

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ

ГОНЧАРЕНКО АРТЕМ КОНСТАНТИНОВИЧ

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

УЧЕТ И АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В АО «КРАСМАШ»

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) образовательной программы

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Обучающийся

Руководитель

Консультант

Нормоконтролер

старший преподаватель
(должность, ученая степень, ученое звание)

доцент, к.пед.н, доцент
(должность, ученая степень, ученое звание)


(подпись)

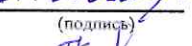
А.К. Гончаренко
(инициалы, фамилия)


(подпись)

М.А. Байкоданова
(инициалы, фамилия)


(подпись)

И.И. Ивакина
(инициалы, фамилия)


(подпись)

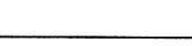
А.В. Качаева
(инициалы, фамилия)

Допускается к защите

И.о.зав. кафедрой экономики

к.э.н., доцент, И.В. Молодан

(ученая степень, ученое звание, инициалы, фамилия)


(подпись)

« 26 » 06 2025 г.

Красноярск 2025

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

Экономический факультет

(указать полное наименование факультета)

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Выпускающая кафедра Экономики

(указать полное наименование кафедры)

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Студенту(ке) Гончаренко Артему Константиновичу группы 220-6

(указать Ф.И.О. полностью)

1. Тема выпускной квалификационной работы

Учет и анализ основных средств в АО «Красмаш»

(указать полное наименование темы согласно приказу)

утверждена приказом по институту от «10» апреля 2025 г. № 46/1-уо на основании решения заседания выпускающей кафедры экономики

(указать полное наименование кафедры)

Протокол от «09» апреля 2025 г. № 08

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «26» июня 2025 г.

3. Содержание выпускной квалификационной работы

Введение, Теоретические основы учета и анализа основных средств, Учет и анализ основных средств в АО «Красмаш», Рекомендации и предложения по совершенствованию учета и анализа основных средств в АО «Красмаш», заключение, список использованных источников, приложения

4. Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы

Консультант Ивакина И.И., нормоконтролер Качаева А. В.

5. График выполнения выпускной квалификационной работы

Введение, 1 глава с 12.04.2025 г. по 25.04.2025 г.

2 глава с 12.04.2025 г. по 12.05.2025 г.

3 глава, заключение, оформление с 12.04.2025 г. по 25.06.2025 г.

Подготовка доклада, презентации, защита ВКР с 26.06.2025 г. по 10.07.2025 г.

Дата выдачи задания «12» апреля 2025 г.

Руководитель выпускной квалификационной работы М.А. Байкоданова
(подпись) (инициалы, фамилия)

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 99 с., иллюстраций 9, таблиц 40, источников 34, приложений 4.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, АМОРТИЗАЦИЯ, РЕМОНТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ЛИНЕЙНЫЙ МЕТОД, РЕКОНСТРУКЦИЯ.

Цель работы – разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств в АО «Красмаш».

Метод исследования – аналитический, опытно-статистический методы, метод сравнения.

Проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности и основных средств организации. Для улучшения состояния учета основных средств предложены регистры внутреннего учета и описана методика их заполнения.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	7
1.1 Понятие, сущность и классификация основных средств.....	7
1.2 Бухгалтерский учет основных средств	11
1.3 Методика анализа основных средств.....	27
2 УЧЕТ И АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В АО «КРАСМАШ»	35
2.1 Организационно-экономическая характеристика АО «Красмаш».....	35
2.2 Анализ основных средств	59
3 РЕКОМЕНДАЦИИ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В АО «КРАСМАШ»	69
3.1 Характеристика бухгалтерского учета основных средств.....	69
3.2 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств	78
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	93
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	95
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	100

ВВЕДЕНИЕ

Основные средства – важнейший ресурс организации, без которого невозможна ее деятельность. Роль основных средств в процессе труда определяется тем, что в своей совокупности они образуют производственно-техническую базу и определяют производственную мощность организации. На протяжении длительного периода времени основные средства находятся в непрерывном движении: они поступают в организацию, изнашиваются в результате эксплуатации, подвергаются ремонту, перемещаются внутри организации, выбывают из организации вследствие морального или физического износа.

Для работы любой организации состояние основных средств влияет на основные технико-экономические показатели, такие как; производительность, фондоотдачи, фондовооруженность и прибыль. В совокупности эти показатели в конечном итоге говорят о финансовом состоянии организации и эффективности использования всего капитала.

Учет основных средств на предприятиях имеет большое значение, поскольку основные средства характеризуют имущественное положение, технический, производственный и экономический потенциал промышленного предприятия. По их состоянию и использованию оценивают инвестиционную привлекательность предприятия.

В части организации и ведения бухгалтерского учета основных средств следует иметь в виду, что рациональное использование имущества отражается на конечных результатах деятельности организации. В системе бухгалтерского учета состояние основных средств отражается на управленских решениях. При этом стоит помнить, что все виды стоимости задействованы в работе организации.

Актуальность темы определяется тем, что основные средства организации в большинстве случаев составляют наиболее весомую часть ее имущества. Достоверность данных бухгалтерского учета об основных средствах во многом

определяет достоверность информации о финансовом состоянии экономического субъекта в целом.

Цель выполнения выпускной квалификационной работы – раскрытие порядка ведения бухгалтерского учета и проведение анализа основных средств, а также разработка рекомендаций по совершенствованию их учета в организации.

Для достижения поставленной цели в ходе выполнения выпускной квалификационной работы необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть теоретические основы учета и анализа основных средств;
- представить общую характеристику объекта исследования и провести анализ его финансово-хозяйственной деятельности;
- выполнить анализ основных средств объекта исследования;
- представить характеристику бухгалтерского учета основных средств объекта исследования;
- разработать рекомендации, направленные на совершенствование учета основных средств объекта исследования.

Объект исследования – акционерное общество «Красмаш».

Предмет исследования – учет и анализ основных средств.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Понятие, сущность и классификация основных средств

Основные средства – это внеоборотные активы, участвующие в течение длительного периода в хозяйственном процессе и приносящие организации дополнительные экономические выгоды. Сохраняя первоначальную материальную форму, они переносят части своей стоимости на продукты, произведенные с их участием, выполненные работы или услуги, путем начисления амортизации. Основные средства составляют основу материально-технической базы организации, определяют ее технический уровень, ассортимент, количество и качество выпускаемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг.

В соответствии с ФСБУ 6/2023 «Основные средства», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2023 г. № 204н объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) [6].

Организация может принять решение учитывать объекты в качестве

основных средств, обладающих установленными ФСБУ 6/2023 признаками, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Указанное решение раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием лимита стоимости, установленного организацией. Организация должна обеспечить надлежащий контроль наличия и движения таких активов [6].

Существует несколько классификационных признаков, по которым можно группировать основные средства:

1) По натурально-вещественному составу и выполняемым функциям основные средства делятся на виды, представленные в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Характеристика основных средств, сгруппированных по натурально-вещественному составу и выполняемым функциям

Группы и виды основных средств	Характеристика
Здания	Промышленные и хозяйственные постройки, в которых организована деятельность предприятия
Сооружения	Инженерные конструкции, выполняющие специальные функции (шахты, бассейны, печи, очистные сооружения)
Передаточные устройства	Электросети, тепло- газо- и паропроводы
Машины и оборудование	Станочный парк, используемый в основном и вспомогательных производствах, аналогичные объекты непроизводственного назначения
Транспортные средства	Спецтехника самостоятельного хода, автомобили, кары, подъемники, штабелеры, прицепные устройства
Инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь	Прочие приспособления, используемые в основном и вспомогательных производствах, приспособления общехозяйственного назначения, не используемые в производственных процессах
Рабочий и продуктивный скот	Лошади, волы, коровы и др. Инвентарным объектом этой учетной группы является каждое взрослое животное
Многолетние насаждения	Озеленительные и декоративные, плодовыегодные насаждения, живые изгороди и т.п.
Другие виды основных средств	Библиотечные фонды, земельные участки и объекты природопользования

Данный признак группировки основных средств используется, как правило, при организации синтетического и аналитического учета [14, с. 75].

2) По степени использования в организации выделяют следующие группы основных средств, представленные на рис. 1.1.

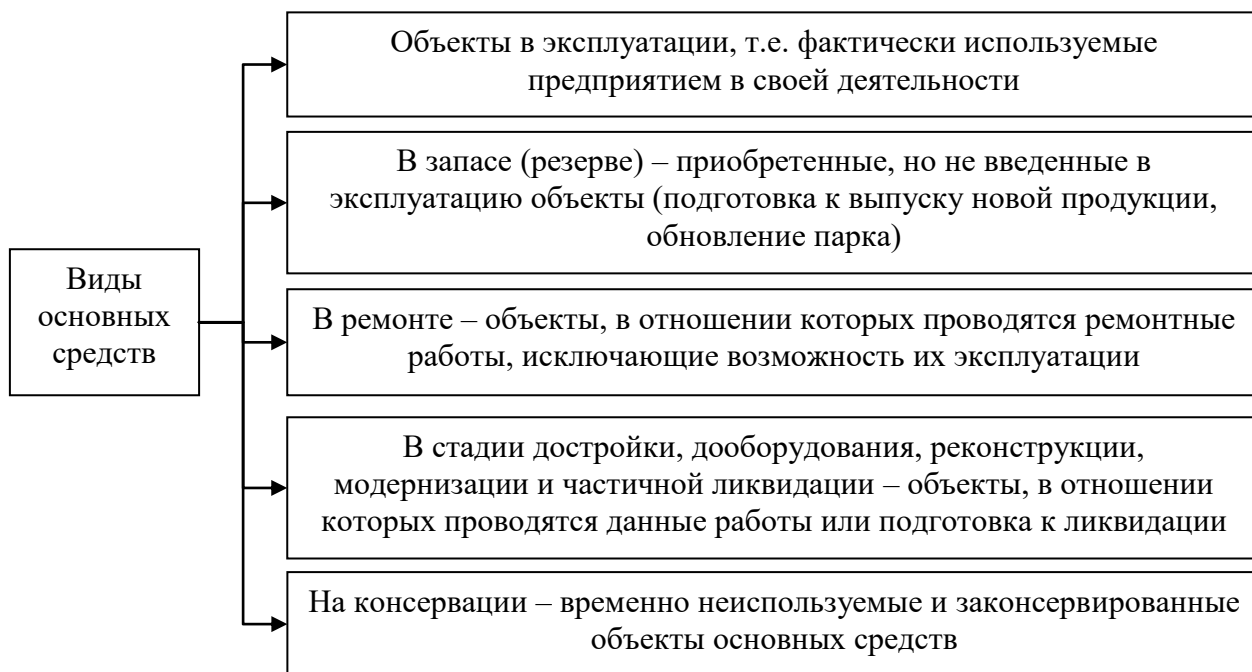


Рис. 1.1 – Классификация основных средств по степени использования

3) По принадлежности собственника на основании имеющихся у организации прав объекты основных средств делятся на:

- собственные активы, состоящие из средств труда, принадлежащих предприятию и числящиеся на его балансе;
- арендованные средства, которые были получены во временное пользование от других физических либо юридических лиц за определенную плату;
- средствам, которые находятся в оперативном управлении (их субъекты – учреждения, находящиеся под патронажем государства, использующие основные активы в рамках прав пользования в соответствии с их законодательством), либо относятся к хозяйственному ведению;

– средства, полученные от физических лиц и организаций в безвозмездное пользование [23, с. 169].

4) По функциональному назначению выделяют виды основных средств, представленные на рис. 1.2.

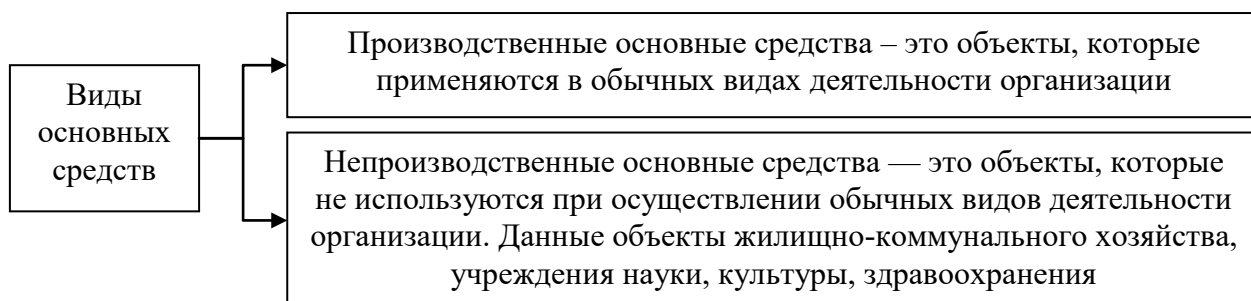


Рис. 1.2 – Классификация основных средств по функциональному назначению

5) По характеру участия в производственном процессе выделяют активные и пассивные основные средства, характеристика которых представлена на рис. 1.3.

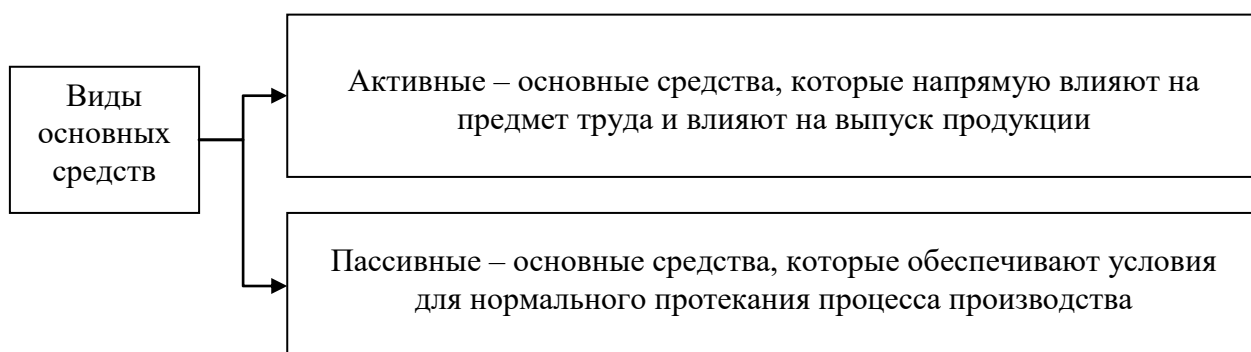


Рис. 1.3 – Классификация основных средств по участию в производственном процессе

6) По отраслевой принадлежности выделяют группы основных средств, относящиеся к отраслям, что представлено на рис. 1.4.

7) По имущественной характеристике основные средства делятся на движимое и недвижимое имущество [23, с. 170].



Рис. 1.4 – Классификация основных средств по участию в производственном процессе

Таким образом, классификация основных средств является важной составляющей формирования соответствующих групп объектов основных средств на каждом конкретном предприятии для целей ведения бухгалтерского учета.

1.2 Бухгалтерский учет основных средств

Учет основных средств ведется в разрезе инвентарных объектов. Инвентарным объектом основных средств для целей ведения бухгалтерского учета в общем случае признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- комплекс конструктивно сочлененных предметов, если он обособлен, представляет собой единое целое и предназначен для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения. Они имеют общее управление, общие приспособления и принадлежности, смонтированы на одном фундаменте в единый комплекс. В результате каждый входящий в этот комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно;

– существенные по величине затраты на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание основных средств, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев). Критерий существенности величины затрат ФСБУ 6/2023 не определен, поэтому он устанавливается организацией самостоятельно в учетной политике. Признание затрат на ремонт в качестве отдельного инвентарного объекта осуществляется вне зависимости от стоимости и срока полезного использования объектов основных средств, в отношении которых осуществлены указанные затраты [6].

Организации самостоятельно определяют порядок ведения первичного учета основных средств, который предполагает применение унифицированных форм первичной учетной документации, утв. Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств», либо использование разработанных документов, содержащих необходимые реквизиты [7, с. 180].

Основные формы первичных документов, используемые для организации и ведения учета основных средств и их характеристика, представлены в таблице 1.2.

Таблица 1.2

Первичные документы по учету основных средств

Код формы и наименование	Назначение
1	2
№ ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)»	Для оформления операций приема, приема-передачи объектов основных средств в организации или между организациями
№ ОС-1а «Акт о приеме-передаче здания (сооружения)»	
№ ОС-1б «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)»	
№ ОС-2 «Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств»	Для оформления и учета перемещения объектов основных средств внутри организации из одного структурного подразделения в другое

Окончание таблицы 1.2

1	2
№ ОС-3 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств»	Для оформления приемки-сдачи основных средств из ремонта, реконструкции и модернизации
№ ОС-4 «Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)»	Для оформления и учета полного или частичного списания основных средств (кроме автотранспортных средств)
№ ОС-4а «Акт о списании автотранспортных средств»	Для оформления и учета списания автотранспортных средств
№ ОС-4б «Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)»	Для оформления и учета списания групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)
№ ОС-6 «Инвентарная карточка учета объекта основных средств»	Для учета наличия объекта или их групп основных средств, а также учета движения его внутри организации
№ ОС-6а «Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств»	
№ ОС-6б «Инвентарная книга учета объектов основных средств»	
№ ОС-14 «Акт о приеме (поступлении) оборудования»	Для оформления и учета поступившего на склад оборудования с целью последующего использования его в качестве объекта основных средств
№ ОС-15 «Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж»	Для оформления передачи в монтаж оборудования к установке
№ ОС-16 «Акт о выявленных дефектах оборудования»	Составляется в случае установления дефектов оборудования в процессе монтажа, наладки или испытания, а также по результатам контроля

Таким образом, при документальном оформлении операций по учету основных средств используется широкий перечень форм, которые выступают основой качественного ведения бухгалтерского учета. Необходимым условием организации первичного учета является формирование графика документооборота по учету основных средств.

Для объектов основных средств в бухгалтерском учете и при формировании показателей отчетности предусмотрены следующие виды оценки, представленные на рис. 1.5.

В бухгалтерском учете актив (и вся группа основных средств данного типа) отражается либо по первоначальной стоимости; либо по переоцененной (восстановительной) стоимости.

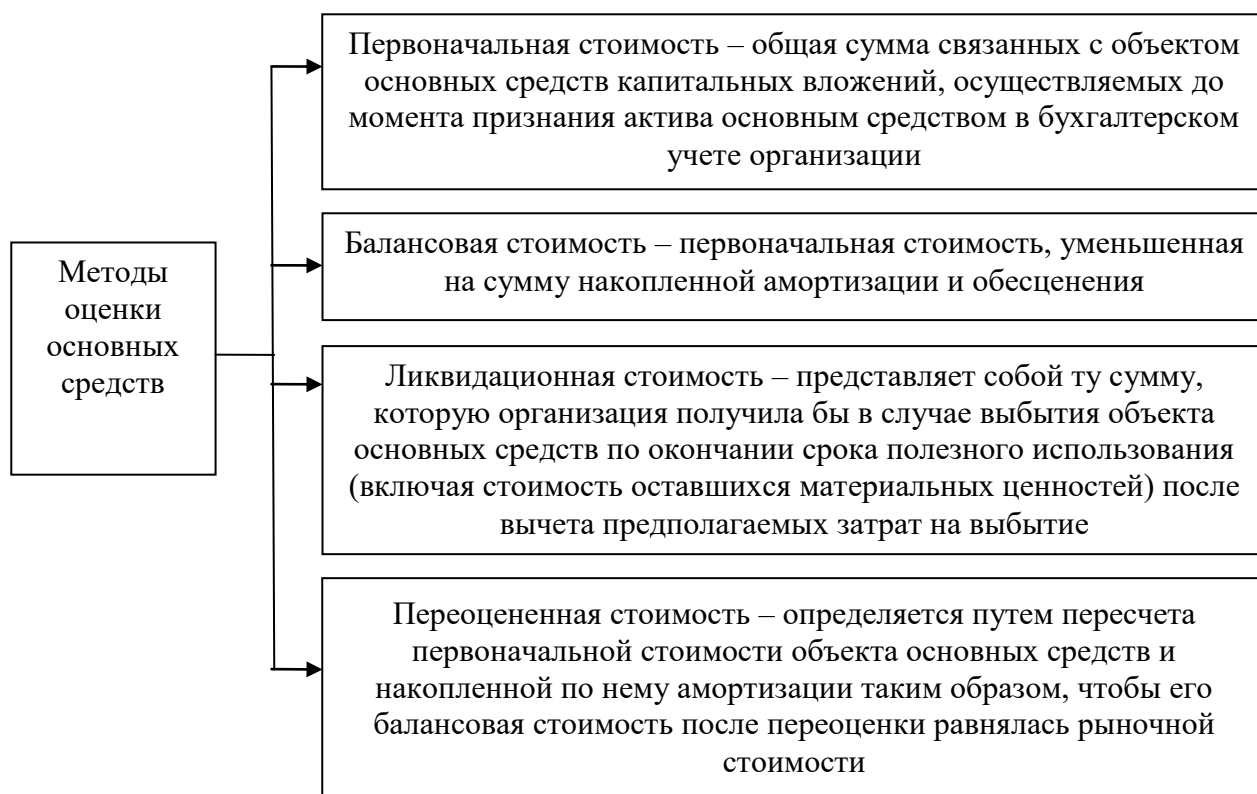


Рис. 1.5 – Способы оценки основных средств, установленные ФСБУ 6/2023 «Основные средства» [6]

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений [6].

