вестник Екатеринбургского института. – 2021. - № 1 (25). – С. 12 - 18.
- 6 Василенко, М.Е. Основные различия отражения основных средств в РСБУ и МСФО / М.Е. Василенко, Е.Г. Шумик // Проблемы современной экономики. – 2021. - № 1 (53). – С. 353 – 356.
- 7 Воронкова, О.А. О денежной оценке основных средств / О.А. Воронкова // Молодой ученый. – 2019. - № 3. – С. 212 – 218.
- 8 Герасимова, В.В. Экономическое содержание основных средств / В.В. Герасимова // Молодой ученый. – 2018. – № 2. – С. 451 – 459.
- 9 Гладских, Я.Ю. Нормативно-правовое регулирование учета основных средств в РФ / Я.Ю. Гладских // Заметки ученого. – 2019. - № 2. – С. 30 – 33.
- 10 Голубчиков, Е.С. Особенности организации бухгалтерского учета / Е.С. Голубчиков // Бухгалтерский учет. - 2018. - № 6. – С. 29 - 32.
- 11 Горлова, Н.А. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета основных средств / Н.А. Горлова // Российское предпринимательство. – 2020. - № 12. – С. 164 – 167.

12 Гупалова, Т.Н. Учет амортизации основных средств в организациях АПК / Т.Н. Гупалова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2018. - № 6. – С. 34 – 41.

13 Даниловских, Т.Е. Оценка эффективности использования основных производственных фондов предприятия, как основа разработки его производственной стратегии / Т.Е. Даниловских // Молодой ученый. – 2021. – № 12 (32). – С. 48 – 54.

14 Дзюбанчук, А.А. Оценка влияния основных фондов на экономическую безопасность предприятия / А.А. Дзюбанчук // Символ науки. – 2018. - № 8. – С. 92 – 94.

15 Дмитрук, Е.Ф. Методика оценки технического состояния основных средств / Е.Ф. Дмитрук // Экономический анализ: теория и практика. – 2018. - № 4. – С. 156 - 164.

16 Дремина, О.П. Подходы к определению понятия «основные средства», их классификация и методики анализа эффективности использования / О.П. Дремина // Молодой ученый. – 2019. - № 20. – С. 245 – 248.

17 Тупицына, Я.Д. Пути повышения эффективности использования основных средств предприятия / Я.Д. Тупицына // Инновационная наука. - 2019. - № 6. - С.118 – 120.

18 Елисеева, О.В. Учет основных средств в соответствии с новым Федеральным стандартом ФСБУ 6/2020 «Основные средства» / О.В. Елисеева // Вестник Российского университета кооперации. – 2021. - № 1. – С. 34 – 38.

19 Ермолович, Л.Л. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Л.Л. Ермолович. – М.: Юрайт, 2018. – 328 с.

20 Желтова, Ю.А. Проблемы анализа основных средств предприятия / Ю.А. Желтова, И.М. Морозова // Приволжский научный вестник. – 2021. - № 6 (48). – С. 25 – 31.

21 Иневаткина, А.В. Совершенствование учета основных средств в условиях ресурсосбережения / А.В. Иневаткина // Синергия наук. - 2019. - № 10. – С. 335 – 341.

22 Карагодин, Д.А. Сравнительная характеристика методик учета и оценки основных средств и их влияние на величину производственных затрат / Д.А. Карагодин // Российский бухгалтер. – 2018. - № 3. – С. 28 – 31.

23 Климова, К.В. Оценка технического состояния основных средств и производственных мощностей предприятия / К.В. Климова, Н.И. Новиков // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2018. - № 15. – С. 156 – 160.

24 Костина, З.А. Налоговый учет основных средств / З.А. Костина // Фундаментальные исследования. – 2018. - № 11. – С. 64 – 67.

25 Клиновицкая, Т.Г. Методика анализа эффективности использования основных средств / Т.Г. Клиновицкая // Вопросы экономики. – 2019. - № 8. – С. 54 – 59.

