

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и анализ основных средств

Студент

Н.Ю. Батищева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, А.Ю. Маляровская

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2021

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила студентка Н.Ю. Батищева.
Руководитель: канд. экон. наук, А.Ю. Маляровская.

Цель бакалаврской работы - теоретических и практических аспектов организации и осуществления бухгалтерского учета и анализа основных средств для выработки практических рекомендаций, направленных на повышение эффективности их использования в ООО «Альфа». Задачи: изучить нормативно-правовую базу по вопросам изменения законодательства РФ относительно учета основных средств; исследовать методику организации бухгалтерского учета основных средств и его осуществления; изучить цель осуществления анализа, задачи анализа основных средств и методику осуществления; провести технико-экономическую характеристику ООО «Альфа»; осуществить исследование практических аспектов организации и реализации учета основных средств в ООО «Альфа»; провести анализ основных средств и выработать рекомендации, направленные на повышение эффективности их использования в ООО «Альфа».

Объект исследования – ООО «Альфа», предмет исследования-совокупность отношений, возникающих по поводу приобретения, движения и выбытия основных средств из организации, их учет и анализ.

Методы исследования: анализ, группировка, обобщение, систематизация, графическое представление и другие.

Практическую значимость содержат разделы 2.1, 2.2, 3.1 и 3.2. Их материалы могут быть использованы в деятельности ООО «Альфа» для повышения эффективности использования основных средств.

Структурно работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемых источников и приложений. Общий объем работы, без приложений 45 страниц машинописного текста, в том числе таблиц - 6, рисунков - 4. Ключевые слова: основные средства, бухгалтерский учет, анализ.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы учета и анализа основных средств	6
1.1 Значение и задачи учета и анализа основных средств	6
1.2 Особенности учета основных средств	10
1.3 Методика анализа основных средств.....	16
2 Бухгалтерский учет основных средств ООО «Альфа»	20
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Альфа».....	20
2.2 Организация бухгалтерского учета основных средств ООО «Альфа»	25
3 Анализ эффективности использования основных средств и мероприятия, направленные на ее оптимизацию в ООО «Альфа»	33
3.1 Анализ эффективности использования основных средств ООО «Альфа»	33
3.2 Мероприятия, направленные на оптимизацию эффективности использования основных средств ООО «Альфа».....	36
Заключение	40
Список используемых источников.....	42
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Альфа» на 31.12.2020 г.....	47
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Альфа» 2020 г.....	49
Приложение В Отчет о финансовых результатах ООО «Альфа» 2019 г.	51

Введение

Бухгалтерский учет основных средств представляет собой значимый блок учета, который является важным с точки зрения достоверности и полноты отражения сведений. Основные средства имеются в собственности не у каждой организации, что обусловлено спецификой их деятельности. Те организации, которые имеют в собственности объекты основных средств, ведут их учет согласно правилам и требованиям действующего ПБУ 6/01, а с 2022 года ФСБУ 6/20. Важными аспектами являются:

- документальное оформление поступления, движения и выбытия основных средств из организации;
- определение срока полезного использования объекта;
- классификация актива в качестве основного средства, в том числе на основании положений учетной политики организации;
- применение ликвидационной стоимости при начислении амортизации;
- оценка основных средств по справедливой стоимости.

Кроме бухгалтерского учета, применяется также инструментарий анализа основных средств, который позволяет выявлять, насколько эффективно используются основные средства в рамках конкретного предприятия.

Этими аспектами обусловлена актуальность темы данного исследования. Целью настоящей бакалаврской работы является исследование теоретических и практических аспектов организации и осуществления бухгалтерского учета и анализа основных средств для выработки практических рекомендаций, направленных на повышение эффективности их использования в ООО «Альфа».

Для реализации данной цели поставлены следующие задачи:

- изучить нормативно-правовую базу по вопросам изменения законодательства РФ относительно учета основных средств;

- исследовать методику организации бухгалтерского учета основных средств и его осуществления;
- изучить цель осуществления анализа, задачи анализа основных средств и методику осуществления;
- провести технико-экономическую характеристику ООО «Альфа»;
- осуществить исследование практических аспектов организации и реализации учета основных средств в ООО «Альфа»;
- провести анализ основных средств и выработать рекомендации, направленные на повышение эффективности их использования в ООО «Альфа».

Методической базой исследования выступают материалы периодической печати, научная и методическая литература по теме исследования, материалы сети «Интернет», данные бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Альфа», а также сведения из учетных регистров исследуемой организации.