Для учета основных средств используются счета 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

До принятия объекта основных средств к учету его первоначальная стоимость формируется на балансовом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется:

- по отдельным инвентарным объектам основных средств;
- по видам (группам) основных средств;
- по местам нахождения;
- по материально ответственным лицам [4].

В составе бухгалтерской учетной политики организация утверждает порядок учета основных средств и контроля за их использованием, в т.ч.:

- формы применяемых первичных учетных документов по поступлению, выбытию и внутреннему перемещению объектов основных средств;
- порядок оформления первичных документов, правила документооборота и технологии обработки учетной информации;
- перечень должностных лиц организации, на которых возложена ответственность за поступление, выбытие и внутреннее перемещение объектов основных средств;
- порядок осуществления контроля за сохранностью и рациональным использованием объектов основных средств в организации [19, с. 207].

Аналитический учет объектов основных средств ведется в разрезе инвентарных объектов, а также мест нахождения объектов и материально-ответственных лиц [4].

Для организации учета и контроля сохранности основных средств каждому инвентарному объекту при принятии его к бухгалтерскому учету присваивается инвентарный номер. При этом не имеет значения, где находится этот объект основных средств – в запасе или в эксплуатации. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним в течение всего срока полезного использования этого объекта в организации. Если объект основных средств состоит из различных частей, то каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект

Основные средства поступают в организацию и принимаются к бухгалтерскому учету в случаях их приобретения, сооружения (изготовления), внесения учредителями в счет их вкладов в уставный капитал, получения по договору дарения и прочих поступлений [17, с. 350].

Факты приобретения объектов основных средств различными способами могут быть отражены в бухгалтерском учете записями, представленными в таблице 1.3.

Процесс бухгалтерского учета основных средств в эксплуатации,

предполагает отражение операций по начислению амортизации и ремонту объектов основных средств.

Таблица 1.3

Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по поступлению объектов основных средств

Содержание операции	Дебет	Кредит
Приобретение за плату у поставщиков		
Отражена покупная стоимость поступившего объекта	08-4	60
Отражен НДС по поступившему объекту	19	60
Оплачено поставщику с расчетного счета	60	51
Отражена покупная стоимость объекта основных средств, предназначенного для монтажа	07	60
Отражен НДС по поступившему объекту	19	60
Оборудование передано в монтаж	08-4	07
Строительство хозяйственным или подрядным способом		
Отражена полная или частичная стоимость затрат по строительству	08-3	60
Отражен НДС по стоимости затрат на строительство объекта	19	60
Оплачены услуги по строительству объекта	60	51
Предъявлен к возмещению из бюджета НДС	68	19
Отражены затраты по строительству объема основных средств хозяйственным способом	08-3	10, 70, 69, 02
Построенный объект принят в эксплуатацию	01-1	08-3
Поступление в качестве вклада в уставный капитал		
Поступил объект основных средств от учредителя	08-4	75
Полученный объект введен в эксплуатацию	01-1	08-4
Безвозмездное поступление		
Рыночная стоимость поступившего объекта основных средств	08-4	98-2
Объект принят в эксплуатацию	01-1	08-4

Основной особенностью основных средств является то, что в процессе эксплуатации объекты постепенно изнашиваются и частично утрачивают свои потребительские свойства. Утрачиваемая по мере износа стоимость переносится на расходы организации и себестоимость продукции, работ и услуг [27, с. 29].

При признании объекта основных средств в бухгалтерском учете определяются следующие элементы амортизации:

– срок полезного использования;

- ликвидационную стоимость;
- способ начисления амортизации.

Срок полезного использования объекта основных средств может быть установлен:

- как период, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды организации;
- как количество продукции (объем работ в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от его использования.

При определении срока полезного использования объектов основных средств необходимо учитывать ряд условий:

- ожидаемый период эксплуатации объектов с учетом производительности, мощности объекта, нормативных, договорных ограничений, намерений руководства организации и др.;
- ожидаемый физический износ. Он зависит от режима и условий эксплуатации, периодичности ремонтов, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемое моральное устаревание, например, в результате усовершенствования производственного процесса или изменения спроса на продукцию, производимую с помощью данного объекта;
- планы по замене основных средств (техническому перевооружению).

Порядок и способы начисления амортизации объектов основных средств регламентируются нормами ФСБУ 6/2023 [6].

По отдельным группам основных средств амортизация не начисляется (например, инвестиционная недвижимость, музейные экспонаты, земельные участки, объекты природопользования и др.).

Амортизируемое имущество, принадлежащее организации, распределяется по амортизационным группам в соответствии с установленными сроками его полезного использования. Правительство РФ Постановлением от 01.01.02 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» установило 10 амортизационных

групп основных средств, в зависимости от срока полезного использования [3].

Организации самостоятельно определяют наиболее оптимальный для них метод начисления амортизации и закрепляют его в учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения, при этом необходимо руководствоваться требованиями ФСБУ 6/2023 «Основные средства», а также специфическими особенностями амортизируемого имущества данного предприятия [27, с. 30].

ФСБУ 6/2023 предусматривает начисление амортизации одним из способов, представленных на рис. 1.6.



Рис. 1.6 – Способы начисления амортизации основных средств, установленные ФСБУ 6/2023 «Основные средства»

Способ начисления амортизации выбирается организацией для каждой группы основных средств. При этом выбранный способ начисления амортизации должен:

– наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств;

– применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств [6].

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется [6].

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

Для начисления амортизации объекта основных средств используется счет 02 «Амортизация основных средств». Схема бухгалтерских записей представлена в таблице 1.4.

Таблица 1.4

Порядок отражения в бухгалтерском учете амортизации основных средств

Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3
Начислена амортизация основных средств основного производства	20	02
Начислена амортизация основных средств вспомогательного производства	23	02
Начислена амортизация основных средств общепроизводственного назначения	25	02
Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения	26	02

Окончание таблицы 1.4

1	2	3
Начислена амортизация основных средств подразделения сбыта продукции или торговой организации	44	02
Начислена амортизация основных средств, используемых при строительстве (хозяйственный способ)	08.3	02
Начислена амортизация основных средств, сданных в аренду	91-2	02

В бухгалтерском учете расходы на ремонт основных средств могут классифицироваться либо как текущие расходы (путем включения суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов (расходов по обычным видам деятельности) того периода, в котором был произведен ремонт), либо как капитальные вложения [16, с. 21].

Положения п. 10 ФСБУ 6/2023 указывают на то, что расходы на ремонт (техобслуживание, техосмотр) учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов при одновременном выполнении двух условий:

- это плановые регулярные работы, которые должны проводиться с частотой более 12 мес. (более операционного периода, превышающего 12 мес.);
- затраты на проведение таких работ являются существенными по величине.

Если указанные выше условия не выполняются, то расходы на ремонт признаются расходами того периода, когда они понесены. В частности, не капитализируются, а признаются расходами текущего периода затраты:

- на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт;
- неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их;
- перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся основных средств

организации, независимо от того, являются ли такие перемещение, ликвидация необходимыми для осуществления капитальных вложений [6].

Таким образом, капитализировать следует только существенные по величине расходы на проведение регулярных (плановых) ремонтов с межремонтным периодом, превышающим 12 месяцев. При этом уровень существенности закрепляется в учетной политике организации.

Расходы, которые капитализируются, по мере завершения ремонта принимаются к учету на счете 01 «Основные средства» в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств. Далее этот объект амортизируется с учетом следующих особенностей:

- срок полезного использования по такому объекту устанавливается равным промежутку времени между ремонтами;
- способ начисления амортизации устанавливается такой же, как и по тому объекту основных средств, который ремонтировался;
- срок списания затрат на ремонт не может превышать оставшегося срока полезного использования отремонтированного объекта;
- при выбытии объекта основных средств в результате продажи или ликвидации оставшаяся часть стоимости ремонта, относящаяся к данному объекту, не списанная на затраты через амортизацию, подлежит единовременному признанию в качестве расходов текущего отчетного периода;
- в случае если при проведении очередного планового ремонта основных средств балансовая стоимость предыдущего аналогичного ремонта еще не равна нулю, несписанная часть подлежит единовременному списанию на расходы текущего отчетного периода [6].

Расходы на разовые (неплановые) ремонты независимо от их существенности всегда учитываются в составе текущих расходов (не капитализируются).

Бухгалтерские записи по отражению ремонта представлены в таблице 1.5.

Объект основных средств, который выбывает или становится не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывают с бухгалтерского

учета.

Таблица 1.5

Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по ремонту основных средств

Содержание операции	Дебет	Кредит
Затраты на ремонт учитываются в составе текущих расходов		
Отражены расходы на выполнение ремонтных работ вспомогательным производством организации	23	02, 10, 70, 69
Расходы вспомогательного подразделения включены в расходы отчетного периода	20, 25, 26, 44	23
Отражены расходы на выполнение работ подрядной организацией	20, 25, 26, 44	60, 76
Отражена сумма НДС со стоимости ремонтных работ	19	60, 76
Принят к вычету НДС со стоимости ремонтных работ	68	19-1
Затраты на ремонт капитализируются		
Отражена стоимость плановых регулярных работ по техническому обслуживанию, осмотру	08-3	10, 70, 69, 60, 76
Расходы на ремонт приняты к учету в качестве отдельного инвентарного объекта	01	08-3

Балансовую стоимость объекта ОС списывают с учета по следующим причинам:

– объект основных средств физически выбывает из организации. Так происходит, когда объект: передан другому лицу (при продаже, мене, внесении в уставный капитал и т.п.); похищен; уничтожен пожаром, аварией или в результате другой чрезвычайной ситуации;

– объект основных средств не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, т.е. объект перестает использоваться: вследствие морального или физического износа; из-за истечения нормативно допустимых сроков или других предельных параметров его эксплуатации.

При выводе из эксплуатации такие объекты основных средств должны быть:

– либо списаны в периоде прекращения эксплуатации без перспектив дальнейшего использования и продажи;

– либо переклассифицированы. Основные средства переклассифицируют в долгосрочные активы к продаже, если они способны принести экономические выгоды (доход) в будущем посредством продажи. В редких случаях неиспользуемые ОС могут быть переведены в состав запасов [26, с. 43].

Выбытие объектов основных средств отражается в бухгалтерском учете записями, представленными в таблице 1.6.

Таблица 1.6

Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по выбытию объектов
основных средств

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражена продажная стоимость объекта (включая НДС)	62	91-1
Отражена сумма НДС от продажной стоимости объекта	91-2	68-1
Списана первоначальная стоимость проданного объекта	01-2	01-1
Списана сумма амортизации, начисленная к моменту выбытия	02	01-2
Списана остаточная стоимость выбывшего объекта	91-2	01-2
Отражена передача объекта ОС в качестве вноса в уставный капитал по остаточной стоимости	58	01-2
Оприходованы запасные части и материалы, оставшиеся после ликвидации объекта	10	91-1
Получена оплата за проданный объект ОС (включая НДС)	51	62

Еще одним важным аспектом ведения бухгалтерского учета основных средств является проведение их переоценки, которая применяется в случае отражения в учете объектов по переоцененной стоимости, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости.

При переоценке стоимость основного средства должна соответствовать его справедливой стоимости. В МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» под справедливой стоимостью понимают рыночную оценку, а не оценку, формируемую с учетом специфики организации [6].

При оценке основных средств экономического субъекта по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению. В случае оценки основных средств по переоцененной

стоимости экономический субъект должен периодически проводить переоценку.

Периодичность переоценки основных средств (кроме инвестиционной недвижимости) определяется экономическим субъектом для каждой группы основных средств исходя из того, в какой степени их справедливая стоимость подвержена изменениям.

Если экономический субъект решает проводить переоценку не чаще одного раза в год, то переоценка проводится по состоянию на конец соответствующего отчетного года [6].

Переоценка проводится одним из двух способов:

- путем пересчета первоначальной стоимости основных средств и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта после переоценки равнялась его справедливой стоимости;

- способом, при котором сначала первоначальная стоимость объекта основных средств уменьшается на сумму амортизации, накопленной по нему на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта основных средств [6].

Для переоценки основных средств, входящих в одну группу, должен применяться один способ проведения переоценки. Суммы переоценки, отраженные в составе совокупного финансового результата без включения в прибыль (убыток), формируют показатель накопленной дооценки. Первоначально накопленная дооценка отражается обособленно в составе капитала в бухгалтерском балансе организации [6].

В последствии накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль организации одним из следующих способов:

- единовременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка;

- по мере начисления амортизации по объекту основных средств. В этом случае подлежащая списанию часть накопленной дооценки представляет собой

положительную разницу между величиной амортизации за период, рассчитанной исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств с учетом последней переоценки, и суммой амортизации за этот же период, рассчитанной исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств без учета переоценок [6].

Принятый организацией способ списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль организации применяется в отношении всех отличных от инвестиционной недвижимости основных средств. Бухгалтерские записи по учету переоценки представлены в таблице 1.7.

Таблица 1.7

Порядок отражения в бухгалтерском учете переоценки объектов
основных средств

Содержание операции	Дебет	Кредит
Переоценка основных средств путем пересчета первоначальной стоимости и амортизации		
Скорректирована первоначальная (переоцененная) стоимость основных средств при его дооценке	01	83
Восстановлены суммы ранее проведенной уценки	01	91-1
Скорректирована накопленная амортизация при дооценке ОС	83	02
Восстановлены суммы ранее проведенной уценки амортизации	91-2	02
Скорректирована первоначальная (переоцененная) стоимость ОС при его уценке	83	01
Списаны суммы ранее проведенной дооценки	91-2	01
Отражено изменение накопленной амортизации при уценке ОС	02	83
Списаны суммы ранее проведенной дооценки амортизации	02	91-1
Переоценка основных средств путем пересчета их балансовой стоимости		
Первоначальная (переоцененная) стоимость уменьшена на сумму накопленной амортизации	02	01
Отражена дооценка основных средств	01	83
Восстановлены суммы ранее проведенной уценки	01	91-1
Первоначальная (переоцененная) стоимость уменьшена на сумму накопленной амортизации	02	01
Отражена уценка основных средств	83	01
Списаны суммы ранее проведенной дооценки	91-2	01

Если организация решает проводить переоценку основных средств не чаще одного раза в год, то переоценка проводится по состоянию на конец соответствующего отчетного года [21, с. 523].

Основным средством контроля за состоянием и наличием объектов основных средств является инвентаризация, которую в отличие от другого имущества допускается проводить не ежегодно, а один раз в три года (в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях – один раз в пять лет). Данное положение не распространяется на случаи обязательного проведения инвентаризации (кроме инвентаризации перед составлением бухгалтерской отчетности) [10, с. 438].

Результаты инвентаризации основных средств отражаются в бухгалтерском учете записями, представленными в таблице 1.8.

Таблица 1.8

Порядок отражения в учете результатов инвентаризации основных средств

Содержание операции	Дебет	Кредит
Выявлена недостача объектов основных средств в результате проведенной инвентаризации	94	01-1
Списана недостача объектов основных средств:		
- на материально-ответственных лиц	73-2	94
- на финансовые результаты при отсутствии виновных	91-2	94
Оприходованы неучтенные объекты основных средств	01	91-1

Информация о наличии и состоянии основных средств в бухгалтерской отчетности представлена в Бухгалтерском балансе и Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются в разделе 1 «Внеоборотные активы».

По статье «Основные средства» показывается балансовая стоимость объектов основных средств. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах основные средства отражаются в разделе «Основные средства» [10, с. 439].

Таким образом, каждый способ поступления и выбытия основных средств имеет свои особенности отражения в бухгалтерском учете организации, что определяет важность и трудоемкость данного участка бухгалтерского учета.

1.3 Методика анализа основных средств

Анализ состояния и использования основных средств имеет ключевое значение в оценке финансово-хозяйственной деятельности организации. Эффективность использования основных средств оказывает влияние одновременно на несколько главных составляющих развития предприятия: объем производства и продаж, производительность и трудоемкость производства, себестоимость единицы продукции, чистая прибыль, рентабельность деятельности, деловая активность и финансовая устойчивость организации.

Цель анализа основных средств – выявить резервы повышения эффективности их использования, обосновать необходимость инвестиционных вложений в техническое перевооружение, обновление и (или) расширение технической базы, а также дать экономическое обоснование выбора метода начисления амортизации для обеспечения финансовой устойчивости организации [13, с. 213].

Задачи анализа состояния и использования основных средств:

- определить обеспеченность организации и его структурных подразделений основными средствами;
- проанализировать состав и структуру основных средств;
- изучить уровень состояния основных средств, установить тенденцию движения основных средств и причины изменений;
- проанализировать накопление и использование амортизационных отчислений и обосновать выбор метода начисления амортизации с позиции его экономической целесообразности;
- определить количественное влияние использования основных средств на объем производства товаров (работ, услуг) и финансовое состояние организации;
- выявить приоритетные направления повышения эффективности использования основных средств и определить источники финансирования

капиталовложений [13, с. 214].

Источниками информации являются:

- формы бухгалтерской отчетности (бухгалтерский баланс, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах);
- форма статистической отчетности №11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов»;
- регистры синтетического учета по счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- прочая информация, позволяющая получить дополнительные сведения, необходимые для проведения анализа (первичные документы, внутренние отчеты, накладные о перемещении объектов).

Обеспеченность организации основными средствами устанавливается по отдельным их видам путем сравнения фактического их наличия с плановой (прогнозной) потребностью и показывает, насколько организация обеспечено основными средствами исходя из производственной потребности, соответствующей спросу покупателей.

Фондооснащенность и фондовооруженность – качественные показатели, детально раскрывающие уровень обеспеченности организации основными средствами в расчете на единицу занимаемой площади и численности работников (таблица 1.9).

Для расчета данных показателей используется балансовая стоимость всех основных средств, в том числе арендованных, за минусом стоимости средств, находящихся на консервации, а также сданных в аренду другим организациям.

Кроме того, показатель фондовооруженности может быть рассчитан по отдельному структурному подразделению организации с целью определения уровня обеспеченности работников отдельных подразделений необходимым оборудованием.

Прирост основных средств в стоимостном выражении может происходить за счет ввода в эксплуатацию новых объектов, приобретения бывших в эксплуатации основных средств, безвозмездного поступления, аренды,

переоценки.

Таблица 1.9

Показатели, характеризующие обеспеченность организации основными средствами

Показатель	Методика расчета	Характеристика
Фондооснащенность	$FO = OC / S$ где OC – среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.; S – производственные площади, кв.м.	Показывает, в какой степени производственные площади оснащены необходимым оборудованием
Фондовооруженность	$FB = OC / Ч$ где OC – среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.; $Ч$ – среднесписочная численность работников, кв.м.	Показывает, в какой степени работники производства обеспечены основными средствами

Уменьшение стоимости основных средств может происходить в результате выбытия вследствие ветхости и износа, продажи, безвозмездной передачи на баланс другим организациям, уценки основных средств, сдачи в долгосрочную аренду.

Для расчета показателей необходимо брать первоначальную стоимость основных средств [13, с. 215].

Движение и техническое состояние основных средств, характеризуется системой показателей, представленной в таблице 1.10.

Таблица 1.10

Показатели движения и технического состояния основных средств

Показатель	Методика расчета	Характеристика
1	2	3
Коэффициент поступления	$K_{пост} = OC_{пост} / OC_{к}$, где $OC_{пост}$ – стоимость поступивших основных средств, тыс. руб. $OC_{к}$ – стоимость основных средств на конец периода, тыс. руб.	Показывает долю поступивших за отчетный период основных средств в стоимости объектов на конец года

Окончание таблицы 1.10

1	2	3
Коэффициент выбытия	$K_v = \text{ОС}_{\text{выб}} / \text{ОС}_k$, где $\text{ОС}_{\text{выб}}$ – стоимость выбывших основных средств, тыс. руб. ОС_k – стоимость основных средств на конец периода, тыс. руб.	Показывает долю выбывших за отчетный период основных средств в стоимости объектов на конец года
Коэффициент прироста	$K_{\text{пр}} = \text{ОС}_{\text{пр}} / \text{ОС}_n$, где $\text{ОС}_{\text{пр}}$ – стоимость прироста основных средств, тыс. руб. ОС_n – стоимость основных средств на начало периода, тыс. руб.	Показывает долю абсолютного прироста основных средств в стоимости объектов на начало года
Коэффициент ликвидации	$K_{\text{л}} = \text{ОС}_{\text{лик}} / \text{ОС}_n$, где $\text{ОС}_{\text{лик}}$ – стоимость ликвидированных основных средств, тыс. руб. ОС_n – стоимость основных средств на начало периода, тыс. руб.	Показывает долю ликвидированных по различным причинам объектов основных средств в стоимости объектов на начало года
Коэффициент замены	$K_{\text{зам}} = \text{ОС}_{\text{выб}} / \text{ОС}_{\text{пост}}$, где $\text{ОС}_{\text{выб}}$ – стоимость выбывших основных средств, тыс. руб. $\text{ОС}_{\text{пост}}$ – стоимость поступивших основных средств, тыс. руб.	Показывает соотношение поступивших и выбывших объектов основных средств
Коэффициент износа	$K_{\text{изн}} = A / \text{ПС}$, где A – сумма накопленной амортизации, тыс. руб. ПС – первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.	Показывает долю накопленной амортизации в первоначальной стоимости основных средств
Коэффициент годности	$K_{\text{годн}} = \text{ОС}_{\text{ост}} / \text{ПС}$, где $\text{ОС}_{\text{ост}}$ – остаточная стоимость основных средств, тыс. руб. ПС – первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.	Показывает долю остаточной стоимости в первоначальной стоимости основных средств

Возрастание коэффициента износа экономического субъекта может быть обусловлено переходом на ускоренный метод начисления амортизации, приобретением или получением от других предприятий основных средств с уровнем износа больше, чем в среднем по предприятию, низкими темпами обновления, невыполнением плана по вводу в действие основных средств и модернизации производства.