26 Крапивин, Д.С. Амортизация основных средств: современное состояние и возможности совершенствования / Д.С. Крапивин // Фундаментальные исследования. – 2021. - № 9. – С. 569 - 573.

27 Любушин, Н.П. Комплексный экономический анализ: учебник / Н.П. Любушин. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2021. – 301 с.

28 Макарьева, В.И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации / В.И. Макарьева. – М.: Финансы и статистика, 2021. – 264 с.

29 Маслова, Т.С. Анализ основных средств / Т.С. Маслова // Практическая бухгалтерия. - 2019. - № 7 (175). – С. 106 – 116.

30 Мельникова, Т.В. Методика проведения анализа основных средств организации / Т.В. Мельникова // Молодой ученый. – 2021. - № 8. – С. 570 – 573.

31 Моисеева, А.А. Особенности анализа эффективности использования основных средств / А.А. Моисеева // Экономический анализ: теория и практика. – 2019. - № 4. – С. 242 – 247.

32 Мукминов, Э.И. Анализ эффективности использования основных фондов / Э.И. Мукминов, З.Т. Насретдинова // Международный студенческий научный вестник. – 2021. - № 5. – С. 133 – 141.

33 Никишина, И.Ю. Оценка эффективности использования основных

фондов предприятия / И.Ю. Никишина, О.С. Воскобоева // Экономический анализ: теория и практика. – 2018. - № 7. – С. 82 – 88.

34 Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

35 Общероссийский классификатор основных фондов. ОК 013-2014 (СНС 2008) [Электронный ресурс] : приказ Росстандарта от 12.12.2014 г. № 2018-ст. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

36 О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы [Электронный ресурс] : постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

37 Пестис, М.В. Анализ состояния и эффективности использования основных средств / М.В. Пестис, Л.В. Дидюля // Российский бухгалтер. – 2019. - № 4. – С. 119 – 124.

38 Полухина, С.А. Новации законодательства в бухгалтерском учете основных средств / С.А. Полухина // Вестник Удмуртского университета. – 2022. - № 1. – С. 56 – 61.

39 Прыкина, Л.В. Экономический анализ предприятия: учебник / Л.В. Прыкина. – М.: ЮНИТИ, 2018. – 407 с.

40 Рупасова, А.С. Экономика основных средств на предприятии / А.С. Рупасова // Молодой ученый. - 2020. - № 48 (338). - С. 548 - 550.

41 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 512 с.

42 Скамай, Л.Т. Экономический анализ деятельности предприятия: учебник / Л.Т. Скамай – М.: ИНФРА-М, 2018. – 295 с.

43 Соловьева, Н.А. Анализ основных средств и эффективности их использования / Н.А. Соловьева, Е.А. Медведева. – Красноярск: Издательство КГТЭИ. – 2018. – 54 с.

44 Туякова, З.С. Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета основных средств: российская практика и международный опыт / З.С. Туякова // Международный бухгалтерский учет. – 2018. - № 48 (246). – С. 72 – 83.

45 Усанов, А.Ю. Внутренний контроль за основными средствами в сельскохозяйственных организациях / А.Ю. Усанов, О.В. Мощенко // Проблемы учета. – 2019. - № 5 (257). – С. 9 – 14.

46 Хазмина, О.И. Влияние эффективности использования основных фондов на финансовое состояние предприятия / О.И. Хазмина, Е.В. Банникова, А.А. Навасардян // Фундаментальные исследования. – 2020. - № 1. – С. 354 – 361.

47 Ховрина, Д.Р. О вопросах методики анализа основных средств предприятия / Д.Р. Ховрина // Молодой ученый. – 2019. - № 10. – С. 924 – 927.

48 Хорошков, С.И. Проблемы определения экономической сущности основных средств / С.И. Хорошков, В.И. Букия // Вопросы современной науки и практики. – 2017. - № 11. – С. 236 – 242.

49 Хуаныш, Л.Ю. Система внутреннего контроля основных средств / Д.Ю. Хуаныш // Бухгалтерский учет. – 2018. - № 3. – С. 122 – 127.