Объектом исследования является ООО «Альфа», предмет исследования – совокупность отношений, возникающих по поводу приобретения, движения и выбытия основных средств из организации, их учет и анализ.

Методы исследования в рамках бакалаврской работы использованы следующие: анализ, группировка, обобщение, систематизация, графическое представление и другие.

Структурно работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемой литературы и приложений. Первый раздел бакалаврской работы посвящен исследованию теоретических аспектов организации бухгалтерского учета и анализа основных средств.

Второй раздел содержит сведения о технико-экономической характеристике ООО «Альфа» и особенностях осуществления бухгалтерского учета основных средств в рамках данного предприятия. Третий раздел содержит анализ основных средств ООО «Альфа» и рекомендации, выработанные для повышения эффективности их использования.

1 Теоретические основы учета и анализа основных средств

1.1 Значение и задачи учета и анализа основных средств

В реализации хозяйственной деятельности организации большое значение имеют основные средства, так как они составляют производственную и техническую базу организации. Помимо этого, за их счет можно также определять уровень производственной мощности организации. Рассмотрим понятие основных средств на предприятии.

К основным средствам как совокупности материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, относятся здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие основные средства [4].

На увеличение объема выпускаемой продукции промышленных организаций непосредственно влияет обеспеченность данной организации основными средствами. Они должны быть в необходимом количестве, а также должно соблюдаться их эффективное использование.

Конечный результат хозяйственной деятельности любой организации напрямую зависит от состояния и эффективности использования основных средств.

Рассмотрим задачи учета основных средств на рисунке 1.



Рисунок 1 – Задачи учета основных средств

Задачи по учету основных средств формируют значение учета основных фондов. Ведение учета основных средств на предприятии нужен для того, чтобы иметь полное и достоверное представление информации по наличию и движению основных средств.

Далее рассмотрим основные задачи анализа основных средств и представим их на рисунке 2.