Повышенный коэффициент годности характеризует удельный вес неизношенной части основных средств и свидетельствует о хорошем состоянии средств. На практике коэффициент износа не отражает фактической

изношенности основных средств, а коэффициент годности не дает точной оценки их текущей стоимости.

Важнейшим обобщающим показателем использования основных средств является фондоотдача. На величину и динамику фондоотдачи в целом, и отдельных видов основных средств, влияют многие факторы, зависящие и не зависящие от предприятия, вместе с тем резервы повышения фондоотдачи, лучшего использования техники имеются на каждом предприятии, участке, рабочем месте. Интенсивный (изменение качественных составляющих) путь ведения хозяйства предполагает систематический рост фондоотдачи за счет увеличения производительности машин, механизмов и оборудования, сокращения их простоев, оптимальной загрузки техники, технического совершенствования основных средств.

При расчете общего показателя фондоотдачи в стоимости основных средств учитываются собственные и арендуемые основные средства. Не учитываются объекты, находящиеся на консервации или резервные, а также сданные в аренду другим предприятиям [13, с. 216].

Оценивать эффективность использования основных средств исключительно по динамике фондоотдачи нецелесообразно. Необходимо исследовать причины, вызывающие ее изменения: темп роста объема продаж и среднегодовой стоимости основных средств.

Наибольшая эффективность использования основных средств в динамике достигается тогда, когда прирост объема выпускаемой и реализуемой продукции выше показателя относительного прироста стоимости основных средств за период проводимого анализа. Показатели, характеризующие эффективность использования основных средств организации, представлены в таблице 1.11.

Показатель фондорентабельности является слишком обобщенным и зависит от ряда факторов, не связанных с использованием данного вида имущества. Прибыль (валовая или чистая) в числителе этого показателя во многом зависит от прибыльности выпускаемой продукции. Это наглядно видно

в двухфакторной модели, где первый множитель – рентабельность продаж; второй множитель – фондоотдача основных средств.

Таблица 1.11

Показатели, характеризующие эффективность использования основных средств

Показатель	Методика расчета	Характеристика
Фондоотдача	$ФО = ВР / ОС$, где ВР – выручка от реализации продукции, тыс. руб. ОС – среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	Показывает, сколько рублей выручки организация получает с каждого рубля средств, вложенных в основные средства
Фондоемкость	$ФЕ = ОС / ВР$, где ОС – среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. ВР – выручка от реализации продукции, тыс. руб.	Показывает, сколько рублей, вложенных в основные средства, затрачено для получения 1 рубля выручки
Фондо-рентабельность	$ФР = ЧП / ОС$, Где ЧП – чистая прибыль, тыс. руб. ОС – среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	Показывает, сколько рублей чистой прибыли получено с каждого рубля основных средств

Таким образом, на фондорентабельность равнозначно влияет как рентабельность продаж, так и фондоотдача. Из отмеченных двух показателей большей чувствительностью к процессам, связанным с имущественными преобразованиями, обладает фондоотдача.

Система факторов, оказывающих влияние на изменение фондоотдачи, детализируется по двум основным критериям.

– факторы, находящиеся в зависимости от уровня использования основных производственных фондов. В данную категорию включаются факторы, вызванные интенсификацией использования рабочих машин и оборудования (повышение коэффициента сменности, снижение внутрисменных простоев и др.);

– факторы, не зависящие от уровня использования основных производственных фондов. В данную категорию входит динамика уровня цен на основные фонды и готовую продукцию, выпускаемую организацией,

поскольку удельный вес амортизации в стоимости товарной продукции находится в прямой зависимости от ценового фактора.

В ходе факторного анализа производится расчет и оценка влияния факторов на изменение совокупного показателя фондоотдачи. Проведение факторного анализа осуществляется в следующей последовательности.

Первый этап факторного анализа представляет собой оценку степени влияния на уровень фондоотдачи комплекса показателей, связанных с эффективностью использования активной части основных средств. К таковым относятся:

- удельного веса активной части основных средств в совокупной их стоимости;
- фондоотдачи активной части основных средств.

Для определения степени влияния указанных факторов на изменение результативного показателя используется формула 1.1.

$$\text{ФО}_{\text{опф}} = \text{Уд}^{\text{а}} \cdot \text{ФО}^{\text{а}}, \quad (1.1)$$

где $\text{Уд}^{\text{а}}$ – доля активной части фондов в общей сумме основных фондов;
 $\text{ФО}^{\text{а}}$ – фондоотдачи активной части ОФ.

Факторная модель, представленная в виде формулы 1.1, расширяется и в ходе анализа оценивается влияние на фондоотдачу изменение удельного веса машин и оборудования и фондоотдачи данной категории основных средств. Расширенная факторная модель имеет следующий вид:

$$\text{ФО}_{\text{опф}} = \text{Уд}^{\text{а}} \cdot \text{Уд}^{\text{м}} \cdot \text{ФО}^{\text{м}}, \quad (1.2)$$

где $\text{Уд}^{\text{м}}$ – доля действующих машин и оборудования в активной части фондов;
 $\text{ФО}^{\text{м}}$ – фондоотдача машин и оборудования.

Влияние факторов по данным моделям находят методом абсолютных разниц.

Проведенный анализ состояния основных средств и их использования дает возможность расчета резервов увеличения эффективности использования объектов, которыми являются:

- сокращение количества неустановленного оборудования;
- замена и модернизация действующего оборудования;
- повышение коэффициента использования действующего оборудования;
- увеличение загрузки оборудования за счет сокращения простоев оборудования;
- увеличение доли активной части основных фондов в основных производственных средствах и т.п. [13, с. 218].

Таким образом, состояние и использование основных средств организации – один из важнейших аспектов аналитической работы, так как именно они являются материальным воплощением научно-технического прогресса – главного фактора повышения эффективности производства.

Рассмотренные теоретические аспекты учета и анализа основных средств позволяют сделать вывод, что основные средства представляют собой определенную часть имущества организаций, которая используется экономическими субъектами в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, а также в управленческих целях. Основные средства в своей совокупности образуют производственно-техническую базу хозяйствующего субъекта и определяют его производственную мощь. В связи с чем обеспеченность организации и ее структурных подразделений основными средствами и уровень их использования оказывает существенное влияние на производительность труда, объемы производства и реализации продукции, затраты на содержание и обновление основных средств, а через это на прибыль организации.

2 УЧЕТ И АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В АО «КРАСМАШ»

2.1 Организационно-экономическая характеристика АО «Красмаш»

Объект исследования – акционерное общество «Красноярский машиностроительный завод» (сокращенное наименование АО «Красмаш»). Место нахождения предприятия: Красноярский край, г. Красноярск, пр. Красноярский рабочий, д. 29.

АО «Красмаш» входит в состав группы организаций Государственной корпорации по космической деятельности «Роскосмос».

Акционерами АО «Красмаш» являются следующие юридические лица: АО «Государственный ракетный центр им. В. П. Макеева 19,48 % акций, Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом 37,18 % акций, Российская Федерация в лице Государственной корпорации по космической деятельности «Роскосмос» 43,34 % акций.

Открытое акционерное общество «Красноярский машиностроительный завод» было создано путем преобразования федерального государственного унитарного предприятия «Красноярский машиностроительный завод» на основании распоряжения Правительства Российской Федерации от 18.06.2007 № 382, распоряжения Территориального управления Федерального агентства по управлению федеральным имуществом по Красноярскому краю от 29.12.2007 № 07-2661р и является его правопреемником.

23.12.2008 в Единый государственный реестр юридических лиц была внесена запись о ликвидации ФГУП «Красноярский машиностроительный завод» и зарегистрировано новое юридическое лицо, созданное путем реорганизации ОАО «Красноярский машиностроительный завод». Учредителем общества стала Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

В настоящее время основным видом деятельности АО «Красмаш является

производство межконтинентальных баллистических ракет (ОКВЭД 30.30.44).

Дополнительными видами деятельности предприятия являются:

- производство оружия и боеприпасов (ОКВЭД 25.40);
- производство инструмента и приборов для измерения, тестирования и навигации (ОКВЭД 26.51);
- производство реактивных двигателей и их части (ОКВЭД 30.30.13) и другие;
- производство ракетного комплекса «Сармат».

Основной деятельностью АО «Красмаш» в настоящее время является производство ракетно-космической техники. За годы работы в этом направлении на предприятии освоено производство четырнадцати модификаций разгонных блоков.

В заводскую структуру входят все виды производства и технологии изготовления ракетно-космической техники: заготовительное, литейное, механообрабатывающее, сварочно-сборочное производства, термическая обработка, специализированный комплекс по проектированию и изготовлению средств технологического оснащения, испытательного и нестандартного оборудования, режущего и мерительного инструмента, стапельной оснастки и грузоподъемных механизмов, а также технологии, применяемые на испытательном и заправочном комплексе.

Наряду с производством РКТ АО «Красмаш» освоен выпуск продукции гражданского назначения. При этом предпочтение отдано наукоемким проектам, в реализации которых максимально используется имеющийся научно-технический и производственный потенциал предприятия.

Приоритетными направлениями развития гражданской продукции являются: производство оборудования для атомной, химической и нефтегазовой отраслей, производство оборудования для топливно-энергетического комплекса, криогенное и малотоннажное химическое производства, производство режущего и мерительного инструмента, нестандартного оборудования.

В рамках конверсионной программы освоено производство:

- котлового и емкостного оборудования;
- ростовых установок для выращивания кристаллов поликремния;
- нестандартного оборудования и др.

От общей занимаемой площади основная производственная площадь составляет 59 %, вспомогательная – 10 %, 31 % приходится на обслуживающие производства и офисные помещения. Завод располагает развитым складским хозяйством (30421 м²), и практически автономными энергетическими источниками (воздух высокого и низкого давления, пар, горячая и артезианская вода).

Корпуса завода расположены по общепринятому технологическому принципу: складское хозяйство, транспортное, раскройно-заготовительное производство, кузница, литейное производство, цех термической обработки и покрытий, механическая обработка, все виды сварки, включая ЭЛС, производство пневмовакуумных испытаний, корпуса общей сборки деталей и вакуумных испытаний через контрольно-испытательные станции.

Специализированное производство инструмента и нестандартного оборудования по объему и качеству изготавливаемой продукции соизмеримы с наиболее известными на сегодняшний день российскими заводами-изготовителями – Сестрорецкий инструментальный завод, Томский инструментальный завод, др.

Органами управления АО «Красмаш» являются:

- общее собрание акционеров;
- совет директоров;
- генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Организационная структура управления АО «Красмаш» представлена на рис. 2.1.

Руководство текущей деятельностью АО «Красмаш» осуществляется генеральным директором общества, который подотчетен совету директоров и общему собранию акционеров АО «Красмаш».

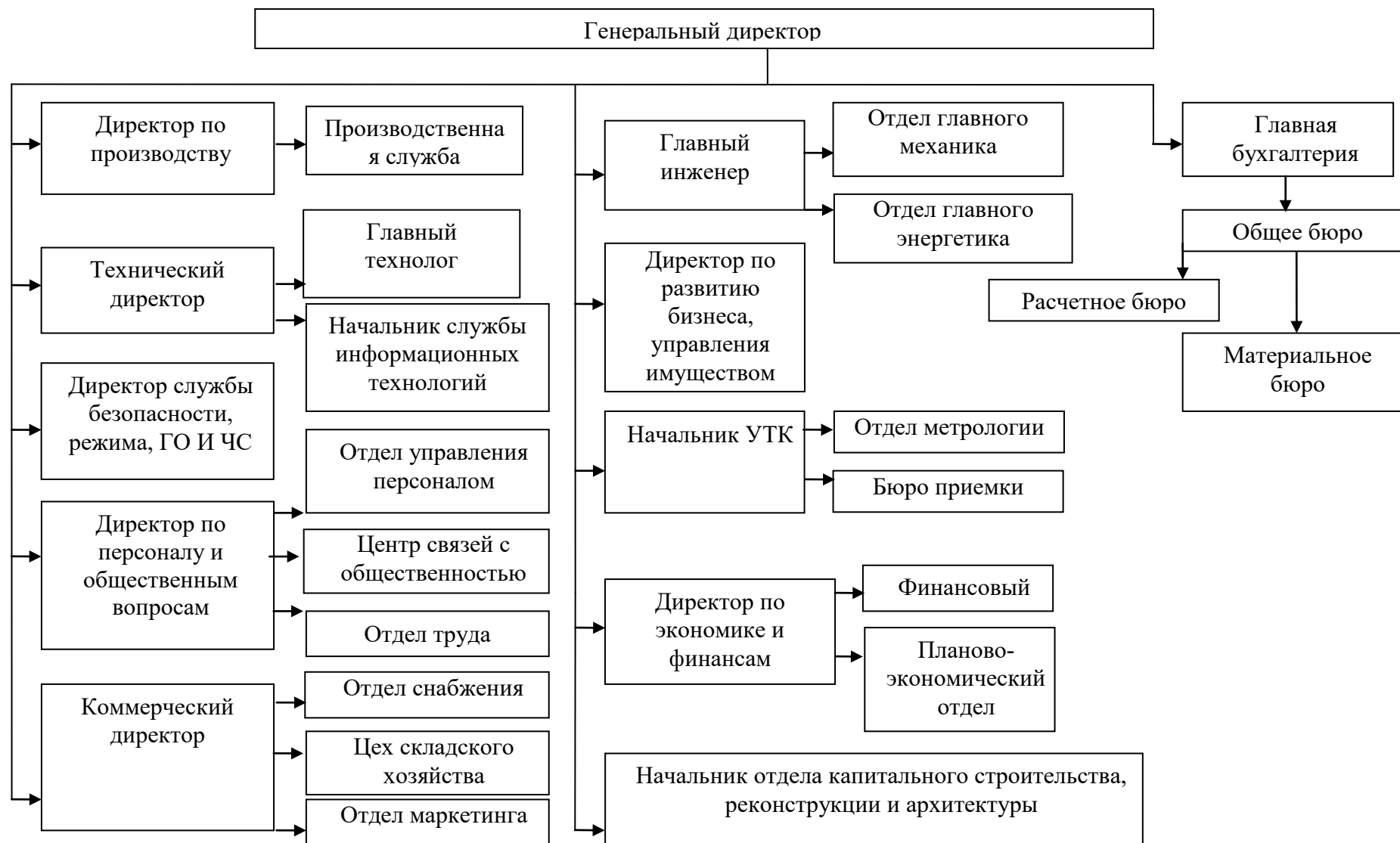


Рис. 2.1 – Организационная структура АО «Красмаш»

Поставщиками основных материалов и сырья для производства в АО «Красмаш» выступают:

- ООО «Спецметалл»;
- АО «Электросталь»;
- ООО «Профиль»;
- ООО «Техпромкомплект»;
- ООО «Златоустовский металлургический завод» и другие.

Крупнейшими покупателями и заказчиками АО «Красмаш» являются:

- Министерство обороны Российской Федерации;
- ФГУП «ГХК»;
- КГБУЗ «ККБ»;
- Управление Росгвардии по Красноярскому краю;
- ГУО Администрации г. Красноярска и другие.

Оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации осуществляется с использованием экономических показателей, анализ которых представлен в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Анализ основных экономических показателей деятельности АО «Красмаш»

Показатель	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение (+; -)	
				2023-2022	2024-2023
Выручка от продажи, тыс. руб.	5045269	10812598	6391188	5767329	-4421410
Себестоимость продаж, тыс. руб.	4991237	10530633	5906690	5539396	-4623943
Прибыль от продаж, тыс. руб.	54032	281965	-1134080	227933	-1416045
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	12029	45398	-2246626	33369	-2292023
Чистая прибыль, тыс. руб.	25906	32573	-1813922	6667	-1846495
Численность работников всего, чел.	5132	5140	5143	8	3
Производительность труда, тыс. руб./чел.	983,1	2103,62	1242,7	1120,52	-860,92
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	15427365	17067491	17324176	1640126	256685
Фондоотдача, руб./руб.	0,33	0,63	0,37	0,31	-0,26
Режим налогообложения	Общая система налогообложения				

Проведенный анализ АО «Красмаш» позволяет дать негативную оценку динамике основного показателя, характеризующего деятельность организации – выручке от продажи продукции, которая снизилась в 2024 году и составила в отчетном периоде 6391188 тыс. руб.

Снижение выручки от продажи было обусловлено сдачей государственного заказа, стоимость которого составляла в 2023 году 10812598 тыс. руб.

По этой же причине сократилась себестоимость проданной продукции, ее уменьшение в абсолютном выражении составило 4623943 тыс. руб., в результате чего, отмечается сокращение прибыли от продаж на 1416045 тыс. руб. и предприятием получен убыток от продаж.

Динамика показателей прибыли до налогообложения и чистой прибыли в отчетном году также заслуживает негативной оценки, поскольку наблюдается их сокращение.

Прибыль до налогообложения снизилась на 2292023 тыс. руб., чистая прибыль – на 1846495 тыс. руб., по итогам деятельности получены убытки.

Таким образом, динамика основных финансовых результатов – негативная, что говорит о сокращении эффективности деятельности предприятия, поскольку выручка от продажи снижается и предприятие несет убытки. При увеличении численности работников с 5140 до 5143 человек и негативной динамике выручки, производительность труда за отчетный год снижается на 860,92 тыс. руб., что свидетельствует о том, что эффективность использования трудовых ресурсов АО «Красмаш» снижается.

Снижение фондоотдачи по сравнению с прошлым годом составило 0,26 руб./руб., что связано со снижением выручки от продажи продукции, которое происходит на фоне прироста среднегодовой стоимости основных средств организации.

В целом, деятельность организации можно оценить неудовлетворительно в части показателей прибыли, при этом, выручка предприятия и эффективность использования ресурсов АО «Красмаш» снижается.

Анализ финансового состояния АО «Красмаш» включал в себя горизонтальный и вертикальный анализ баланса, оценку ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости и деловой активности.

В таблице 2.2 представлены результаты горизонтального и вертикального анализа активов и пассивов баланса АО «Красмаш», целью проведения которого является оценка изменения стоимости имущества предприятия и источников его формирования, а также рациональности структуры активов и пассивов.

По данным таблицы 2.2 видно, что в 2024 году наблюдается увеличение стоимости имущества предприятия на 17596830 тыс. руб., в результате чего валюта баланса существенно выше значения 2023 года – на 27,16 % и составляет 82394821 тыс. руб. По отношению к 2022 году также наблюдается рост активов АО «Красмаш» – с 63031477 тыс. руб. до 64797991 тыс. руб. Следовательно, за 2022-2024гг. можно увидеть тенденцию роста стоимости имущества предприятия.

Поскольку в 2022-2024 году динамика стоимости имущества АО «Красмаш» была позитивной, это говорит о существенном расширении объема материально-технической базы анализируемого предприятия в результате наращивания объема производства.

Увеличение стоимости активов баланса АО «Красмаш» в 2024 году наблюдается за счет внеоборотных активов – на 3766873 тыс. руб., и оборотных средств – на 13829957 тыс. руб., т.е. основным фактором позитивной динамики валюты баланса стали текущие активы предприятия.

В части внеоборотных активов снижение наблюдается за счет основных средств (на 418377 тыс. руб.), по отложенным налоговым активам и прочим внеоборотным активам отмечена положительная динамика, относительное увеличение данных статей имущества составило 20,87 % и 945,70 %. Несмотря на абсолютное сокращение, стоимость основных средств АО «Красмаш» имеет наиболее высокое значение – 17114987 тыс. руб., что обусловлено высоким уровнем фондоемкости данного предприятия.

Таблица 2.2

Анализ динамики и структуры стоимости имущества АО «Красмаш» и источников его формирования за 2022-2024 гг.