50 Шанин, И.И. Эффективность использования основных средств в коммерческих организациях / И.И. Шанин, Д.А. Полупанова // Молодой ученый. – 2019. - № 13 (147). – С. 92 – 95.

51 Шевченко, А.Ю. Учет основных средств в сельскохозяйственных организациях / А.Ю. Шевченко // Молодой ученый. – 2018. - № 3. – С. 64 – 67.

52 Шнайдер, О.В. Основные средства: проблемы и методы использования / О.В. Шнайдер, И.В. Усольцева // Вестник науки ТГУ. – 2018. - № 1 (23). – С. 278 – 281.

53 Шулепина, С.А. Бухгалтерский учет основных средств и пути его совершенствования / С.А. Шулепина, С.А. Бадальянц // Научно-методический журнал «Концепт». – 2018. - № 39. – С. 121 – 125.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Теплоинвест» за 2019 – 2021 гг.



ИНН 2807006090

КПП 280701001 Стр. 002



Форма по ОКУД 0710001

### Бухгалтерский баланс

#### АКТИВ

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
	Нематериальные активы	1110	1 0 8 0 6		2 7 1 5 7
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	4 1 9 0	2 6 4 5	9 2 0 4
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180	0		7 0 8
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>1 4 9 9 6</b>	<b>2 6 4 5</b>	<b>3 7 0 6 9</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
	Запасы	1210	9 8 8 3 5	7 8 1 1 2	1 1 5 5 0 4
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	7 5 2	5 4 8	5 8 9
	Дебиторская задолженность	1230	2 2 3 7 1 0	1 6 7 6 9 0	1 3 4 9 3 1
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 3 0 1 5	1 6 9 6 7	2 2 0 2 0
	Прочие оборотные активы	1260	4 7	6 5	7 2
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>3 4 6 3 6 0</b>	<b>2 6 3 3 8 2</b>	<b>2 7 3 1 1 6</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>3 6 1 3 5 5</b>	<b>2 6 6 0 2 8</b>	<b>3 1 0 1 8 6</b>

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Теплоинвест» за 2019 – 2021 гг.



ИНН 2807006090  
КПП 280701001 Стр. 003



**ПАССИВ**

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 0	1 0	1 0
	Собственные акции, выкупленные у акционеров <sup>2</sup>	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 1 8 6 7 1	8 7 3 5 8	7 2 4 5 4
	Итого по разделу III	1300	1 1 8 6 8 1	8 7 3 6 8	7 2 4 6 4
<b>III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ<sup>3</sup></b>					
	Паевой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320			
	Целевые средства	1350			
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360			
	Резервный и иные целевые фонды	1370			
	Итого по разделу III	1300			
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 8 8	1 5 4	1 6 3
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	1 8 8	1 5 4	1 6 3

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Теплоинвест» за 2019 – 2021 гг.



ИНН 2807006090  
КПП 280701001 Стр. 015



Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
—	Выручка <sup>2</sup>	2110	7 773 32	7 609 39
—	Себестоимость продаж	2120	(878766)	(824014)
—	Валовая прибыль (убыток)	2100	(101434)	(63075)
—	Коммерческие расходы	2210	—	—
—	Управленческие расходы	2220	(45812)	(49002)
—	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(147246)	(112077)
—	Доходы от участия в других организациях	2310	—	—
—	Проценты к получению	2320	—	—
—	Проценты к уплате	2330	—	—
—	Прочие доходы	2340	3 125 94	3 940 79
—	Прочие расходы	2350	(130864)	(231503)
—	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	3 448 4	5 049 9
—	Налог на прибыль <sup>3</sup>	2410	(1 958 8)	(8651)
—	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(1 888 9)	(9384)
—	отложенный налог на прибыль <sup>4</sup>	2412	(699)	733
—	Прочее	2460	8	(840)
—	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	1 490 4	4 100 8
—	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 <sup>3</sup>	2530	—	—
—	Совокупный финансовый результат периода <sup>5</sup>	2500	1 490 4	4 100 8
<b>СПРАВОЧНО</b>				
—	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	—	—
—	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	—	—

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Теплоинвест» за 2019 – 2021 гг.