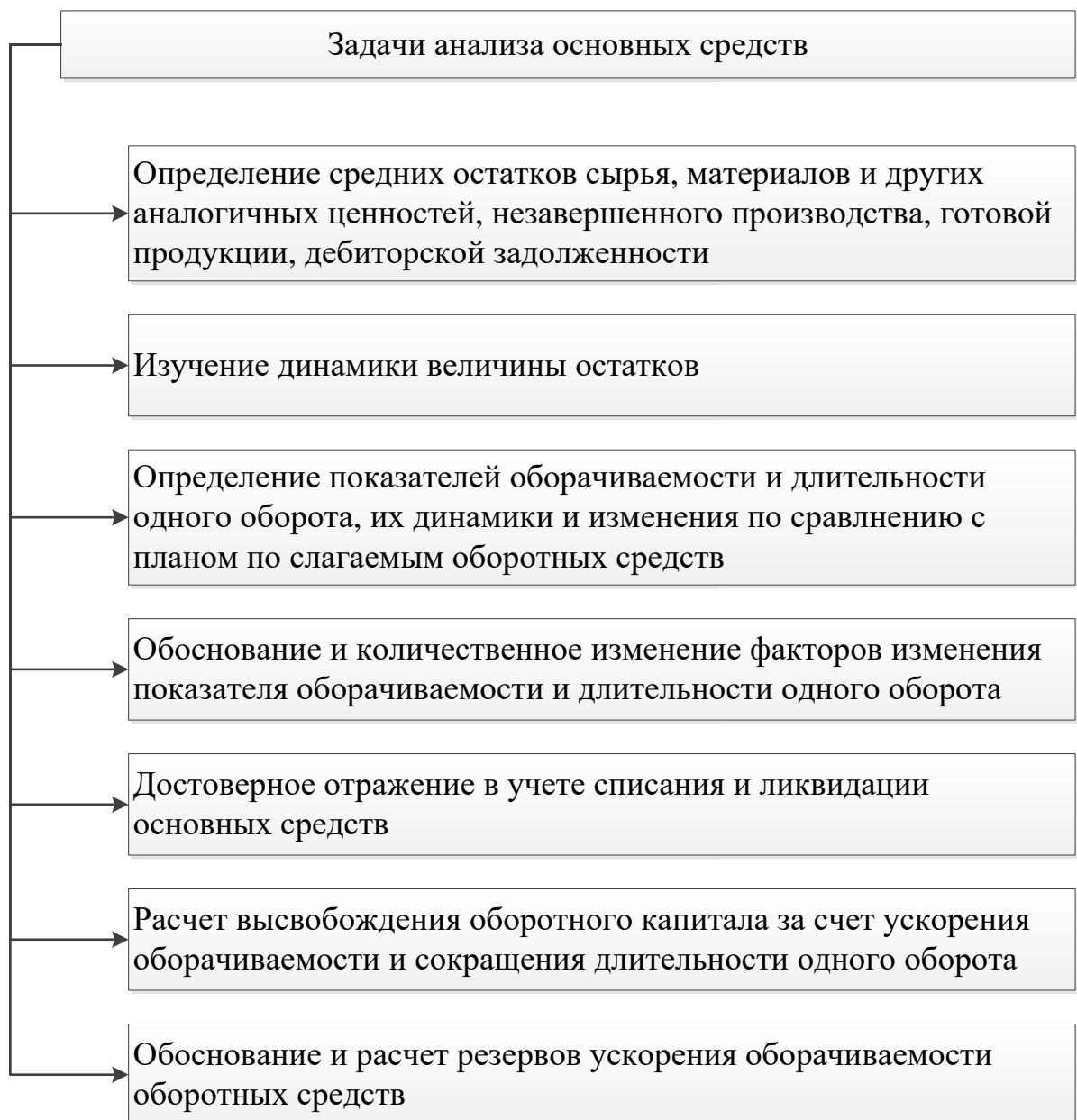


Рисунок 2 – Задачи анализа основных средств

Основной задачей анализа основных средств является определение объема основных средств, их структуры и динамики.

Существуют основные показатели, применяемые для анализа основных средств. Данные показатели представим на рисунке 3.



Рисунок 3 – Основные показатели по анализу основных средств

Одним из основных показателей анализа основных средств является фондоотдача. Представим структурно-логическую факторную модель фондоотдачи на рисунке 4.



Рисунок 4 – Структурно-логическая факторная модель фондоотдачи

Можно сказать, что учет и анализ основных средств имеет важное значение для организации. В следующих параграфах рассмотрим особенности учета и анализа основных средств.

1.2 Особенности учета основных средств

Учет основных средств – сложный процесс, который требует тщательного исследования характеристик каждого инвентарного объекта. Регламентируется учет основных средств в настоящее время ПБУ 6/01, а с 1 января 2022 года на смену ему придет ФСБУ 6/20 «Основные средства» и ФСБУ 26/20 «Капитальные вложения» [4], [5]. В них кардинальным образом изменилась интерпретация требований к признанию объекта в качестве основного средства: исключен лимит стоимости 40 тысяч рублей.

Теперь организация имеет право, а не обязанность установить в своей учетной политике любой лимит, ниже стоимости которого поступающие в организацию ценности не будут подпадать под ФСБУ 6/20, то есть не будут классифицированы как основные средства [5]. Также введено новое для российской практики, но широко применяемое в Международных стандартах финансовой отчетности понятие ликвидационной стоимости объекта основных средств. Исходя из этого меняется порядок исчисления амортизационных отчислений. Теперь амортизационной признается не первоначальная (или переоцененная) стоимость основных средств, а первоначальная, за вычетом ликвидационной стоимости.

Под ней понимается та стоимость, которую организация планирует получить от продажи объекта основного средства после того, как установленный ранее срок его полезного использования завершится. Если организация не может надежно оценить эту стоимость или не планирует прекращать эксплуатацию объекта после того, как его срок полезного использования завершится, ликвидационная стоимость признается равной нулю.

Исследовав новеллы в законодательстве об учете основных средств, следует рассмотреть, что именно к ним относится согласно действующему в настоящий момент ПБУ [4]. К основным средствам как совокупности материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организации в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, относятся здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие основные средства.

К основным средствам относятся также капитальные вложения в коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) и в арендованные объекты основных средств.

Капитальные вложения в многолетние насаждения, коренное улучшение земель включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в отчетном году в эксплуатацию площадям, независимо от даты окончания всего комплекса работ.

В составе основных средств учитываются находящиеся в собственности организации земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Законченные капитальные вложения в арендованные объекты основных средств зачисляются организацией-арендатором в собственные основные средства в сумме фактически произведенных затрат, если иное не предусмотрено договором аренды.

Стоимость основных средств организации погашается путем начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде одним из следующих способов:

- линейный способ;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг);
- способ уменьшаемого остатка.

Следует отметить, что основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, т.е. по фактическим затратам их приобретения, сооружения и изготовления за вычетом суммы начисленной амортизации.