Наименование статей баланса	2022 год		2023 год		2024 год		Абсолютное изменение, (+;-)		Изменение удельного веса (+; -)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	2023-2022	2024-2023	2023/2022	2024/2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
АКТИВ										
1. Внеоборотные активы, в т.ч.:	20319251	32,24	20319714	31,36	24086587	29,23	463	3766873	-0,88	-2,13
1.1. Нематериальные активы	44	0,0001	64	0,0001	58	0,0001	20	-6	-	-
1.2. Основные средства	16601617	26,34	17533364	27,06	17114987	20,77	931747	-418377	0,72	-6,29
1.3. Отложенные налоговые активы	2261647	3,59	2396621	3,70	2896814	3,52	134974	500193	0,11	-0,18
1.4. Прочие внеоборотные активы	1455943	2,31	389665	0,60	4074728	4,95	-1066278	3685063	-1,71	4,34
Итого по разделу 1	20319251	32,24	20319714	31,36	24086587	29,23	463	3766873	-0,88	-2,13
2. Оборотные активы, в т.ч.:	42712226	67,76	44478277	68,64	58308234	70,77	1766051	13829957	0,88	2,13
2.1. Запасы	29633745	47,01	31378411	48,42	35396522	42,96	1744666	4018111	1,41	-5,47
2.2. НДС	24370	0,04	16856	0,03	360751	0,44	-7514	343895	-0,01	0,41
2.3. Дебиторская задолженность	7003466	11,11	6635745	10,24	14116123	17,13	-367721	7480378	-0,87	6,89
2.4. Денежные средства	6034571	9,57	6414957	9,90	8326664	10,11	380386	1911707	0,33	0,21
2.5. Прочие оборотные активы	16074	0,03	32308	0,05	108174	0,13	16234	75866	0,02	0,08
Итого по разделу 2	42712226	67,76	44478277	68,64	58308234	70,77	1766051	13829957	0,88	2,13
ПАССИВ										
3. Капитал и резервы, всего, в т.ч.:	24340188	38,62	25713526	39,68	27843195	33,79	1373338	2129669	1,07	-5,89
3.1. Уставный капитал	22804935	36,18	23855682	36,82	27799272	33,74	1050747	3943590	0,64	-3,08
3.2. Добавочный капитал	587499	0,93	877518	1,35	877518	1,07	290019	-	0,42	-0,29
3.3. Резервный капитал	32066	0,05	33361	0,05	34990	0,04	1295	1629	0,00	-0,01
3.4. Нераспределенная прибыль	915688	1,45	946965	1,46	-868585	-1,05	31277	-1815550	0,01	-2,52
Итого по разделу 3	24340188	38,62	25713526	39,68	27843195	33,79	1373338	2129669	1,07	-5,89

Окончание таблицы 2.2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
4. Долгосрочные обязательства, всего, в т.ч.:	4705030	7,46	7854934	12,12	3451503	4,19	3149904	-4403431	4,66	-7,93
4.1. Заемные средства	1807236	2,87	4857643	7,50	346888	0,42	3050407	-4510755	4,63	-7,08
4.2. Отложенные налоговые обязательства	2836156	4,50	2983954	4,61	3051444	3,70	147798	67490	0,11	-0,90
4.3. Прочие долгосрочные обязательства	61638	0,10	13337	0,02	53171	0,06	-48301	39834	-0,08	0,04
Итого по разделу 4	4705030	7,46	7854934	12,12	3451503	4,19	3149904	-4403431	4,66	-7,93
5. Краткосрочные обязательства, всего, в том числе:	33986259	53,92	31229531	48,20	51100123	62,02	-2756728	19870592	-5,72	13,82
5.1. Заемные средства	2292	0,00	536270	0,83	5392095	6,54	533978	4855825	0,82	5,72
5.2. Кредиторская задолженность	33557868	53,24	30202930	46,61	45127447	54,77	-3354938	14924517	-6,63	8,16
5.3. Доходы будущих периодов	52789	0,08	43206	0,07	39965	0,05	-9583	-3241	-0,02	-0,02
5.4. Оценочные обязательства	373310	0,59	447125	0,69	540616	0,66	73815	93491	0,10	-0,03
Итого по разделу 5	33986259	53,92	31229531	48,20	51100123	62,02	-2756728	19870592	-5,72	13,82
БАЛАНС	63031477	100,00	64797991	100,00	82394821	100,00	1766514	17596830	-	-

Значительную стоимость имеют прочие внеоборотные активы (4074728 тыс. руб.), в АО «Красмаш» данная статья имущества формируется за счет долгосрочной дебиторской задолженности по авансам выданным.

В части оборотных активов АО «Красмаш» абсолютный прирост в отчетном году наблюдается по всем составным элементам, наиболее значительное увеличение можно отметить за счет запасов (на 4018111 тыс. руб.) и дебиторской задолженности (на 7480378 тыс. руб.).

Динамика наиболее ликвидных активов АО «Красмаш», которые включают в себя остатки денежных средств, за отчетный год также положительная, прирост с 6414957 тыс. руб. до 8326664 тыс. руб.

Существенное увеличение можно отметить по прочим оборотным активам (на 75866 тыс. руб.). В составе прочих оборотных активов АО «Красмаш» учитываются расходы будущих периодов, а также недостачи и потери от порчи ценностей, по которым не приняты соответствующие решения о списании и долгосрочные активы, предназначенные для продажи.

В результате более интенсивного увеличения стоимости оборотных активов в структуре имущества АО «Красмаш» наблюдается рост их удельного веса на 2,13 %, максимальный удельный вес приходится на данную группу имущества – 70,77 % в отчетном году, причем указанное соотношение наблюдается в течение всего анализируемого периода.

На внеоборотные активы в отчетном году приходится 29,23 %, определяющим элементом в структуре внеоборотных активов выступают основные средства с удельным весом 20,77 %. Удельные веса отложенных налоговых и прочих внеоборотных активов составили 3,52 % и 4,95 % соответственно.

При этом, остатки запасов АО «Красмаш» имеют наиболее высокий удельный вес в структуре оборотных активов – более 40 % в течение всего анализируемого периода. Это связано с тем, что специфика производства АО «Красмаш» имеет высокий уровень материалоемкости. При этом, наиболее значительная стоимость в составе запасов приходится на незавершенное

производство, что обусловлено продолжительным производственным циклом, составляющим в среднем, от 90 до 120 дней.

Рост остатков дебиторской задолженности в отчетном году оценивается негативно, поскольку доля средств в расчетах увеличилась с 10,24 % до 17,13 %, причем максимальная стоимость приходится на авансы, выданные АО «Красмаш» поставщикам под предстоящие поставки материалов и комплектующих для производства. Кроме того, существенный рост дебиторской задолженности АО «Красмаш» в отчетном году обусловлен авансированием соисполнителей СЧ ОКР по контракту с АО ГРЦ «Макеева».

Положительным моментом является увеличение удельного веса наиболее ликвидных активов предприятия – денежных средств, стоимость которых за отчетный год увеличилась, в результате чего, удельный вес данного показателя возрос с 9,9 % до 10,11 %.

Наиболее низкий удельный вес в структуре оборотных средств имеют прочие оборотные активы, их доля в течение всего анализируемого периода не превышает 0,13 %.

Таким образом, на основании проведенного анализа актива баланса АО «Красмаш» можно сказать, что в структуре имущества преобладают оборотные, т.е. мобильные активы, которые составляют 70,77 % по отношению к валюте баланса. Невысокий уровень внеоборотных активов предприятия является нетипичным для вида деятельности, однако, объясняется тем, что деятельность АО «Красмаш» является материалоемкой, что подтверждается высокой долей запасов в структуре имущества предприятия. Наиболее значительная стоимость в составе запасов приходится на незавершенное производство.

Увеличение стоимости источников финансирования имущества АО «Красмаш» в отчетном году сформировано как за счет собственных средств, так и заемного капитала краткосрочного характера.

Собственный капитал АО «Красмаш» за отчетный год увеличивается в части уставного и резервного абсолютный прирост указанных статей составил

3493590 тыс. руб. и 1629 тыс. руб. соответственно.

Добавочный капитал АО «Красмаш» за анализируемый период изменений не имеет, поскольку операций, формирующих изменения указанного вида капитала в отчетном периоде не происходило. В части нераспределенной прибыли АО «Красмаш» динамика негативная, поскольку данный показатель снизился за отчетный год на 1815550 тыс. руб. и на конец отчетного года в структуре собственного капитала предприятие имеет непокрытый убыток в размере 868585 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства АО «Красмаш» включают в себя кредиты и займы, отложенные налоговые и прочие долгосрочные обязательства, за отчетный год совокупная стоимость долгосрочных привлеченных источников сокращается на 4403431 тыс. руб. и составила 3451503 тыс. руб.

Долгосрочные оценочные обязательства анализируемого предприятия в отчетном году включают только оценочные обязательства по гарантийному ремонту в сумме 613 тыс. руб.

Стоимость краткосрочных обязательства АО «Красмаш» за отчетный год существенно выросла – с 31229531 тыс. руб. до 51100123 тыс. руб., что было вызвано увеличением кредиторской задолженности (на 14924517 тыс. руб.) и краткосрочных кредитов (на 4855825 тыс. руб.). Негативным моментом является рост стоимости краткосрочных кредитов поскольку данный вид обязательств сопровождается дополнительными расходами – процентами за пользование заемными средствами, которые увеличивают сумму расходов от прочих операций АО «Красмаш».

Таким образом, увеличение стоимости пассивов АО «Красмаш» происходит в большей степени за счет заемного капитала, а именно, кредиторской задолженности, негативным моментом является возникновение непокрытого убытка в составе собственного капитала предприятия на конец отчетного года.

Несмотря на положительную динамику собственного капитала, его удельный вес в структуре пассивов снизился с 39,68 % до 33,79 %, что

свидетельствует о росте финансовой зависимости предприятия. Совокупный удельный вес долгосрочных обязательства АО «Красмаш» за анализируемый период варьирует в интервале от 4,19 % до 12,12 %, причем минимальное значение отмечается именно в отчетном году.

Максимальный удельный вес в структуре пассивов АО «Красмаш» имеет краткосрочный заемный капитал, совокупная стоимость которого в отчетном году выросла. Удельный вес заемного капитала краткосрочного характера составляет 62,02 %, причем на 54,77 % он формируется за счет кредиторской задолженности. Рост кредиторской задолженности в отчетном году происходит за счет авансов, полученных от покупателей, остальные виды обязательств существенного изменения не имеют.

На основании проведенного горизонтального и вертикального анализа баланса предприятия можно отметить, что в отчетном году наблюдается увеличение стоимости внеоборотных и оборотных активов за счет основных средств, запасов и дебиторской задолженности, а также пассивов анализируемого предприятия – за счет текущих обязательств и собственного капитала.

Структура активов предприятия характерна для материалоемкого производства, что подтверждается высоким уровнем остатков запасов, в пассиве преобладает заемный капитал, сформированный кредиторской задолженностью, доля собственных средств снижается, что свидетельствует о постепенном ослаблении финансовой устойчивости и появлении у анализируемого предприятия зависимости от внешних источников финансирования.

Поскольку текущая деятельность АО «Красмаш» финансируется за счет кредиторской задолженности, а именно, авансов полученных от покупателей, стоимость которых в течение всего анализируемого периода существенно превышает авансы выданные.

Цель проведения анализа ликвидности баланса заключалась в сравнении активов, сгруппированных по степени их ликвидности, с обязательствами по

пассиву, сгруппированных по срокам их погашения.

Баланс АО «Красмаш» будет признан абсолютно ликвидным при условии соблюдения группы следующих неравенств:

$$A1 > П1, A2 > П2, A3 > П3, A4 < П4.$$

Группировка активов и пассивов по степени ликвидности и срочности погашения баланса представлены в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Сопоставление активов и пассивов АО «Красмаш»

Актив	Абсолютное значение, тыс. руб.			Пассив	Абсолютное значение, тыс. руб.		
	2022 год	2023 год	2024 год		2022 год	2023 год	2024 год
A1	6034571	6414957	8326664	П1	33557868	30202930	45127447
A2	7003466	6635745	14116123	П2	428391	1026601	5972676
A3	29674189	31427575	35865447	П3	4705030	7854934	3451503
A4	20319251	20319714	24086587	П4	24340188	25713526	27843195

В таблице 2.4 представлены результаты сопоставления активов и пассивов баланса АО «Красмаш» с целью оценки выполнения условий ликвидности баланса.

Таблица 2.4

Оценка соблюдения условий ликвидности баланса

Платежный излишек (+), недостаток (-)	2022 год		2023 год		2024 год	
A1-П1	-27523297	A1 < П1	-23787973	A1 < П1	-36800783	A1 < П1
A2-П2	6575075	A2 > П2	5609144	A2 > П2	8143447	A2 > П2
A3-П3	24969159	A3 > П3	23572641	A3 > П3	32413944	A3 > П3
П4-A4	4020937	П4 > A4	5393812	П4 > A4	3756608	П4 > A4

Полученный по итогам анализа платежный недостаток наиболее ликвидных активов предприятия (A1) для покрытия наиболее срочных обязательств (П1), позволяет отметить, что в течение всего анализируемого

периода АО «Красмаш» не обладало абсолютной ликвидностью по первому признаку, причиной чему служит очень высокая стоимость кредиторской задолженности, которая не покрывается остатками денежных средств, величина которых существенно ниже.

Следовательно, баланс предприятия в течение всего анализируемого периода являлся ликвидным на 75 %.

Анализ платежеспособности предприятия был проведен с целью оценки возможности АО «Красмаш» своевременно рассчитываться по своим обязательствам. Результаты анализа представлены в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Анализ коэффициентов платежеспособности АО «Красмаш»

Наименование показателя	Норматив	2022 год	2023 год	2024 год	Абсолютное отклонение, (+/-)	
					2023- 2022	2024- 2023
1	2	3	4	5	6	7
Общий показатель ликвидности	≥ 1	0,64	0,70	0,63	0,06	-0,07
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	0,18	0,21	0,16	0,03	-0,04
Коэффициент быстрой ликвидности	$\geq 0,8$	0,38	0,42	0,44	0,03	0,02
Коэффициент текущей ликвидности	≥ 2	1,26	1,42	1,14	0,17	-0,28
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$> 0,5$	0,09	0,12	0,06	0,03	-0,06
Коэффициент быстрой платежеспособности	≥ 1	0,39	0,43	0,50	0,04	0,07
Коэффициент абсолютной платежеспособности	$> 0,25$	0,18	0,21	0,18	0,03	-0,03
Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	< 1	1,59	1,52	1,96	-0,07	0,44

Данные таблицы свидетельствуют о том, что АО «Красмаш» испытывает проблемы, связанные с возможностью обеспечивать обязательства, поскольку коэффициенты платежеспособности не соответствуют нормативным уровням.

При анализе показателей платежеспособности был рассчитан общий показатель ликвидности баланса АО «Красмаш». В течение всего анализируемого периода данный показатель не соответствует нормативному.

Наблюдается негативная динамика в 2024 году по сравнению с 2023 годом, показатель снизился на 0,07, следовательно, АО «Красмаш» не сможет в полном объеме погасить краткосрочную кредиторскую задолженность и краткосрочные пассивы.

Коэффициент абсолютной ликвидности в 2022-2024 гг. ниже нормативного, следовательно, АО «Красмаш» не в состоянии погасить достаточную часть краткосрочной задолженности. Также можно отметить несоответствие коэффициента быстрой ликвидности анализируемого предприятия, что свидетельствует о невозможности погасить обязательства краткосрочного характера за счет наиболее ликвидных и быстро реализуемых активов.

Основной причиной низкого уровня платежеспособности АО «Красмаш» является значительный объем заемного капитала, сформированный в большей степени за счет кредиторской задолженности.

Негативным моментом является снижение коэффициентов платежеспособности в динамике. При этом, в структуре кредиторской задолженности преобладает сумма полученных авансов. Также следует отметить, что коэффициент соотношения заемного и собственного капитала свидетельствует о преобладании привлеченных источников, что говорит о росте обязательств и низких платежных возможностях.

Цель анализа финансовой устойчивости АО «Красмаш» заключалась в оценке величины показателя финансовой независимости, которым является излишек или недостаток источников средств для формирования запасов и затрат, определяющийся в виде разницы величины источников средств и величины запасов и затрат. Результаты проведенного анализа представлены в таблице 2.6.

Из таблицы видно, что в течение 2022-2024 гг. АО «Красмаш» относится

к 4 типу финансового состояния, т.е. находится в кризисном финансовый устойчивости, который характеризуется недостатком общей величины основных источников формирования запасов.

Таблица 2.6

Расчет показателей для определения финансовой устойчивости АО «Красмаш»

Наименование показателя	Абсолютное значение, тыс. руб.		
	2022 год	2023 год	2024 год
Наличие собственных оборотных средств	4020937	5393812	3756608
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (функционирующий капитал)	4020937	5393812	3756608
Общая величина основных источников формирования запасов и затрат	4023229	5930082	9148703
Общая величина запасов	29633745	31378411	35396522
Излишек (+) или недостаток (–) собственных оборотных средств	-25612808	-25984599	-31639914
Излишек (+) или недостаток (–) собственных и долгосрочных источников формирования запасов	-25612808	-25984599	-31639914
Излишек (+) или недостаток (–) общей величины основных источников формирования запасов	-25610516	-25448329	-26247819
Трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости	0; 0; 0	0; 0; 0	0; 0; 0

Предприятие не имеет достаточного объема собственных оборотных средств, а стоимость долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов недостаточно высока для покрытия недостатка собственных оборотных средств. Это обусловлено высокой стоимостью внеоборотных активов АО «Красмаш», а также ростом остатком запасов, сформированных за счет незавершенного производства, стоимость которого формируется в соответствии с продолжительным производственным циклом.

Финансовая устойчивость АО «Красмаш» оценивалась также при помощи относительных коэффициентов, цель анализа которых заключалась в оценке обеспеченности активов и запасов, а также рациональности размещения капитала.

Результаты проведенного анализа представлены в таблице 2.7.

Таблица 2.7

Анализ коэффициентов финансовой устойчивости АО «Красмаш»

Наименование показателя	Норматив	2022 год	2023 год	2024 год	Абсолютное отклонение, (+/-)	
					2023- 2022	2024- 2023
Коэффициент капитализации	$\leq 1,5$	1,59	1,52	1,96	-0,07	0,44
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$\geq 0,5$	0,09	0,12	0,06	0,03	-0,06
Коэффициент финансовой независимости	$\geq 0,4/0,6$	0,39	0,40	0,34	0,01	-0,06
Коэффициент финансирования	$\geq 0,7;$	0,63	0,66	0,51	0,03	-0,15
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,39	0,41	0,41	0,02	0,00

Коэффициент финансовой независимости (автономии) АО «Красмаш», который характеризует долю собственного капитала в общей сумме средств, составил в 2024 году 0,34, т.е. удельный вес собственного капитала составляет всего 34 %, что не соответствует минимальному нормативному значению (0,4) и свидетельствует о низком уровне собственного капитала в совокупной структуре пассивов.

Следствием этого является низкое значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, которое показывает отсутствие у предприятия возможности сформировать оборотные активы за счет собственных оборотных средств. Значение данного показателя составило в отчетном году 0,06.

В результате, анализируемое предприятие формирует собственные активы за счет заемного капитала, представленного кредиторской задолженностью, о чем свидетельствует высокий уровень коэффициента капитализации, который составил 1,96 при нормативном значении не более 1,5. Текущее значение коэффициента капитализации превышает нормативное значение и свидетельствует о преобладании заемных источников в структуре пассивов и их более высокой стоимости по сравнению с собственным

капиталом АО «Красмаш».

Коэффициент финансовой устойчивости, показывающий обеспеченность оборотных активов перманентным капиталом (собственный капитал и долгосрочные обязательства), составляет 0,41, что не удовлетворяет нормативному значению и говорит о том, что за счет собственного капитала и долгосрочных заемных источников предприятие не в состоянии покрыть оборотные активы и обеспечивает их всего на 41 %, в то время как оптимальным считается значение 0,6 и более.

Коэффициент финансирования показывает возможность предприятия покрыть обязательства заемного характера за счет собственного капитала, его низкое значение подтверждает вывод о недостаточном объеме капитала для покрытия заемных средств. В целом, несмотря на отсутствие возможности покрытия запасов и затрат общей величиной источников формирования запасов, АО «Красмаш», имеет средний уровень зависимости от заемных средств.

Цель анализа финансовых показателей АО «Красмаш» – оценить динамику и структуру показателей, формирующих финансовые результаты. Результаты анализа представлены в таблице 2.8.