ИНН 2807006090

КПП 280701001 Стр. 011



Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
	Выручка <sup>2</sup>	2110	8 0 5 5 0 1	7 7 7 3 3 2
	Себестоимость продаж	2120	( 8 8 4 9 7 1 )	( 8 7 8 7 6 6 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	( 7 9 4 7 0 )	( 1 0 1 4 3 4 )
	Коммерческие расходы	2210	_____	_____
	Управленческие расходы	2220	( 5 2 3 3 3 )	( 4 5 8 1 2 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	( 1 3 1 8 0 3 )	( 1 4 7 2 4 6 )
	Доходы от участия в других организациях	2310	_____	_____
	Проценты к получению	2320	_____	_____
	Проценты к уплате	2330	_____	_____
	Прочие доходы	2340	2 6 5 0 9 8	3 1 2 5 9 4
	Прочие расходы	2350	( 9 1 5 0 9 )	( 1 3 0 8 6 4 )
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	4 1 7 8 6	3 4 4 8 4
	Налог на прибыль <sup>3</sup>	2410	( 9 4 8 4 )	( 1 9 5 8 8 )
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	( 9 4 4 9 )	( 1 8 8 8 9 )
	отложенный налог на прибыль <sup>4</sup>	2412	( 3 5 )	( 6 9 9 )
	Прочее	2460	( 9 9 0 )	8
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	3 1 3 1 2	1 4 9 0 4
	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 <sup>5</sup>	2530	_____	_____
	<b>Совокупный финансовый результат периода<sup>6</sup></b>	2500	3 1 3 1 2	1 4 9 0 4
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	_____	_____
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	_____	_____

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

# Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований



### СПРАВКА

о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований

Амурский государственный университет

ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНА В СИСТЕМЕ ANTIPLAGIAT.VUZ

Автор работы: Птицына Регина Александровна  
Самцитирование рассчитано для: Птицына Регина Александровна  
Название работы: ВКР - Птицына Р.А.  
Тип работы: Выпускная квалификационная работа  
Подразделение: Экономический факультет, кафедра финансов

### РЕЗУЛЬТАТЫ

■ ОТЧЕТ О ПРОВЕРКЕ КОРРЕКТИРОВАЛСЯ: НИЖЕ ПРЕДСТАВЛЕНЫ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ ДО КОРРЕКТИРОВКИ

СОВПАДЕНИЯ		46.08%	СОВПАДЕНИЯ		42.39%
ОРИГИНАЛЬНОСТЬ		46.51%	ОРИГИНАЛЬНОСТЬ		50.2%
ЦИТИРОВАНИЯ		7.41%	ЦИТИРОВАНИЯ		7.41%
САМОЦИТИРОВАНИЯ		0%	САМОЦИТИРОВАНИЯ		0%

ДАТА ПОСЛЕДНЕЙ ПРОВЕРКИ: 10.02.2023

ДАТА И ВРЕМЯ КОРРЕКТИРОВКИ: 10.02.2023 14:03

Структура документа:  
Модули поиска:

Проверенные разделы: титульный лист с.1, основная часть с.2-4, 6-72, 78, содержание с.5, библиография с.72-77, приложение с.78-81  
Модуль поиска "amursu"; Библиография; Сводная коллекция ЭБС; Интернет Плюс; Сводная коллекция РГБ; Цитирование; eLIBRARY.RU; Перефразирования по eLIBRARY.RU; Кольцо вузов

Работу проверил: Истомин Виталий Сергеевич

ФИО проверяющего

Дата подписи: 10.02.2023

Подпись проверяющего



Чтобы убедиться в подлинности справки, используйте QR-код, который содержит ссылку на отчет.

Ответ на вопрос, является ли обнаруженное заимствование корректным, система оставляет на усмотрение проверяющего. Предоставленная информация не подлежит использованию в коммерческих целях.