Изменение первоначальной стоимости основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, переоценки соответствующих объектов раскрываются в приложениях к бухгалтерскому балансу. Коммерческая организация имеет право не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать объекты основных средств по восстановительной стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам с отнесением возникающих разниц на счет добавочного капитала организации, если иное не установлено нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, приходятся по рыночной стоимости на дату списания.

Учет основных средств производится на счете 01 «Основные средства», что установлено Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [2].

Однако прежде, чем учитывать объект в качестве основного средства, все расходы, связанные с его приобретением (согласно новому стандарту ФСБУ

6/2020 они называются «капитальные вложения»), необходимо группировать их на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» [5]. Данный счет является активным – по дебету счета отражается увеличение стоимости будущего основного средства в корреспонденции со счетами учета расчетов:

- счет 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками» используется в случае, когда объект приобретается за плату;
- счет 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» - используется в случае, когда сотрудникам начислена заработная плата за доведения объекта до рабочего состояния;
- счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - используется в случае, если для того, чтобы доставить объект к месту его эксплуатации потребовались услуги доставки или иные виды услуг, работ [2].

Данный перечень счетов не является закрытым, а зависит от вида капитальных вложений, осуществляемых при приобретении основного средства. У организации есть несколько вариантов приобретения основных средств (они же относятся к вариантам его выбытия):

- приобретение за плату
- приобретение по договору мены
- приобретение путем дарения
- получение объекта в счет вклада в уставный капитал
- изготовление объекта силами организации (строительство).

После того, как произошло накопление расходов, связанных с приобретением объекта основных средств на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», осуществляется принятие к учету объекта бухгалтерской записью Дебет счета 01 «Основные средства» Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Сумма, которая отражается на счете 01 «Основные средства», является первоначальной стоимостью данного объекта.

Счет 01 «Основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении.

Согласно новому стандарту, датой принятия к учету организация может установить первый день месяца, следующего за месяцем фактического получения объекта. Это является правом самой организации, которое она должна закрепить в своей учетной политике. В последующем объект может оцениваться как по первоначальной стоимости, так и по переоцененной. В случае второго варианта необходимо применять одинаковый порядок переоценки (сроки) для одинаковых групп активов.

Изменение первоначальной стоимости при переоценке соответствующих объектов отражается по счету 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».

Основные средства, кроме отдельных объектов (например, земли) подлежат обязательной амортизации для постепенного переноса стоимости основного средства на себестоимость изготавливаемой продукции. Организация согласно новому стандарту самостоятельно должна определить формулу, по которой будет считать амортизацию. При этом, с 2022 года допустимы всего три способа начисления амортизации: линейный, уменьшаемого остатка, пропорционально объёму продукции. Учет амортизационных отчислений ведется по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы». В новом стандарте отсутствует указание на то, как часто нужно начислять амортизацию – раз в год или каждый месяц. Поэтому теперь экономический субъект должен самостоятельно проработать данный порядок начисления амортизации и закрепить его в своей учетной политике.

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о

наличии и движении основных средств, необходимых для составления бухгалтерской отчетности (по видам, местам нахождения и т.д.).

Счет 01 «Основные средства» корреспондирует по дебету со счетами:

- 03 «Доходные вложения в материальные ценности»;
- 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- 79 «Внутрихозяйственные расчёты»;
- 80 «Уставный капитал»;
- 83 «Добавочный капитал».

Счет 01 «Основные средства» корреспондирует по кредиту со счетами:

- 02 «Амортизация основных средств»;
- 11 «Животные на выращивании и откорме»;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- 79 «Внутрихозяйственные расчёты»;
- 80 «Уставный капитал»;
- 83 «Добавочный капитал»;
- 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- 99 «Прибыли и убытки» [2].

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются как разница между суммой, зафиксированной на счете 01 «основные средства» и суммой накопленной за весь срок полезного использования амортизацией, накопленной на счете 02 «Амортизация основных средств», то есть по остаточной стоимости.