Таблица 2.8

Анализ динамики финансовых результатов АО «Красмаш»

Наименование показателя	Абсолютные значения, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, (+/-)	
	2022 год	2023 год	2024 год	2023-2022	2024-2023
1	2	3	4	5	6
Выручка	5045269	10812598	6391188	5767329	-4421410
Себестоимость	4991237	10530633	5906690	5539396	-4623943
Валовая прибыль	54032	296473	484498	242441	188025
Коммерческие расходы	-	14508	15598	14508	1090
Управленческие расходы	-	-	1602980	-	1602980
Прибыль от продаж	54032	281965	-1134080	227933	-1416045
Проценты к получению	71239	29686	48473	-41553	18787
Проценты к уплате	24532	318285	448372	293753	130087

Окончание таблицы 2.8

1	2	3	4	5	6
Прочие доходы	206377	466920	310495	260543	-156425
Прочие расходы	295087	414888	1023142	119801	608254
Прибыль до налогообложения	12029	45398	-2246626	33369	-2292024
Текущий налог на прибыль	-	12825	442826	12825	430001
Отложенный налог на прибыль	13877	12825	442826	-1052	430001
Прочее	-	-	10122	-	10122
Чистая прибыль	25906	32573	-1813922	6667	-1846495

Выручка от продажи продукции АО «Красмаш» сокращается в 2024 году – на 4421410 тыс. руб. Снижение финансовых результатов связано с выполнением заказа на производство продукции с высоким уровнем трудоемкости и продолжительным технологическим процессом, вследствие чего, АО «Красмаш» не принимал заказы на производство других видов продукции.

Также наблюдается сокращение себестоимости продукции, по сравнению с 2023 годом данный показатель сократился на 4623943 тыс. руб., в результате чего, валовая прибыль увеличилась в отчетном году на 188025 тыс. руб.

Коммерческие расходы АО «Красмаш» в отчетном году увеличиваются на 1090 тыс. руб., а управленческие расходы – на 1602980 тыс. руб. Наличие управленческих расходов в отчете о финансовых результатах связано с тем, что АО «Красмаш» стало выполнять их списание на себестоимость продаж, ранее они включались в затраты основного производства. Поскольку сумма управленческих расходов существенно превысила валовую прибыль, по итогам основной деятельности АО «Красмаш» получен убыток от продаж в размере 1134080 тыс. руб., что оценивается негативно.

Однако следует учитывать, что наличие убытка от продаж в отчетном году обусловлено наличием непризнанной выручки по отгруженным АО «Красмаш» товарам, стоимость которых, согласно данных бухгалтерского баланса составила 8391211 тыс. руб. Следовательно, возникновение убытка от продаж в отчетном году связано со спецификой деятельности организации и не

является следствием существенного ухудшения деятельности.

В части прочих доходов и расходов наблюдается наличие отрицательного сальдо, поскольку прибыль до налогообложения сокращается за отчетный год и АО «Красмаш» получен убыток до налогообложения в размере 2246626 тыс. руб. Превышение данного показателя суммы убытка от продаж обусловлено наличием отрицательного сальдо прочих операций, поскольку проценты к уплате и прочие расходы за отчетный год существенно растут, а доходная часть снижается.

В составе прочих доходов АО «Красмаш» учитываются поступления от продажи основных средств, сырья и материалов, прочих активов, а также суммы восстановленных резервов. Прочие расходы формируются за счет расходов по продаже сырья и материалов, прочих активов, оплаты услуг кредитных организаций, налогов (налога на имущество организаций), списанных опытных образцов продукции, социальных мероприятий.

Конечный финансовый результат деятельности АО «Красмаш» в отчетном году представлен чистым убытком, составляющим 1813922 тыс. руб., что оценивается негативно.

Таким образом, финансовая деятельность АО «Красмаш» в отчетном году характеризуется снижением показателей выручки от продажи продукции и прибыли, что заслуживает негативной оценки, при этом, предприятием получен убыток от продаж и чистый убыток.

Анализ коэффициентов деловой активности был проведен с целью оценки эффективности использования предприятием собственных активов и ресурсов. Результаты анализа коэффициентов деловой активности АО «Красмаш» представлены в таблице 2.9.

Результаты анализа деловой активности АО «Красмаш» заслуживают в отчетном году негативной оценки, поскольку коэффициенты оборачиваемости сокращаются.

Коэффициент общей оборачиваемости капитала (ресурсоотдача) снизился и в отчетном году составил 0,09, что говорит о замедлении оборачиваемости

имущества предприятия в отчетном году. А так же уменьшился коэффициент оборачиваемости оборотных средств предприятия (на 0,12), данный факт свидетельствует с снижении скорости обращения оборотных средств.

Таблица 2.9

Анализ коэффициентов деловой активности АО «Красмаш»

Наименование показателя	2022 год	2023 год	2024 год	Абсолютное отклонение, (+/-)	
				2023- 2022	2024- 2023
Общие показатели оборачиваемости					
Коэффициент общей оборачиваемости капитала, оборотов	0,09	0,17	0,09	0,08	-0,08
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, оборотов	0,13	0,25	0,12	0,12	-0,12
Фондоотдача, руб./руб.	0,32	0,63	0,37	0,31	-0,26
Коэффициент отдачи собственного капитала, оборотов	0,22	0,43	0,24	0,22	-0,19
Показатели управления активами					
Оборачиваемость материальных запасов, дней	1791,25	1015,68	1880,63	-775,57	864,95
Оборачиваемость денежных средств, дней	493,67	207,25	415,18	-286,42	207,93
Коэффициент оборачиваемости средств в расчетах, оборотов	0,64	1,59	0,62	0,95	-0,97
Срок погашения дебиторской задолженности, дней	566,15	227,06	584,45	-339,09	357,40
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, оборотов	0,16	0,34	0,17	0,18	-0,17
Срок погашения кредиторской задолженности, дней	2272,72	1062,69	2121,59	-1210,03	1058,90

Уровень эффективности использования основных средств, АО «Красмаш», представленный показателем фондоотдачи, сократился в отчетном году на 0,26 руб., что свидетельствует о низкой скорости окупаемости основных средств в производственной деятельности.

Неэффективной в отчетном году является и степень использования собственного капитала, снижение в отчетном году коэффициента отдачи собственного капитала составил 0,19.

Негативная динамика уровня деловой активности АО «Красмаш» наблюдается в отношении скорости обращения запасов, период оборачиваемости материальных запасов вырос на 864,95 дня, денежных средств – на 207,93 дней.

Также за отчетный год увеличился срок погашения кредиторской задолженности, что говорит об уменьшении скорости окупаемости обязательств предприятия, абсолютное снижение коэффициента оборачиваемости составило 0,17, а срок погашения увеличился с 1062,69 до 2121,59 дней. По дебиторской задолженности также отмечается негативная динамика, поскольку срок погашения средств в расчетах вырос на 357,40 дней. Таким образом, негативная динамика выручки от продажи продукции АО «Красмаш» в отчетном году сопровождалось снижением уровня деловой активности и замедлением оборачиваемости. При этом следует учитывать специфические особенности производства продукции и продолжительности технологического цикла.

Цель расчета показателей рентабельности – оценка уровня доходности предприятия с помощью относительных показателей. Анализ показателей рентабельности АО «Красмаш» представлен в таблице 2.10.

Таблица 2.10

Анализ показателей рентабельности АО «Красмаш»

Наименование показателя	Абсолютные значения, %			Абсолютное отклонение, (+/-)	
	2022 год	2023 год	2024 год	2023-2022	2024-2023
Валовая рентабельность	1,07	2,74	7,58	1,67	4,84
Рентабельность текущей деятельности	1,08	2,67	-15,07	1,59	-17,74
Рентабельность продаж по прибыли от продаж	1,07	2,61	-17,74	1,54	-20,35
Общая рентабельность	0,24	0,42	-35,15	0,18	-35,57
Чистая рентабельность	0,51	0,30	-28,38	-0,21	-28,68
Экономическая рентабельность	0,04	0,05	-2,46	0,01	-2,52
Рентабельность собственного капитала	0,11	0,13	-6,77	0,02	-6,90

В отчетном году динамика уровня рентабельности отрицательная,

поскольку наблюдается сокращение показателей прибыли АО «Красмаш» и наличие убытков. Исключение составляют уровень валовой рентабельности (рост на 4,84 %), поскольку свидетельствует о повышении доли валовой прибыли, получаемой с каждого рубля выручки АО «Красмаш» от продажи продукции.

В части показателей рентабельности, характеризующих эффективность основной деятельности предприятия, наблюдается снижение, поскольку в отчетном году сумма предприятием получен убыток от продаж, в результате чего, рентабельность текущей деятельности и рентабельность продаж по прибыли от продаж АО «Красмаш» имеют отрицательные значения.

В части эффективности использования активов и капитала наблюдается негативная динамика показателей рентабельности, указанные показатели имеют отрицательные значения, что обусловлено наличием в АО «Красмаш» за отчетный год чистого убытка.

На основании проведенного анализа можно отметить, что в отчетном году наблюдается увеличение стоимости внеоборотных и оборотных активов за счет основных средств, запасов и дебиторской задолженности, а также пассивов анализируемого предприятия – за счет текущих обязательств и собственного капитала.

Структура активов предприятия характерна для материалоемкого производства, что подтверждается высоким уровнем остатков запасов, в пассиве преобладает заемный капитал, сформированный кредиторской задолженностью, доля собственных средств снижается, что свидетельствует о постепенном ослаблении финансовой устойчивости и появлении у анализируемого предприятия зависимости от внешних источников финансирования. Поскольку текущая деятельность АО «Красмаш» финансируется за счет кредиторской задолженности, а именно, авансов полученных от покупателей, стоимость которых в течение всего анализируемого периода существенно превышает авансы выданные.

Уровень платежеспособности – низкий, основной причиной является

значительный объем заемного капитала, сформированный в большей степени за счет кредиторской задолженности. Баланс предприятия является ликвидным только на 75 %.

АО «Красмаш» имеет кризисный тип финансовой устойчивости, который характеризуется недостатком общей величины основных источников формирования запасов, однако, несмотря на отсутствие возможности покрытия запасов и затрат общей величиной источников формирования запасов, АО «Красмаш», имеет невысокий уровень зависимости от заемных средств.

Финансовая деятельность организации характеризуется наличием убытков, связано это с выполнением заказа на производство продукции с высоким уровнем трудоемкости и продолжительным технологическим процессом, вследствие чего, АО «Красмаш» не принимал заказы на производство других видов продукции. Деловая активность предприятия в отчетном году существенно сокращается, что подтверждается снижением показателей оборачиваемости и рентабельности.

2.2 Анализ основных средств

Анализ основных средств АО «Красмаш» являлся важным этапом, поскольку данный вид имущества обеспечивает формирование материально-технической базы анализируемой организации и участвует в производственном процессе выпуска продукции и выполнения работ.

Целью проведения анализа основных производственных фондов АО «Красмаш» является следующее:

- поиск резервов повышения объёма выпускаемой продукции через эффективность использования оборудования;
- сокращение затрат по эксплуатации, модернизации, техническому переоснащению, переоборудованию основных производственных фондов.

С поставленными целями в процессе аналитической работы решаются следующие задачи:

- оценка обеспеченности хозяйствующего субъекта необходимым количеством оборудования и его технического состояния;
- анализ политики проводимой организацией в плане управления основными фондами (через расчёт показателей обновления, выбытия, замены оборудования и срока обновления);
- анализа движения и структуры основных средств по их видам;
- оценка эффективности использования основных средств и выявление резервов по повышению эффективности управления ими.

Информационной базой для решения названных задач в АО «Красмаш» послужили данные:

- бухгалтерского баланса,
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах предприятия;
- сведения, содержащиеся в статистической отчетности;
- карточки учета основных средств;
- инвентаризационных ведомостей и приложений к карточкам учета;
- распорядительных документов по учетной и налоговой политике.

С целью определения состава и структуры основных средств АО «Красмаш» проведен анализ их динамики и структуры, результаты проведенного анализа представлены в таблице 2.11.

Таблица 2.11

Анализ наличия и состава основных средств АО «Красмаш»
(по первоначальной стоимости)

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	Абсолютное отклонение, (+/-)	
				2023-2022	2024-2023
1	2	3	4	5	6
Всего основных средств, тыс. руб.:	14842664	16572493	17551241	1729829	978748
а) пассивная часть:	5349667	5194552	6155981	-155115	961429

Окончание таблицы 2.11

1	2	3	4	5	6
- здания и сооружения	3336175	3259220	4207998	-76955	948778
- земельные участки	1928080	1836452	1832096	-91628	-4356
- другие виды основных средств	85412	98880	115887	13468	17007
б) активная часть:	9492997	11377941	11395260	1884944	17319
- машины и оборудование	9385051	11263517	11256918	1878466	-6599
- транспортные средства	107946	114424	138342	6478	23918
Всего основных средств, %:	100	100	100	-	-
а) пассивная часть:	36,04	31,34	35,07	-4,70	3,73
- здания и сооружения	22,48	19,67	23,98	-2,81	4,31
- земельные участки	12,99	11,08	10,44	-1,91	-0,64
- другие виды основных средств	0,58	0,60	0,66	0,02	0,06
б) активная часть:	63,96	68,66	64,93	4,70	-3,73
- машины и оборудование	63,23	67,97	64,14	4,73	-3,83
- транспортные средства	0,73	0,69	0,79	-0,04	0,10

В результате проведенного анализа состава основных средств предприятия установлено, что стоимость анализируемого показателя в предыдущем году увеличилась на 1729829 тыс. руб., в 2024 году абсолютный прирост составлял 978748 тыс. руб.

Таким образом, стоимость основных средств по состоянию на конец предыдущего периода равна 17551241 тыс. руб.

Основные средства АО «Красмаш» полностью представлены фондами основного вида деятельности.

Увеличение стоимости основных средств основного вида деятельности в предыдущем и отчетном периоде заслуживает позитивной оценки, поскольку говорит об обновлении состава основных средств и наращивании производственного потенциала АО «Красмаш» за счет расширения материально-технической базы.

Динамика стоимости основных средств представлена на рис. 2.2.

В результате проведенного анализа установлено, что увеличение стоимости основных средств в отчетном году происходит в большей степени за счет прироста пассивной части, в частности, зданий и сооружений на 961429 тыс. руб.

Стоимость других видов основных средств анализируемого предприятия

выросла на 17007 тыс. руб., по земельным участкам отмечается сокращение на 4356 тыс. руб.

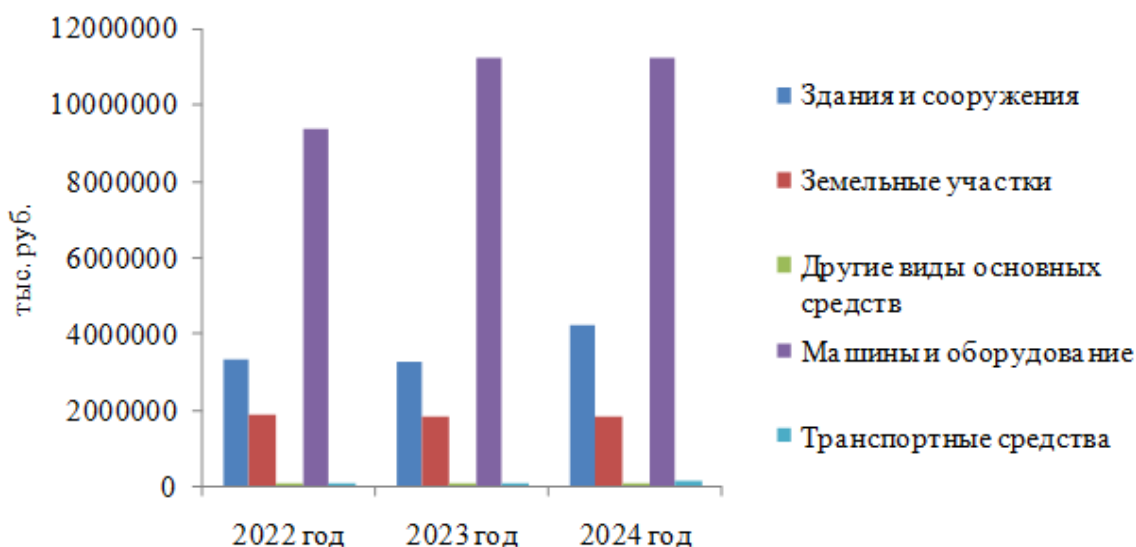


Рис. 2.2 – Динамика стоимости основных средств АО «Красмаш» за 2022-2024 гг. по видам

В активной части основных средств АО «Красмаш» наблюдается увеличение стоимости транспортных средств – на 23918 тыс. руб., по машинам и оборудованию динамика отрицательное – сокращение на 6599 тыс. руб.

В 2023 году по пассивной части основных средств имело место совокупное сокращение на 155115 тыс. руб., в то время как активная часть основных средств данного предприятия увеличивалась на 1884944 тыс. руб. за счет машин и оборудования.

В структуре основных средств анализируемого предприятия активная часть является преобладающим фактором с удельным весом 64,93 %, доля пассивной части составила 35,07 %, причем в отчетном году наблюдается рост удельного веса последней.

В активной части основным элементом являются машины и оборудование (доля 64,14 %), в пассивной части – здания и сооружения (доля 23,98 %).

Преобладание удельного веса активной части основных средств в их совокупной структуре характеризует соотношение групп основных фондов организации как удовлетворительное, поскольку за счет активной части осуществляется выпуск продукции и выполнение работ, и она принимает непосредственное участие в производственном процессе анализируемого предприятия.

Структура основных средств АО «Красмаш» и ее изменение представлено на рис. 2.3.

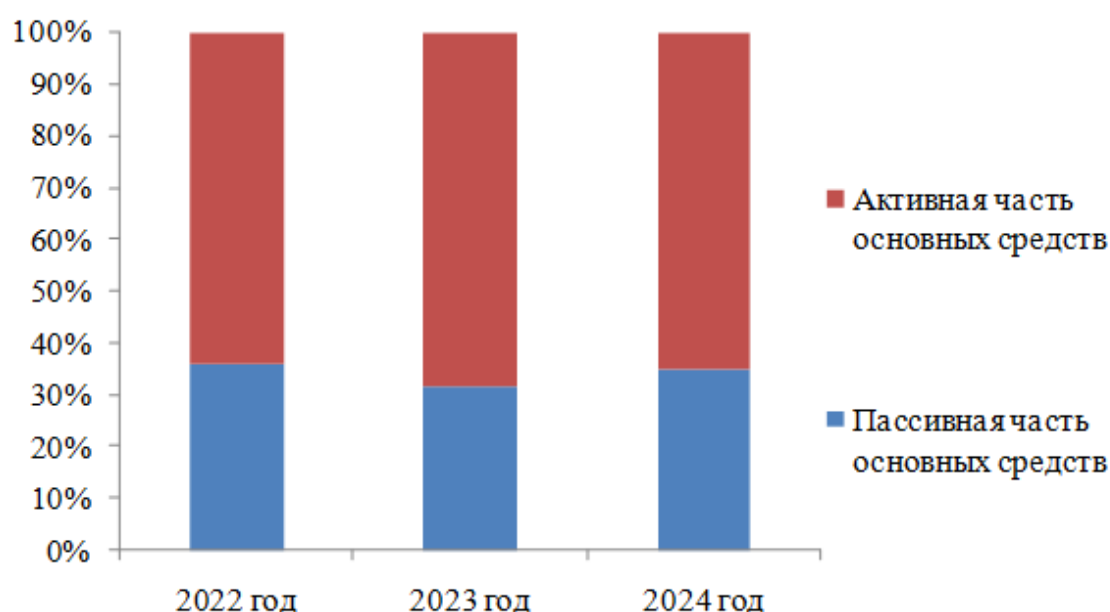


Рис. 2.3 – Структура основных средств АО «Красмаш» и ее изменение за 2022-2024 гг.

Таким образом, в структуре основных средств АО «Красмаш» максимальный удельный вес приходится на активную часть, что дает основания для признания структуры рациональной, поскольку анализируемая организация относится к промышленной отрасли.

В результате более интенсивного роста стоимости основных фондов за счет пассивной части, доля активных основных средств незначительно сокращается (на 3,73 %).

На следующем этапе анализа необходимо рассмотреть движение основных средств анализируемой организации.

Цель анализа – оценка движения основных средств по видам в разрезе активной и пассивной части.

Результаты анализа движения основных средств АО «Красмаш» приведены ниже в таблице 2.12.

Результаты проведенного анализа движения основных средств, представленные в таблице 2.12, позволяют сделать вывод, что поступление основных средств в абсолютном выражении превышает выбытие, причем отмечается данная тенденция в течение 2022-2024 гг.

Более интенсивное поступление основных средств в АО «Красмаш» в течение анализируемого периода в сравнении с их выбытием положительным образом сказывается на динамике совокупной стоимости основных средств данной организации и говорит о постепенном обновлении указанных активов, улучшении их внутривидового состава.

Прирост стоимости основных средств в отчетном году происходит за счет зданий и сооружений, удельный вес поступления данных объектов составил 76,02 %.

Вторым по значимости показателем, формирующим поступление основных средств в АО «Красмаш», являются машины и оборудование, доля поступления которых в совокупной стоимости составила 20,62 %, в 2022-2023 гг. долевое участие данного показателя составляло 83,54 % и 98,15 % соответственно.

Выбытие основных средств в АО «Красмаш» за 2022-2024 гг. также наиболее интенсивно происходит в части машин и оборудования, в отчетном году удельный вес данного показателя составил 84,93 %, 12,83 % приходится на долю зданий и сооружений, списание которых осуществлялось в отчетном периоде.

По остальным группам основных средств выбытие имеет несущественный удельный вес.

Таблица 2.12

Анализ движения основных средств АО «Красмаш» за 2022-2024 гг.

Виды основных средств	Наличие основных средств на начало года		Поступило основных средств за период		Выбыло основных средств за период		Наличие основных средств на конец года	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
За 2022 год								
Здания и сооружения	3068025	23,43	269514	15,24	1364	6,58	3336175	22,48
Земельные участки	1928080	14,72	-	-	-	-	1928080	12,99
Машины и оборудование	7924793	60,52	1476978	83,54	16720	80,62	9385051	63,23
Транспортные средства	102110	0,78	7595	0,43	1759	8,48	107946	0,73
Другие виды основных средств	72421	0,55	13888	0,79	856	4,13	85412	0,58
Всего основных средств	13095429	100,00	1767975	100,00	20740	100,00	14842664	100,00
За 2023 год								
Здания и сооружения	3336175	22,48	12605	0,65	89560	44,18	3259220	19,67
Земельные участки	1928080	12,99	-	-	91628	45,20	1836452	11,08
Машины и оборудование	9385051	63,23	1896840	98,15	18374	9,06	11263517	67,96
Транспортные средства	107946	0,73	8245	0,43	1767	0,87	114424	0,69
Другие виды основных средств	85412	0,58	14858	0,77	1390	0,69	98880	0,60
Всего основных средств	14842664	100,00	1932548	100,00	202719	100,00	16572943	100,00
За 2024 год								
Здания и сооружения	3259220	19,67	990355	76,02	41577	12,83	4207998	23,98
Земельные участки	1836452	11,08	-	-	4356	1,34	1832096	10,44
Машины и оборудование	11263517	67,96	268657	20,62	275256	84,93	11256918	64,14
Транспортные средства	114424	0,69	25602	1,97	1684	0,52	138342	0,79
Другие виды основных средств	98880	0,60	18221	1,40	1214	0,37	115887	0,66
Всего основных средств	16572943	100,00	1302835	100,00	324087	100,00	17551241	100,00

Следующим этапом анализа являлся расчет коэффициентов, характеризующих движение основных средств, цель которого – оценка интенсивности обновления и технического состояния основных средств. Результаты проведенного анализа движения и технического состояния представлены в таблице 2.13.

Таблица 2.13

Анализ движения и технического состояния основных средств
АО «Красмаш» за 2022-2024 гг.

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	Абсолютное отклонение, (+/-)	
				2023-2022	2024-2023
Стоимость основных средств на начало года, тыс. руб.	13095429	14842664	16572943	1747235	1730279
Стоимость основных средств на конец года, тыс. руб.	14842664	16572943	17551241	1730279	978298
Стоимость поступивших основных средств, тыс. руб.	1767975	1932548	1302835	164573	-629713
Стоимость выбывших основных средств за год, тыс. руб.	20740	202719	324087	181979	121368
Абсолютный прирост, тыс. руб.	1747235	1729829	978748	-17406	-751081
Накопленная амортизация, тыс. руб.	5068731	5925193	6664272	856462	739079
Коэффициент поступления	0,119	0,117	0,074	-0,003	-0,042
Коэффициент выбытия	0,001	0,012	0,018	0,011	0,006
Коэффициент прироста	0,133	0,117	0,059	-0,017	-0,057
Коэффициент годности	0,659	0,642	0,620	-0,016	-0,022
Коэффициент интенсивности обновления	0,119	0,117	0,074	-0,003	-0,042
Коэффициент износа	0,341	0,358	0,380	0,016	0,022

В результате проведенного анализа установлено, что в отчетном году наблюдается незначительное снижение коэффициента поступления основных средств – на 0,042. Годовой прирост стоимости основных средств АО «Красмаш» уменьшился на 751081 тыс. руб. и составил 978748 тыс. руб., коэффициент выбытия равен 0,018. Более высокое значение коэффициента поступления свидетельствует об интенсивном процессе обновления основных средств предприятия.

Техническое состояние основных фондов АО «Красмаш» удовлетворительное, что подтверждается коэффициентом годности, равным на конец отчетного года 62 %. Невысокий уровень износа свидетельствует о повышении качественного состояния основных средств, сокращении затрат на их содержание и проведение различных видов ремонта.

Для оценки уровня отдачи основных средств необходимо провести анализ эффективности использования основных средств, цель которого заключалась в оценке уровня отдачи средств, инвестированных в основные средства. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств представлен в таблице 2.14.

Таблица 2.14

Анализ эффективности использования основных средств

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение (+; -)	
				2023-2022	2024-2023
Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	5045269	10812598	6391188	5767329	-4421410
Прибыль от продаж, тыс. руб.	54032	281965	-1134080	227933	-1416045
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	13969047	15707804	17062092	1738757	1354289
Численность работников всего, чел.	5132	5140	5143	8,00	3,00
Фондоотдача, руб./руб.	0,36	0,69	0,37	0,33	-0,31
Фондоемкость, руб./руб.	2,77	1,45	2,67	-1,32	1,22
Фондовооруженность, тыс. руб./чел.	21490,84	24054,83	26088,83	2563,99	2034,00
Фондорентабельность, тыс. руб.	0,39	1,80	-6,65	1,41	-8,44

Эффективность использования основных средств АО «Красмаш» в 2024 году сокращается, что выражается в снижении показателя фондоотдачи, характеризующего, сколько рублей выручки получено с каждого рубля средств, инвестированных в основные средства. Показатель фондоотдачи снизился на 0,31 руб. Следствием снижения показателя фондоотдачи является рост уровня фондоемкости. Показатель фондоемкости является обратным фондоотдаче и

характеризует уровень вложений в основные средства с каждого рубля выручки. Повышение фондоемкости составило в 2024 году 1,22 руб.

Показатель фондорентабельности основных средств имеет отрицательное значение, поскольку АО «Красмаш» в отчетном году получен убыток от продаж. Уровень фондовооруженности организации составил в 2024 году 26088,83 тыс. руб. на одного работника, что выше значения 2023 года на 2034 тыс. руб., это обусловлено повышением стоимости основных средств.

Проведенный анализ основных средств АО «Красмаш» позволяет сделать вывод о том, что в структуре основных средств АО «Красмаш» максимальный удельный вес приходится на активную часть, что дает основания для признания структуры рациональной, поскольку анализируемая организация относится к промышленной отрасли.

Поступление основных средств в абсолютном выражении превышает выбытие, причем отмечается данная тенденция в течение 2022-2024 гг. Более интенсивное поступление основных средств в сравнении с их выбытием положительным образом сказывается на динамике стоимости основных средств данной организации и говорит о постепенном обновлении указанных активов.

Техническое состояние основных фондов АО «Красмаш» удовлетворительное, что подтверждается коэффициентом годности, равным на конец отчетного года 62 %. Невысокий уровень износа свидетельствует о повышении качественного состояния основных средств, сокращении затрат на их содержание и проведение различных видов ремонта.

Отмечается снижение эффективности использования основных средств в части фондоотдачи, но показатель фондорентабельности снижается в результате убыточности основного вида деятельности.

3 РЕКОМЕНДАЦИИ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В АО «КРАСМАШ»

3.1 Характеристика бухгалтерского учета основных средств

Бухгалтерский учет основных средств в АО «Красмаш» ведется в соответствии с учетной политикой и рабочим планом счетов бухгалтерского учета. Исходя из специфики деятельности организации, для удобства отслеживания наличия и движения основных средств, в зависимости от их производственного назначения, к счетам синтетического учета открыты специальные субсчета, представленные в таблице 3.1

Таблица 3.1

Счета и субсчета бухгалтерского учета основных средств, предусмотренные
рабочим планом счетов АО «Красмаш»

Счет учета	Субсчет	Характеристика учетной информации
01 «Основные средства»	01 «Основные средства в эксплуатации»	Используется для ведения учета объектов основных средств, непосредственно участвующих в производстве
	09 «Выбытие основных средств»	Предназначен для обобщения информации о выбывающих по различным основаниям объектах основных средств
02 «Амортизация основных средств»	01 «Амортизация основных средств в эксплуатации»	Предназначен для отражения начисления амортизации по объектам основных средств
07 «Оборудование к установке»		Отражается приобретенное организацией производственное, технологическое и энергетическое оборудование, нуждающееся в предварительном монтаже перед использованием
08 «Вложения во внеоборотные активы»	01 «Приобретение основных средств»	Отражаются затраты, связанные с приобретением объектов основных средств и вводом их в эксплуатацию
	02 «Строительство основных средств»	Учитываются затраты по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования, стоимость переданного в монтаж оборудования и другие расходы на капитальное строительство

Объекты основных средств закрепляются за лицами, ответственными за сохранность основных средств. Список лиц, ответственных за сохранность основных средств по местам их хранения и эксплуатации утверждается приказом директора АО «Красмаш». С материально-ответственными лицами заключается договор о материальной ответственности.

Единицей учета основных средств в АО «Красмаш» является отдельный инвентарный объект, т.е. законченное устройство, предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями, выполняющими в совокупности одну функцию. Движение основных средств в АО «Красмаш» связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств.

Аналитический учет основных средств в АО «Красмаш» представляет собой пообъектный учет основных средств, числящихся во всех структурных подразделениях организации, и ведется в инвентарных карточках. Инвентарная карточка открывается на каждый инвентарный объект основных средств АО «Красмаш» которым присваивается инвентарный номер. Заполнение инвентарных карточек производится организацией на основе первичной документации:

- актов (накладных) приемки-передачи;
- актов на списание основных средств;
- технических паспортов;
- договоров купли-продажи;
- накладных поставщиков на приобретение основных средств;
- актов выполненных работ по установке основных средств.

Инвентарные карточки составляются в одном экземпляре и хранятся в бухгалтерии АО «Красмаш».

В АО «Красмаш» поступление основных средств осуществляется путем приобретения за плату по договору купли-продажи и строительством хозяйственным способом (сооружение временных титульных сооружений).

В соответствии с учетной политикой АО «Красмаш» для получения

информации о наличии и движении принадлежащих на правах собственности основных средств, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации или сданных в текущую аренду предназначен счет 01 «Основные средства», на котором ведется учет основных средств по первоначальной (фактической) стоимости. В сумму фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление основных средств в АО «Красмаш» включаются затраты, предусмотренные ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

На счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражается информация о затратах АО «Красмаш» в объекты в разрезе субсчетов, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств,

Сальдо по счету в АО «Красмаш» 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражает величину незавершенного строительства объектов капитального строительства и незаконченные операции приобретения объектов основных средств. Фактические затраты на приобретение основного средства за плату отражаются АО «Красмаш» по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», к которому открыт субсчет 08-2 «Приобретение объектов основных средств». Бухгалтерские записи по поступлению основных средств за плату, представлены в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Бухгалтерские записи по учету поступления основных средств в
АО «Красмаш» от поставщика

Содержание операции	Дебет	Кредит
Поступил приобретенный автомобиль КАМАЗ 65207 от поставщика	08-1	60
Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком	19-1	60
Отражены прочие расходы, связанные с постановкой автомобиля на учет	08-1	76, 68
Принят к учету объект основных средств по первоначальной стоимости	01-1	08-1
Принят к вычету НДС по приобретенному объекту и расходам на доставку	68-2	19-1
Оплачены счета поставщика	60	51

Для обобщения информации о наличии и движении производственного оборудования, поступающего в организацию в виде отдельных комплексов (запчастей), которые в будущем будут объединены, используется счет 07 «Оборудование к установке».

Основные бухгалтерские записи по учету оборудования, требующего монтажа и предназначенного к установке в АО «Красмаш» представлены в таблице 3.3.

Таблица 3.3

Бухгалтерский учет движения оборудования, требующего монтажа и
предназначенного к установке в АО «Красмаш»

Содержание операции	Дебет	Кредит
Приобретен гидравлический листогибочный пресс	07	60
Отражена сумма НДС по закупленным основным средствам	19-1	60
Передача оборудования в монтаж или на сборку	08-1	07
Приняты счета подрядчиков, осуществляющих монтажные работы к оплате:		
- на стоимость выполненных работ	08-1	60
- на сумму НДС	19-1	60
Принят к вычету НДС со стоимости приобретенного оборудования и работ по его монтажу	68-2	19-1
Приняты основные средства к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, объект введен в эксплуатацию	01-1	08-1
Оплачены счета поставщика и монтажной организации	60	51

Для текущего учета за состоянием и движением основного средства в бухгалтерии АО «Красмаш» ведутся инвентарные карточки учета основных средств (форма № ОС-6). В этих карточках указываются данные о месте нахождения объекта, лице, ответственном за его эксплуатацию, сведения о ремонте, модернизации, реконструкции объекта и т.п.

В том случае, если объекты перемещаются с одной строительной площадки на другую, в бухгалтерии АО «Красмаш» формируется накладная на внутреннее перемещение объекта, в которой указываются структурные подразделения, между которыми выполняется перемещение, причины

перевода, выполняется отметка о смене материально-ответственных лиц.

В бухгалтерском учете АО «Красмаш» факты по перемещению объектов основных средств отражаются записями, представленными в таблице 3.4.

Таблица 3.4

Бухгалтерские записи по учету перемещения объектов АО «Красмаш» между подразделениями

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражено перемещение производственного оборудования между цехами	01-1 (субконто 1)	01-1 (субконто 2)

В соответствии с учетной политикой АО «Красмаш» амортизация на объекты основных средств начисляется линейным методом с учетом первоначальной стоимости объекта и годовой нормы амортизации. Линейный метод начисления амортизации применяется АО «Красмаш» в отношении всех объектов основных средств. Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. При определении срока полезного использования основных средств в бухгалтерском учете АО «Красмаш» применяет Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы. Величина амортизационных отчислений при линейном способе рассчитывается в АО «Красмаш» по норме в процентах от первоначальной стоимости объектов основных средств.

Для обобщения информации об амортизации объектов основных средств, накопленной за время их эксплуатации, в АО «Красмаш» используется пассивный счет 02 «Амортизация основных средств», в учете предприятия начисление и списание амортизации отражается записями, представленными в таблице 3.5. Информация о движении начисленной амортизации в АО «Красмаш» отражается в анализе счета по счету 02 «Амортизация основных средств», формируемом по каждому субконто.

В целях предохранения основных средств от преждевременного износа и

поддержания объектов в рабочем состоянии АО «Красмаш» производится их восстановление, которое осуществляется посредством ремонта или модернизации.

Таблица 3.5

Бухгалтерские записи по учету начисления амортизации основных средств
АО «Красмаш»

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислена амортизация основных средств вспомогательных цехов	23	02
Начислена амортизация оборудования производственных цехов	25	02
Начислена амортизация офисного оборудования и оргтехники	26	02
Начислена амортизация основных средств службы сбыта и обслуживающих производств	44, 29	02

В бухгалтерском учете АО «Красмаш» ремонтные расходы отражаются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» и кредиту счетов учета затрат на осуществление данного ремонта. При этом любые виды ремонта могут производиться как силами самой организации (в случае, если ремонт не сложный), так и сторонними организациями (при капитальном ремонте и выполнении ремонтных работ особой сложности).

Хозяйственный способ ремонта основных средств применяется при выполнении косметических ремонтов помещений организации, мелкий ремонт производственного оборудования и транспортных средств.

АО «Красмаш» для выполнения ремонтных работ привлекает также сторонние организации. Привлечение сторонних организаций и выполнение работ подрядным способом происходит обычно при сложных ситуациях, когда требуется специализированная техническая помощь для ремонта производственного оборудования, транспортных средств, инструмента или компьютерной техники.

Бухгалтерские записи по отражению АО «Красмаш» расходов на ремонт,

выполненный собственными силами и с привлечением сторонних организаций, представлены в таблице 3.6.

Таблица 3.6

Бухгалтерские записи по учету ремонтов основных средств в АО «Красмаш»

Содержание операции	Дебет	Кредит
Стоимость строительных материалов включена в расходы на проведение ремонта центрального склада	25	10
Начислена заработная плата рабочим, ремонтировавшим центральный склад	25	70
Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды и страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев	25	69
Списана стоимость собственных запасных частей, списанных на ремонт вибротрамбовочной установки	26	10-5
Отражена стоимость услуг по ремонту вибротрамбовочной установки, выполненному сторонней организацией	26	60
Отражен НДС со стоимости ремонтных работ	19-1	60
Принят НДС со стоимости ремонтных работ к вычету	68-2	19-1
Оплачена стоимость выполненного ремонта сторонней организации	60	51

При выполнении работ сторонними организациями АО «Красмаш» заключается двусторонний договор выполнения работ. После выполнения всего комплекса работ (как подрядным, так и хозяйственным способом) прием-сдача отремонтированных объектов основных средств оформляется в АО «Красмаш» «Актом приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов» (форма № ОС-3).

Выбытие объекта основных средств в АО «Красмаш» происходит:

- при его продаже;
- при его списании (ликвидации) в случае морального и физического износа.

Для списания основных средств бухгалтер АО «Красмаш» открывает к счету 01 «Основные средства» субсчет 9 «Выбытие основных средств». В бухгалтерском учете организации при продаже объекта основных средств выполняются бухгалтерские записи, представленные в таблице 3.7.

Для оформления операций по ликвидации объекта основных средств АО «Красмаш» применяется акт на списание объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) по форме № ОС-4. При ликвидации транспортных средств организацией оформляется акт по форме № ОС-4а.

Таблица 3.7

Бухгалтерские записи АО «Красмаш» по продаже объекта основных средств

Содержание операции	Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость выбывающего по причине продажи пресса гидравлического	01-2	01-1
Списана сумма начисленной за период эксплуатации амортизации	02-1	01-2
Списана на прочие расходы недоамортизированная часть стоимости	91-2	01-2
Отражена в учете выручка от продажи пресса гидравлического	62	91-1
Начислен НДС с суммы выручки от продажи пресса гидравлического	91-2	68-2
Отражены расходы, связанные с демонтажем объекта	91-2	70, 69
Получена на расчетный счет оплата от покупателя	51	62

Результаты списания основного средства вносятся в инвентарную карточку этого объекта. Остаточная стоимость ликвидируемого имущества, а также затраты на его ликвидацию включаются АО «Красмаш» в состав прочих расходов, стоимость оставшихся после ликвидации материалов – в состав прочих доходов.

В бухгалтерском учете АО «Красмаш» при ликвидации объектов основных средств по причине износа выполняется система бухгалтерских записей, представленных в таблице 3.8.

Таблица 3.8

Бухгалтерские записи АО «Красмаш» по ликвидации объекта основных средств

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	2	3
Списана первоначальная стоимость пресс для литья реактопласта	01-2	01-1
Списана сумма начисленной за период эксплуатации амортизации	02-1	01-2
Списана на прочие расходы недоамортизированная часть стоимости пресса для литья реактопласта	91-2	01-2

Окончание таблицы 3.8

1	2	3
Отражены расходы, связанные с разборкой пресса	91-2	70, 69
Оприходованы материалы, полученные от ликвидации	10	91-1

Движение основных средств АО «Красмаш» обобщается в оборотно-сальдовой ведомости по счету 01 «Основные средства» по субконто, которая формируется за каждый месяц.

Информация о наличии и состоянии основных средств в бухгалтерской отчетности АО «Красмаш» представлена в Бухгалтерском балансе, а также Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Таким образом, учет основных средств ведется в соответствии с нормативными актами по бухгалтерскому учету основных средств и учетной политикой.

Организация учета обеспечивает группировку данных в разрезе синтетического и аналитического (пообъектного) учета.

В качестве недостатков организации бухгалтерского учета основных средств АО «Красмаш», выявленных в ходе исследования, можно отметить следующее:

- в учетной политике отсутствует порядок определения ликвидационной стоимости объектов основных средств, данный показатель не приводится в регистрах учета по счету 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств», а также в ведомости начисления амортизации;

- в организации не проводится ежегодная обязательная проверка элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объектов основных средств, установленная требованиями п.37 ФСБУ 6/2020;

- в течение всего периода работы организации не была проведена инвентаризация основных средств.

Таким образом, учет основных средств в АО «Красмаш» осуществляется

в соответствии с требованиями нормативной документации и положениями учетной политики, однако, выявленные недостатки влияют на качество ведения бухгалтерского учета и соответственно, показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, что и определяет необходимость их исправления.

3.2 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств

Основой для разработки рекомендаций, направленных на совершенствование бухгалтерского учета приобретения и содержания основных средств в АО «Красмаш» стали результаты проведенного исследования, на основании которых разработаны рекомендации, представленные в таблице 3.9.

Таблица 3.9

Рекомендации по совершенствованию учета амортизации основных средств АО «Красмаш»

Недостатки	Предложенные рекомендации
В учетной политике отсутствует порядок определения ликвидационной стоимости объектов основных средств, данный показатель не приводится в регистрах учета, а также в ведомости начисления амортизации	Внесение в учетную политику порядка определения ликвидационной стоимости основных средств
	Формирование регистра-расчета амортизации
В организации не проводится ежегодная обязательная проверка элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объектов основных средств, установленная требованиями п.37 ФСБУ 6/2020	Внесение в учетную политику сроков и порядка проведения проверки элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств
	Формирование отчета о проведении проверки элементов амортизации

При исследовании организации учета основных средств и раскрытия данного аспекты в учетной политике АО «Красмаш» было установлено, что в

настоящее время в ней не отражается порядок формирования ликвидационной стоимости основных средств.

Также указанный показатель не указывается в регистрах бухгалтерского учета, формируемых АО «Красмаш» по счету 01 «Основные средства». Отсутствие данной информации в бухгалтерском учете АО «Красмаш» является нарушением требований п. 37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», поскольку ликвидационная стоимость входит в состав элементов амортизации и наряду со сроком полезного использования и методом начисления определяется при признании объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Ликвидационную стоимость основного средства устанавливает организация в приказе о вводе в эксплуатацию. АО «Красмаш» ликвидационную стоимость рекомендуется определять в соответствии с текущей рыночной стоимостью аналогичных объектов с учетом их эксплуатации, поскольку нормативными актами порядок расчета ликвидационной стоимости не установлен. Данный аспект следует внести в действующую учетную политику предприятия.

Для обобщения данных о суммах начисленной амортизации предприятию рекомендуется составлять регистр-расчет амортизационных отчислений, форма которого представлена в таблице 3.10.

Отражение в регистре данных о суммах амортизационных отчислений осуществляется по каждому объекту основных средств АО «Красмаш», наименование которого приводится в графе № 1.

В графе № 2 указывается инвентарный номер объекта, который присваивается ему при признании в бухгалтерском учете в соответствии с открытой инвентарной карточкой. Первоначальная стоимость объекта основных средств, сформированная в момент признания его в качестве объекта бухгалтерского учета, вносится в графу № 3.

В графе «Элементы амортизации» приводятся сведения, необходимые для расчета амортизационных отчислений, данные показатели переносятся из регистра учета операций по признанию объектов основных средств.

Таблица 3.10

Регистр-расчет амортизационных отчислений

Организация: АО «Красмаш»

Отчетный период: «01» июня 2025 года – «30» июня 2025 года

Структурное подразделение: производственный цех №12-2

Наименование объекта	Инвен- тарный номер	Первона- чальная стоимость, руб.	Элементы амортизации				Срок факти- ческой эксплуа- тации, мес.	Начислено амортизации		Балансовая стоимость, руб.
			Срок полезного исполь- зования, лет	Ликвида- ционная стоимость, руб.	Метод амортизации			за отчетный месяц	нарас- тающим итогом	
					Наиме- нование	Годовая норма, %				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Компрессор Z40-126 Y.1.	00-65	307540	15	140000	Линейный	6,67	9	1709,41	15384,69	292155,31
Пресс гидравлический для пластмасс ДГ2436	00-69	143800	5	85000	Линейный	20	8	2396,67	19173,36	124626,64
Итого	-	1288300	-	-	-	-	-	4106,08	34558,05	416781,95

В графу № 4 вносится срок полезного использования объекта основных средств.

В графе № 5 отражается ликвидационная стоимость объекта, определяемая на основании положений, приведенных в учетной политике АО «Красмаш».

В графе № 6 и № 7 указывается применяемый метод начисления амортизации по данному объекту и годовая норма, рассчитанная на основании срока полезного использования.

Срок фактической эксплуатации АО «Красмаш» объекта основных средств отражается в графе № 8. Ежемесячно данный показатель будет увеличиваться в течение всего периода начисления амортизации.

Суммы начисленной за месяц амортизации и амортизационных отчислений, рассчитанных нарастающим итогом, указываются в графе № 9 и № 10 соответственно.

В графе № 11 определяется балансовая стоимость объекта основных средств на отчетную дату.

В конце месяца по регистру определяется общая стоимость начисленной амортизации по всем объектам основных средств за отчетный месяц и нарастающим итогом, определяется совокупная первоначальная и балансовая стоимость объектов АО «Красмаш».

При исследовании организации учета основных средств и раскрытия данного аспекты в учетной политике АО «Красмаш» было установлено, что в настоящее время предприятием не проводится ежегодная обязательная проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств, проведение которой предусмотрено требованиями п. 37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Для устранения указанного недостатка и обеспечения порядка начисления амортизации требованиям ФСБУ 6/2020, АО «Красмаш» рекомендуется составлять отчет о проведении проверки элементов амортизации, форма которого представлена в таблице 3.11.

Составление рекомендованной формы отчета выполняется главным бухгалтером АО «Красмаш» один раз в год в конце отчетного периода (года). Данный период времени является наиболее оптимальным, поскольку операции по движению основных средств на предприятии не носят массового характера, а изменение элементов амортизации не производится регулярно.

Формирование отчета о проведении проверки элементов амортизации следует осуществлять в отношении каждого объекта основных средств, числящегося в бухгалтерском учете АО «Красмаш» по состоянию на дату проведения проверки.

Наименование объектов основных средств, в отношении которых осуществляется проверка элементов амортизации, вносятся в графу № 1. В графе № 2 указывается инвентарный номер соответствующего объекта основных средств.

На следующем этапе производится заполнение графы «Элементы амортизации», в которую вносятся данные, действующие на предприятии до даты проверки, а также обновленные сведения по состоянию на дату проверки.

В графе «Срок полезного использования» отражаются сведения по данному элементу амортизации в разрезе данных: текущее значение (графа № 3) и значение на дату проверки (графа № 4).

Текущее значение в отчете должно соответствовать установленному сроку полезного использования, определяемому АО «Красмаш» в момент признания объекта в бухгалтерском учете в качестве основного средства и указанная в инвентарной карточке данного объекта. Значение на дату проверки отражается в отчете после оценки и возможного изменения срока полезного использования. Пересмотр срока полезного использования может осуществляться при проведении реконструкции или модернизации объекта основных средств АО «Красмаш» или изменения срока проведения планового ремонта.

Если никаких изменений в данный элемент амортизации не вносилось – в графе № 4 проставляется текущее значение показателя.

В графе «Ликвидационная стоимость» информация отражается также в разрезе двух граф:

- в графу № 5 вносится текущее значение ликвидационной стоимости, определяемое в момент признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и внесенное в регистры аналитического учета;

- в графе № 6 указывается значение на дату проверки, которое может быть пересмотрено в соответствии с методикой расчета.

В графе «Метод амортизации» приводится используемый способ начисления амортизации по данному объекту основных средств АО «Красмаш» в разрезе действующего метода (графа № 7), установленного при признании объекта в учете, а также значение на дату проверки (графа № 8).

В графе № 9 указывается балансовая стоимость объекта основных средств, исчисленная на первое число месяца, в котором проводится проверка элементов амортизации. Значение данного показателя переносится в отчет из регистра-расчета амортизационных отчислений.

Полученное значение балансовой стоимости объектов основных средств АО «Красмаш» в ходе проверки элементов амортизации сверяется с величиной ликвидационной стоимости и если будет установлено, что на дату проверки балансовая стоимость снижается до уровня ликвидационной и меньше – принимается решение о приостановлении начисления амортизации по данному объекту. В том случае, если начисление амортизации было приостановлено ранее и ликвидационная стоимость объекта, пересчитанная АО «Красмаш», оказывается ниже балансовой – принимается решение о возобновлении начисления амортизации по данному объекту.

В графе № 10 проставляется соответствующая отметка о приостановлении или возобновлении начисления амортизации в соответствии с результатами проверки.

После проведения проверки и заполнения отчета по всем основным средствам АО «Красмаш» полученные результаты обобщаются, выявленные в ходе проверки изменения по отдельным объектам основных средств или их

группам фиксируются в регистрах бухгалтерского учета основных средств и учетной политике (если меняется метод амортизации).

На следующем этапе представлены рекомендации, направленные на повышение уровня контроля основных средств АО «Красмаш» в процессе их содержания и эксплуатации.

В ходе проведенного исследования было установлено, что в соответствии с требованиями учетной политики АО «Красмаш» проведение инвентаризации основных средств осуществляется один раз в пять лет, порядок ее проведения и отражения результатов не установлен в учетной политике.

Для повышения эффективности контроля за наличием и состоянием основных средств в процессе их содержания и эксплуатации АО «Красмаш» рекомендуется:

- определить в учетной политике периодичность проведения инвентаризации основных средств данного предприятия;
- раскрыть в учетной политике порядок отражения результатов инвентаризации в соответствии с действующим рабочим планом счетов АО «Красмаш»;
- привести в учетной политике АО «Красмаш» основные корреспонденции счетов по списанию выявленных излишков и недостач основных средств в бухгалтерском учете с описанием метода их оценки.

Инвентаризацию основных средств АО «Красмаш» рекомендуется проводить ежегодно, поскольку большая часть основных средств предприятия используется в условиях повышенной влажности и требует регулярного и своевременного проведения ремонтов, а также зачастую выходит из строя без возможности дальнейшего восстановления, что определяет необходимость своевременного списания данных объектов основных средств.

Главному бухгалтеру поручить выполнение анализа полученных результатов инвентаризации, осуществлять текущий контроль за сохранностью основных средств в местах эксплуатации.

По итогам проведенной инвентаризации основных средств главному

бухгалтеру рекомендуется формировать и направлять на утверждение руководителю перечень мероприятий, направленных на улучшение состояния основных средств, повышение эффективности их использования в деятельности АО «Красмаш».

В организации инвентаризация должна проводиться через запланированные промежутки времени с целью обеспечения соответствия данных бухгалтерского учета фактическому наличию и состоянию основных средств. Рекомендованная АО «Красмаш» форма графика проведения инвентаризаций основных средств представлена в таблице 3.12.

Таблица 3.12

Рекомендуемый АО «Красмаш» график проведения инвентаризаций
основных средств

Наименование места проведения инвентаризации	Дата проведения инвентаризации		Ответственный за проведение инвентаризации	Дата предоставления итогов инвентаризации
	Начало	Конец		
Склады, обслуживающие производства и хозяйства	1-ое октября отчетного года	2-ое октября отчетного года	Главный бухгалтер	не позднее дня, следующего за окончанием инвентаризации
Производственные цеха	3-е октября отчетного года	4-ое октября отчетного года	Главный бухгалтер	
Администрация	5-ое октября отчетного года	6-ое октября отчетного года	Главный бухгалтер	

Основная цель формирования данного плана – определить места и объекты проведения инвентаризации основных средств АО «Красмаш», установить сроки и периодичность проведения. План-график проведения инвентаризации рекомендуется составлять ежегодно при утверждении учетной политики. Ответственность за соблюдение сроков и периодичности проведения инвентаризаций рекомендуется на главного бухгалтера предприятия.

В графе № 1 указывается место проведения инвентаризации, а также

объекты, которые подлежат проверке. В графе № 2 и № 3 указывается дата начала и окончания проведения инвентаризации. Лицо, ответственное за проведение инвентаризации и отражение ее результатов в бухгалтерском учете, указывается в графе № 4 представленного плана-графика.

В графе № 5 отражается дата предоставления итогов проведенной инвентаризации основных средств и формирование бухгалтерских записей по итогам проведенной инвентаризации.

Результаты проведенной инвентаризации основных средств в АО «Красмаш» следует оформлять инвентаризационными описями по форме ИНВ-1. Инвентаризационные описи по форме ИНВ-1 составляются отдельно на основные средства, учтенные на счете 01 «Основные средства», и на основные средства, учтенные на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Кроме того, описи составляются отдельно по группам основных средств (производственного и непроизводственного назначения) по каждому месту хранения.

Полученные в ходе фактической проверки основных средств данные о расхождениях с показателями бухгалтерского учета АО «Красмаш» фиксируются в сличительной ведомости, которая обобщает информацию о выявленных в ходе проведения инвентаризации недостатках и излишков основных средств.

Особое внимание АО «Красмаш» рекомендуется обратить на основные средства, не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, а также объекты, длительное время не используемые в производственном процессе или для управленческих нужд, на них следует составлять отдельные инвентаризационные описи. Это необходимо для того, чтобы своевременно принять в отношении этих ОС решение о списании или продаже.

В соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 оценка выявленных в ходе инвентаризации основных средств должна осуществляться АО «Красмаш» по справедливой стоимости. Данный аспект также необходимо раскрыть в учетной политике, указав:

- порядок оценки основных средств, выявленных в ходе проведения инвентаризации в местах эксплуатации АО «Красмаш»;

- методику определения справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Справедливая стоимость является оценкой, основанной на рыночных данных, но не обязательно наблюдаемой на рынке. Данная величина может определяться расчетным путем с использованием рыночного, затратного или доходного подхода.

В соответствии с установленным графиком в приложении к учетной политике АО «Красмаш» рекомендуется утвердить состав инвентаризационной комиссии, которая будет участвовать в проведении инвентаризации основных средств. Для повышения уровня контроля за состоянием инвентаризационной работы АО «Красмаш» и исключения случаев недостатков рекомендуется проводить анализ эффективности проведения инвентаризации по следующим направлениям:

- наличие разработанных и утвержденных планов на проведение ежемесячных инвентаризаций;

- достоверность и правильность составления инвентаризационных описей и актов;

- правильность отражения на счетах бухгалтерского учета и в учетных регистрах результатов проведенных инвентаризаций.

После фактического проведения инвентаризации и отражения ее результатов в учете, руководителем АО «Красмаш» принимаются соответствующие решения о списании недостатков и оприходовании излишков, выявленных в результате проведения инвентаризации.

По итогам проведенной инвентаризации главному бухгалтеру АО «Красмаш» рекомендуется формировать справку-отчет о проведенной инвентаризации основных средств, форма которой представлена в таблице 3.13.

Представленная в таблице 3.13 справка-отчет о результатах проведенной инвентаризации составляется по объектам основных средств, использование

которых АО «Красмаш» является экономически необоснованным. Данные объекты вносятся в графу № 1.

В графе № 2 и № 3 справки учитываются данные о первоначальной стоимости объектов основных средств и суммах начисленной на дату проведения инвентаризации основных средств в АО «Красмаш».

Таблица 3.13

Справка-отчет о результатах проведенной инвентаризации

Наименование объекта	Сведения об объектах основных средств, руб.		Возможность дальнейшей эксплуатации		Возможные мероприятия
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	да	нет	
Электромеханическая гильотина, 1 единица	341000	214559	+		Продажа в связи с отсутствием целесообразности использования
Электромеханические вальцы, 1 единица	163500	144351		+	Списание в связи с высоким уровнем затрат на ремонт и низкой производительностью и нецелесообразностью использования

В графе «Возможность дальнейшей эксплуатации» ставится отметка о том, возможно ли использование данных объектов основных средств предприятием или другими организациями. В графе № 6 приводятся возможные мероприятия, которые может реализовать АО «Красмаш» в отношении объектов основных средств, выявленных в ходе проведения инвентаризации, использование которых на предприятии нецелесообразно.

После предоставления данной справки руководителем АО «Красмаш» разрабатываются мероприятия по возможному дальнейшему использованию объектов основных средств, определяется их экономическая эффективность.

В том случае, если в ходе проведения инвентаризации основных средств будут выявлены объекты, использование которых АО «Красмаш» будет

признано нецелесообразным и руководителем принимается решение об их дальнейшей продаже, в учетную политику необходимо внести соответствующие аспекты, касающиеся перевода данных объектов в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, поскольку по ним прекращается начисление амортизации и учитываться они должны обособленно. В составе долгосрочных активов к продаже в настоящее время могут учитываться две группы активов:

- основные средства, использование которых прекращено предприятием, вследствие чего, принято решение об их реализации;

- полученные при ликвидации, ремонте или модернизации вторсырье или запасные части, которые организация собирается продать. Они признаются товарами, если будут проданы до конца отчетного года или организация продает такое имущество регулярно. Первоначальная стоимость всех долгосрочных активов к продаже, полученных при ликвидации объекта основных средств, равна его остаточной стоимости.

Таким образом, в регистре информация о переводе основных средств АО «Красмаш» в состав долгосрочных активов к продаже должна формироваться в разрезе двух видов указанных активов.

Долгосрочный актив к продаже должен оцениваться и приниматься АО «Красмаш» к учету по балансовой стоимости. Она равна стоимости, по которой он отражен в бухгалтерском учете, за вычетом регулирующих величин (суммы начисленной амортизации). Данный актив АО «Красмаш» следует включать в состав оборотных активов на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующую оценку долгосрочных активов к продаже предприятие будет в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Для организации учета долгосрочных активов, предназначенных к продаже, АО «Красмаш», рекомендуется открыть отдельный субсчет «Долгосрочные активы, предназначенные к продаже», к счету 41 «Товары». Рекомендуемый порядок бухгалтерских записей по организации учета долгосрочных активов к продаже в АО «Красмаш» представлен в таблице 3.14.

Таблица 3.14

Рекомендуемый порядок отражения в бухгалтерском учете АО «Красмаш»
результатов инвентаризации основных средств и долгосрочных активов к
продаже

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
В ходе проведенной инвентаризации были выявлены объекты основных средств, использование которых признано целесообразным:			
- электромеханическая гильотина, 1 единица	-	-	341000
- электромеханические вальцы, 1 единица	-	-	163500
Руководителем предприятия принято решение о переводе термической камеры в состав долгосрочного актива, предназначенного к продаже:			
- списание первоначальной стоимости	01-2	01-1	341000
- списание суммы накопленной амортизации	02	01-9	214559
- отнесение балансовой стоимости в состав долгосрочных активов, предназначенных к продаже	41-4	01-9	126441
Руководителем предприятия принято решение о демонтаже электромеханических вальцов:			
- списание первоначальной стоимости	01-9	01-1	163500
- списание суммы накопленной амортизации	02	01-9	144351
- оприходование запасных частей, полученных от демонтажа, в состав долгосрочных активов, предназначенных к продаже	10-12	91-1	15850
- балансовая стоимость электромеханических вальцов, превышающей стоимость запасных частей, включена в прочие расходы	91-2	01-9	3299

Таким образом, АО «Красмаш» по итогам проведения инвентаризации основных средств получит информацию о состоянии основных средств в процессе их содержания, а также сможет своевременно принять необходимые меры по списанию с возможным получение дополнительного дохода в перспективе (продажа объектов, отдельных запасных частей, узлов и агрегатов). Оценка разработанных рекомендаций по совершенствованию учета основных средств в АО «Красмаш» представлена в таблице 3.15.

Таким образом, разработанные рекомендации по совершенствованию учета основных средств в АО «Красмаш» позволят устранить имеющиеся недостатки, систематизировать учет в соответствии с требованиями

нормативной документации, а также обеспечат необходимой информацией о состоянии и движении основных средств.

Таблица 3.15

**Рекомендации по совершенствованию учета амортизации основных
средств АО «Красмаш»**

Недостатки	Предложенные рекомендации
Внесение в учетную политику порядка определения ликвидационной стоимости основных средств	Позволит: - определять сумму ежемесячной амортизации по всем объектам основных средств с учетом сформированных элементов амортизации; - контролировать величину балансовой стоимости объектов и сопоставлять ее с установленной ликвидационной стоимостью; - отражать сведения о приостановлении амортизации в случае снижения балансовой стоимости до уровня ликвидационной и контролировать ее возобновление при снижении последней
Формирование регистра-расчета амортизации	
Внесение в учетную политику сроков и порядка проведения проверки элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств	Позволит: - обеспечить соответствие действующей амортизационной политики требованиям нормативной документации; - систематизировать данные о применении элементов амортизации в бухгалтерском учете и отчетности предприятия; - регистрировать изменения элементов амортизации и своевременно вносить соответствующие корректировки
Формирование отчета о проведении проверки элементов амортизации	
Формирование и соблюдение плана-графика проведения инвентаризации и справки-отчета о проведении инвентаризации	Позволит: - обеспечить соответствие действующего порядка учета неиспользуемых объектов основных средств требованиям нормативной документации; - своевременно отражать в бухгалтерском учете выбытие основных средств в связи с прекращением их эксплуатации и дальнейшими направлениями использования; - достоверно формировать учетные данные о наличии объектов основных средств и их амортизации, числящихся на счете 01 «Основные средства»

Это, в свою очередь, является предпосылкой для повышения эффективности их использования в ходе основной деятельности предприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В первой главе выпускной квалификационной работы представлены теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств: рассмотрена сущность объектов основных средств как объекта бухгалтерского учета, приведены методы оценки основных средств, представлен порядок ведения бухгалтерского учета основных средств, методика проведения их анализа.

Представленные во второй главе выпускной квалификационной работы результаты анализа АО «Красмаш» позволили сделать вывод, что в отчетном году наблюдается негативная динамика финансово-хозяйственной деятельности, что выражается в снижении финансовых результатов, уменьшении эффективности использования ресурсов в целом, и производственных запасов в частности.

Проведенный анализ основных средств АО «Красмаш» позволяет сделать вывод о том, что в структуре основных средств АО «Красмаш» максимальный удельный вес приходится на активную часть, однако отмечается снижение эффективности использования основных средств в части фондоотдачи, но показатель фондорентабельности снижается в результате убыточности основного вида деятельности.

Представленные в третьей главе выпускной квалификационной работы результаты исследования учета основных средств позволяют сделать вывод, что учет основных средств в АО «Красмаш» ведется в соответствии с нормативными актами по бухгалтерскому учету основных средств и учетной политикой. Организация учета обеспечивает группировку данных в разрезе синтетического и аналитического (пообъектного) учета.

Вместе с тем, в ходе исследования был выявлен ряд недостатков, для устранения которых представлены следующие рекомендации:

– внесение в учетную политику порядка определения ликвидационной стоимости основных средств и формирование регистра-расчета

амортизационных отчислений, что позволит определять сумму ежемесячной амортизации по всем объектам основных; контролировать величину балансовой стоимости объектов; отражать сведения о приостановлении амортизации в случае снижения балансовой стоимости до уровня ликвидационной и контролировать ее возобновление;

– внесение в учетную политику сроков и порядка проведения проверки элементов амортизации и формирование отчета о проведении проверки элементов амортизации, что позволит обеспечить соответствие действующей амортизационной политики требованиям нормативной документации; систематизировать данные о применении элементов амортизации в бухгалтерском учете и отчетности предприятия; регистрировать изменения элементов амортизации и своевременно вносить соответствующие корректировки;

– регулярное проведение инвентаризации основных средств АО «Красмаш» в рамках совершенствования системы внутреннего контроля обеспечит текущий контроль за наличием, состоянием и движением основных средств, позволит выявлять объекты основных средств, использование которых нецелесообразно, что даст возможность повысить эффективность использования основных средств предприятия;

– внесение в учетную политику порядка отражения в учете перевода основных средств в состав долгосрочных активов к продаже, что позволит обеспечить соответствие действующего порядка учета неиспользуемых объектов основных средств требованиям нормативной документации; своевременно отражать в бухгалтерском учете выбытие основных средств в связи с прекращением их эксплуатации и дальнейшими направлениями использования; достоверно формировать учетные данные о наличии объектов основных средств и их амортизации.

Таким образом, внедрение в практическую работу бухгалтерии АО «Красмаш» разработанных рекомендаций позволит улучшить состояние учета основных средств.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) : федеральный закон № 117-ФЗ : [принят Гос. Думой 19 июля 2000 г. : одобр. Советом Федерации 26 июля 2000 г. : в ред. Федерального закона от 13.12.2024 г. № 451-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

2. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете : федеральный закон № 402-ФЗ : [принят Гос. Думой 22 ноября 2011 г. : одобр. Советом Федерации 29 ноября 2011 г. : в ред. Федерального закона 12.12.2023 г. № 579-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

3. Российская Федерация. Правительство. О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы : постановление Правительства РФ № 1 : [от 01 января 2002 г. : в ред. Постановления Правительства от 18.11.2022 г.]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

4. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 94н : [от 31 октября 2000 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 142н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

5. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008) : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 106н : [от 06 октября 2008 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 07.02.2020 г. № 18н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

6. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 204н : [от 17 сентября 2020 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 30.05.2022 г.

№ 87н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

7. Алисенов, А. И. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для ВУЗов / А. И. Алисенов. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 471 с.

8. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для ВУЗов / под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 582 с.

9. Воронченко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет. В 2 частях. Ч. 1 : учебник для вузов / Т. В. Воронченко – 3-е изд. перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 365 с.

10. Власова, Н. С. Совершенствование положений учетной политики в части способов учета основных средств / Н. С. Власова // Естественно-гуманитарные отношения. – 2022. – № 43 (3). – С. 437-440.

11. Гуменюк, Н. В. Особенности ведения учета основных средств в современных условиях / Н. В. Гуменюк, Д. Г. Власенко // Научно-технические аспекты развития автотранспортного комплекса : материалы X Международной научно-практической конференции, в рамках 10-го Международного научного форума Донецкой Народной Республики. – Горловка, 2024. – С. 523-527.

12. Дружиловская, Э. С. Ликвидационная стоимость основных средств / Э. С. Дружиловская // Бухгалтерский учет. – 2024. – № 1. – С. 40-48.

13. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для ВУЗов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова. – 3-е изд., испр. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 416 с.

14. Данченко, А. П. Основные средства: учитываем в соответствии с ФСБУ 6/2024 / А. П. Данченко // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2022. – № 11. – С. 75-79.

15. Козменкова, С. В. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: особенности регулирования, проблемы, сравнительный анализ / С. В. Козменкова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2021. – № 14. – С. 13-20.

16. Купрюшина, О. М. Внедрение во внутрифирменные правила учета основных средств Федеральных стандартов бухгалтерского учета «Капитальные вложения» и «Основные средства» / О. М. Купрюшина // Международный бухгалтерский учет. – 2023. – № 10. – С. 19-28.

17. Кузина Е. И. Учет основных средств по ФСБУ 6/2020 «Основные средства» / Е. И. Кузина // Социально-экономическое развитие России: проблемы, тенденции, перспективы : сборник научных статей участников 22-й Международной научно-практической конференции. – Курск, 2023. – С. 350-353.

18. Липина, Л. А. Как вести учет капвложений? / Л. А. Липина // Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2022. – № 12. – С. 40-43.

19. Малова Е. И. Правила учета основных средств по ФСБУ 6/2020 «Основные средства» / Е. И. Малова, В. А. Малова // Современные тенденции развития аграрной науки : сборник трудов по итогам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции, приуроченной к 10-летнему юбилею факультета перерабатывающих технологий. – Нижний Новгород, 2024. – С. 207-213.

20. Мамбетова, Р. Ф. Особенности учета амортизации и ликвидационной стоимости основных средств, как оценочных значений / Р. Ф. Мамбетова, Т. А. Терентьева // Аспирант. – 2021. – № 8 (65). – С. 39-42.

21. Нажуева, Д. Н. Проблемы формирования ликвидационной стоимости основных средств в бухгалтерском учете / Д. Н. Нажуева // Вестник научной мысли. – 2022. – № 6. – С.9-13.

22. Петренко, В. С. Методические подходы к определению ликвидационной стоимости объектов основных средств / В. С. Петренко // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. – 2023. – № 30. – С. 125-129.

23. Островская, О. Л. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для ВУЗов / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов. – 3-е

изд., испр. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 438 с.

24. Петрова, Н. А. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: изменения в учетной политике / Н. А. Петрова // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2021. – № 3. – С. 36-39.

25. Петрова, Н. А. Новый ФСБУ «Капитальные вложения»: основные принципы / Н. А. Петрова // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2022. – № 11. – С. 60-63.

26. Подкопаев, М. В. Списание основных средств в бухгалтерском учете с 2022 года / М. В. Подкопаев // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2021. – № 9. – С. 40-48.

27. Подкопаев, М. В. Оценка основных средств при их создании и приобретении в бухгалтерском учете с 2022 года / М. В. Подкопаев // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2021. – № 4. – С. 22-31.

28. Самойлова, М. Д. Последующая переоценка ОС / М. Д. Самойлова // Жилищно-коммунальное хозяйство: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2021. – № 3. – С. 80-84.

29. Серебрякова Т. Ю. О некоторых сложных вопросах бухгалтерского и налогового учета основных средств / Т. Ю. Серебрякова // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – № 10. – С. 40-46.

30. Слесаренко, Г. В. Разработка методических рекомендаций по определению ликвидационной стоимости основных средств по ФСБУ 6/2020 / Г. В. Слесаренко, Е. В. Балтачева // Актуальные вопросы экономики и финансов : сборник статей II международной научно-практической конференции. – Ижевск : Удмуртский государственный университет, 2022. – С. 429-436.

31. Татаров, К. Ю. Расчет ликвидационной стоимости основных средств / К. Ю. Татаров // Бухгалтерский учет. – 2022. – № 8. – С. 89-94.

32. Тимофеева, А. И. Ликвидационная стоимость основных средств / А. И. Тимофеева // Бухгалтерский учет. – 2022. – № 12. – С. 27-32.

33. Чайковская, Л. А. Вопросы сближения учета основных средств в РСБУ и МСФО с учетом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» / Л. А. Чайковская, Н. С. Сулейманов // Международный бухгалтерский учет. – 2023. – № 2. – С. 119-124.

34. Ястребова, Е. Н. Проблемные аспекты применения оценки активов и обязательств / Е. Н. Ястребова, Ю. И. Шмидт // Вестник Тверского государственного университета. Серия: Экономика и управление. – 2022. – № 1 (57). – С. 23-34.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 г.

Организация АО "Красноярский машиностроительный завод" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН
Вид экономической деятельности по
деятельности производство межконтинентальных баллистических ракет ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности непубличное акционерное
общество / смешанная по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) 660123, Красноярский край, г. Красноярск,
пр. Красноярский рабочий, д.29
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора ООО "Интерком-Аудит"

Коды		
0710001		
31	12	2023
06606330		
2462206345		
30.30.44		
12267	16	
384		

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

7729744770
1137746561787

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2023 г. ³	На 31 декабря 2022 г. ⁴	На 31 декабря 2021 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	64	44	64
	Результаты исследований и разработок	1120			4737
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	17533364	16601617	14793112
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180	2396621	2261647	1681549
	Прочие внеоборотные активы	1190	389665	1455943	1375130
	Итого по разделу I	1100	20319714	20319521	17854592
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	31378411	29633745	20573828
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	16856	24370	12493
	Дебиторская задолженность	1230	6635745	7003466	8865255
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6414957	6034571	7802606
	Прочие оборотные активы	1260	32308	16074	20827
	Итого по разделу II	1200	44478277	42712226	37275009
	БАЛАНС	1600	64797991	63031477	55129601

ОКОНЧАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 1

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декаб. 20 <u>23</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	23855682	20924581	19315371
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	877518	587499	587499
	Резервный капитал	1360	33361	32066	32066
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	946965	915688	889782
	Итого по разделу III	1300	25713526	24340188	22433928
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	4857643	1807236	
	Отложенные налоговые обязательства	1420	2983954	2836156	2269935
	Оценочные обязательства	1430			613
	Прочие обязательства	1450	13337	61638	
	Итого по разделу IV	1400	7854934	4705030	2270548
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	536270	2292	52146
	Кредиторская задолженность	1520	30202930	33557868	30083065
	Доходы будущих периодов	1530	43206	52789	56482
	Оценочные обязательства	1540	447125	373310	233432
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	31229531	33986259	30425125
	БАЛАНС	1700	64797991	63031477	55129601

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 г.

Организация	АО "Красноярский машиностроительный завод"	по ОКПО	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	31 12 2024
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД 2	06606330
Организационно-правовая форма/форма собственности	непубличное акционерное общество / смешанная	по ОКОПФ/ОКФС	2462206345
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	30.30.44
Местонахождение (адрес)	660123, Красноярский край, г. Красноярск, пр. Красноярский рабочий, д.29		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	☒ ДА ☐ НЕТ		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	ООО "Интерком-Аудит"		

Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7729744770
аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1137746561787

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2024 г. ³	На 31 декабря 2023 г. ⁴	На 31 декабря 2022 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	58	64	44
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	17114987	17533364	16601617
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180	2896814	2396621	2261647
	Прочие внеоборотные активы	1190	4074728	389665	1455943
	Итого по разделу I	1100	24086587	20319714	20319521
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	35396522	31378411	29633745
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	360751	16856	24370
	Дебиторская задолженность	1230	14116123	6635745	7003466
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8326664	6414957	6034571
	Прочие оборотные активы	1260	108174	32308	16074
	Итого по разделу II	1200	58308234	44478277	42712226
	БАЛАНС	1600	82394821	64797991	63031477

ОКОНЧАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декаб. 20 24 г. ³	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	27597792	23855682	20924581
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	877518	877518	587499
	Резервный капитал	1360	34990	33361	32066
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(868585)	946965	915688
	Итого по разделу III	1300	27843195	25713526	24340188
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	346888	4857643	1807236
	Отложенные налоговые обязательства	1420	3051444	2983954	2836156
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450	53171	13337	61638
	Итого по разделу IV	1400	3451503	7854934	4705030
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	5392095	536270	2292
	Кредиторская задолженность	1520	45127447	30202930	33557868
	Доходы будущих периодов	1530	39965	43206	52789
	Оценочные обязательства	1540	540616	447125	373310
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	51100123	31229531	33986259
	БАЛАНС	1700	82394821	64797991	63031477

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 23 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация АО "Красноярский машиностроительный завод" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид экономической _____ по

деятельности производство межконтинентальных баллистических ракет ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма/форма собственности непубличное акционерное

общество / смешанная _____ по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2023
06606330		
2462206345		
30.30.44		
12300	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ год 20 23 г. ³	За _____ год 20 22 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	10812598	5045269
	Себестоимость продаж	2120	(10530633)	(4991237)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	281965	54032
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	281965	54032
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	29686	71239
	Проценты к уплате	2330	(318285)	(24532)
	Прочие доходы	2340	466920	206377
	Прочие расходы	2350	(414888)	(295087)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	45398	12029
	Налог на прибыль ⁷	2410	(12825)	13877
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(-)	(-)
	отложенный налог на прибыль	2412	(12825)	13877
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	32573	25906

ОКОНЧАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 3

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За <u>год</u> 20 <u>23</u> г. ³	За <u>год</u> 20 <u>22</u> г. 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 ⁷		-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	32573	25906
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 24 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация АО "Красноярский машиностроительный завод" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид экономической _____ по

деятельности производство межконтинентальных баллистических ракет ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма/форма собственности непубличное акционерное

общество / смешанная _____ по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2024
06606330		
2462206345		
30.30.44		
12300	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ год 20 24 г. ³	За _____ год 20 23 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	6391188	10812598
	Себестоимость продаж	2120	(5906690)	(10530633)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	484498	281965
	Коммерческие расходы	2210	(15598)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(1602980)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1134080)	281965
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	48473	29686
	Проценты к уплате	2330	(448372)	(318285)
	Прочие доходы	2340	310495	466920
	Прочие расходы	2350	(1023142)	(414888)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(2246626)	45398
	Налог на прибыль ⁷	2410	442826	(12825)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(-)	(-)
	отложенный налог на прибыль	2412	442826	(12825)
	Прочее	2460	(10122)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(1813922)	32573

ОКОНЧАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 4

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	За <u>год</u> 20 <u>23</u> г. 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 ⁷		-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	(1813922)	32573
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

Согласие

выпускника на размещение выпускной квалификационной работы в электронно-библиотечной системе АНО ВО СИБУП

1. Я, Гончаренко Артем Константинович

(фамилия, имя, отчество полностью)

студент (ка) группы 220-5 экономического факультета Автономной некоммерческой организации высшего образования «Сибирский институт бизнеса, управления и психологии» (далее – АНО ВО СИБУП), разрешаю АНО ВО СИБУП воспроизводить и размещать (доводить до всеобщего сведения) в полном объеме написанную мною в рамках выполнения образовательной программы выпускную квалификационную работу бакалавра на тему Учет и анализ основных средств в АО «Брасмаш»

(наименование работы)

в открытом доступе в электронно-библиотечной системе, таким образом, чтобы любой пользователь данного портала мог получить доступ к выпускной квалификационной работе из любого места и в любое время по собственному выбору, в течение всего срока действия исключительного права на выпускную квалификационную работу.

2. Я подтверждаю, что выпускная квалификационная работа написана мною лично, в соответствии с правилами академической этики и не нарушает авторских прав иных лиц.

«26» 06 20 25 г.

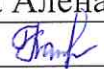

(подпись)

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

СПРАВКА

о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований

Проверка выполнена в электронно-библиотечной системе
Znanium.com

Автор работы	Гончаренко Артем Константинович
Подразделение	Экономический факультет
Тип работы	Выпускная квалификационная работа
Название работы	УЧЕТ И АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В АО «КРАСМАШ»
Название файла	УЧЕТ И АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В АО «КРАСМАШ».doc
Процент заимствования	25,56 %
Процент оригинальности	74,44 %
Дата проверки	26.06.2025
Работу проверил	Качаева Алена Валерьевна
Подпись ответственного	

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

Экономический факультет

(указать полное наименование факультета)

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Выпускающая кафедра Экономики

(указать полное наименование выпускающей кафедры)

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу

Студента(ки)) Гончаренко Артема Константиновича группы 220-б

(указать Ф.И.О. полностью,)

на тему Учет и анализ основных средств в АО «Красмаш»

(указать полное наименование темы согласно приказу)

Выпускная квалификационная работа бакалавра выполнена на 99 страницах,
содержит приложение(ия) на 8 страницах.

1. Актуальность и значимость темы Тема ВКР актуальная и значима для объекта исследования

2. Логическая последовательность ВКР выполнена логически последовательно

3. Аргументированность и конкретность выводов и предложений Выводы и предложения представленные в ВКР конкретны и аргументированы

4. Полнота проработки литературных источников Литературные источники проработаны в достаточном количестве

5. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций, приложений, графиков Качество оформления ВКР соответствует установленным требованиям

6. Положительные стороны работы Теоретические основы учета основных средств исследованы на достаточно высоком уровне

7. Уровень самостоятельности при работе над темой выпускной квалификационной работы Гончаренко А. К. при работе над темой ВКР проявил высокий уровень самостоятельности

8. Недостатки работы В ВКР даны рекомендации по формированию регистров, но пояснения по их заполнению и первичные документы, на основе которых заполняются данные регистры, описаны недостаточно подробно.

9. Оценка сформированности ОК, ОПК и ПК, отработанных обучающимся при работе над темой выпускной квалификационной работы Гончаренко А. К. при работе над темой выпускной квалификационной работы проявил высокий уровень сформированности ОК, ОПК и ПК

10. Выпускная квалификационная работа соответствует (не—соответствует) установленным требованиям к выпускным квалификационным работам и может быть (не—может—быть) рекомендована к защите на заседании Государственной экзаменационной комиссии. Работа заслуживает оценки хорошо

Руководитель выпускной квалификационной работы Байкоданова Маргарита Анатольевна, ст.преподаватель

(Ф.И.О. должность, ученая степень, ученое звание)

«25» 06 2025 г.


(подпись руководителя)

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

Экономический факультет

(полное наименование факультета)

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Выпускающая кафедра Экономики

(полное наименование кафедры)

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Студента(ки) Гончаренко Артёма Константиновича группы 220-Б
(Ф.И.О. полностью)

на тему Учет и анализ основных средств в АО «Красмаш»

(полное наименование темы согласно приказу)

Выпускная квалификационная работа бакалавра выполнена на 99
страницах, содержит приложение(ия) на 8 страницах.

1. Актуальность, новизна и практическая значимость темы Тема актуальна для организации АО «Красмаш», которой для осуществления основной деятельности необходимо основное средство.
2. Логическая последовательность Все части работы логически связаны между собой и с темой выпускной квалификационной работы.
3. Аргументированность и конкретность выводов и предложений Сформулированные в работе выводы достаточно обоснованы и могут быть использованы в практической деятельности.
4. Полнота проработки литературных источников Обработано достаточное количество научного материала, на высоком теоретическом и методологическом уровне проведено исследование особенностей и метода учета и анализа основных средств.
5. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций, приложений, графиков Работа оформлена графически материалом, сравнительными таблицами и графиками. Такой способ структурирования информации является удобным для восприятия.
6. Положительные стороны работы Высокая практическая значимость проведенного исследования, внесены практические универсальные предложения по оптимизации учета и анализа основных средств в организации.

7. Недостатки работы Не выявлено существенные нарушения.

8. Оценка сформированности ОК, ОПК и ПК, отработанных обучающимся при работе над темой выпускной квалификационной работы ОК, ОПК и ПК сформированы на высоком уровне.

9. Какие предложения целесообразно внедрить в практику Все разработанные в качестве рекомендаций решения будут внедрены в процессе практической деятельности АО "Красмаш"

10. Выпускная квалификационная работа соответствует (не соответствует) всем установленным требованиям к выпускным квалификационным работам и может быть (не может быть) рекомендована к защите на заседании Государственной экзаменационной (итоговой) комиссии.

Работа заслуживает оценки отлично, а ее автор заслуживает

(оценка прописью)

присвоения квалификации бакалавр по направлению подготовки (код) 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Рецензент выпускной квалификационной работы Глушкова Елена Ивановна
главный бухгалтер АО "Красмаш"

(Ф.И.О. должность, ученая степень, ученое звание, место работы)

« 26 » 06 20 25 г.



Глушкова

(подпись рецензента)