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 «Основные средства» может открываться субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия

остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

1.3 Методика анализа основных средств

Анализ является неотъемлемым звеном и функцией управления в организации, в том числе для оценки эффективности использования основных средств. Целью анализа основных средств является выявление динамики изменения их стоимости, структуры для оценки эффективности их использования в процессе производственной и иной деятельности предприятия. Для того, чтобы достичь эту цель, необходимо выполнение таких задач анализа, как:

- проведение регулярного мониторинга изменений стоимости основных средств, сравнение остаточной с рыночной стоимостью;
- проведение горизонтального анализа для выявления динамики увеличения или уменьшения величины остаточной стоимости основных средств;
- осуществление вертикального анализа для определения изменения удельных весов каждой группы основных средств в общей величине основных средств, а также в общей сумме активов предприятия;
- проведение коэффициентного анализа для оценки эффективности использования основных средств для получения выручки, для производственного процесса и т.д.;
- оценка полученных результатов и выработка рекомендаций, направленных на оптимизацию использования основных средств в рамках конкретного предприятия.

Для того, чтобы осуществить анализ основных средств, необходимо использовать такие источники информации, как:

- бухгалтерская (финансовая) отчетность: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах;

- учетные документы (инвентарные карточки), акты поступления и выбытия основных средств;
- оборотно-сальдовые ведомости по счету 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств».

Горизонтальный анализ динамики основных средств проводится путем сопоставления данных за текущий отчетный период с предшествующим. Чем больше период попадает в выборку для исследования, тем информативней результаты такого анализа.

Вертикальный анализ проводится путем деления значения показателя, характеризующего стоимость группы основных средств, на общую величину стоимости всех основных средств.

Коэффициентный анализ проводится следующим образом. Показатели, участвующие в расчете поделены на три группы: анализ состава, структуры и состояния основных средств, анализ движения и обеспеченности основных средств и анализ эффективности использования основных средств. Рассмотрим каждый из этих показателей.

Показатели анализа состава, структуры и состояния основных средств.

Коэффициент износа основных средств (Киос)– данный коэффициент показывает степень амортизации основных средств. Формула коэффициента износа основных средств:

$$K_{\text{иос}} = \frac{\text{Амортизация}}{\text{Первоначальная стоимость ОС}} \quad (1)$$

Коэффициент годности основных средств (Кгос)– данный коэффициент показывает соотношение остаточной и первоначальной стоимости основных средств. Формула коэффициента годности основных средств:

$$K_{\text{гос}} = \frac{\text{Остаточная стоимость ОС}}{\text{Первоначальная стоимость ОС}} \quad (2)$$

Показатели анализа движения и обеспеченности основных средств.

Коэффициент обновления основных средств ($K_{оос}$) – данный коэффициент показывает, какую часть от имеющихся на конец отчетного периода основных средств составляют новые основные средства. Формула коэффициента обновления основных средств:

$$K_{оос} = \frac{\text{Стоимость новых ОС}}{\text{Стоимость ОС на конец года}} \quad (3)$$

Коэффициент выбытия основных средств ($K_{вос}$) – данный коэффициент показывает, какая доля основных средств по балансу на начало отчетного периода, выбыла за отчетный период из-за ветхости и износа. Формула коэффициента выбытия основных средств:

$$K_{вос} = \frac{\text{Стоимость выбывших ОС}}{\text{Стоимость ОС на начало года}} \quad (4)$$

Коэффициент прироста основных средств ($K_{пос}$) – данный коэффициент показывает, насколько предприятие увеличило их количество за счет обновления за тот или иной период. Формула коэффициента прироста основных средств:

$$K_{пос} = \frac{\text{Стоимость поступивших ОС} - \text{Стоимость выбывших ОС}}{\text{Стоимость ОС на конец года}} \quad (5)$$

Фондовооруженность труда ($K_{фонд.в}$) – данный коэффициент показывает эффективность использования основных средств предприятия. Формула коэффициента фондовооруженности труда:

$$K_{фонд.в} = \frac{\text{Среднегодовая стоимость ОС}}{\text{Среднесписочная численность персонала}} \quad (6)$$

Показатели анализа эффективности использования основных средств.

Фондоотдача (Кфонд.о)– данный коэффициент показывает, сколько выручки приходится на единицу стоимости основных средств. Формула коэффициента фондоотдачи:

$$K_{\text{ФОНД.О}} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Стоимость ОС}} \quad (7)$$

Подводя итог первого раздела, можно сказать, что конечный результат хозяйственной деятельности любой организации напрямую зависит от состояния и эффективности использования основных средств. Порядок их учета и отражения в бухгалтерской отчетности с 2022 года продиктован требованием ФСБУ 6/2020, который содержит много новелл, касающихся особенностей формирования их первоначально стоимости и исчисления амортизации. Важная роль, помимо учета, отводится анализу основных средств, с помощью которого возможно осуществить оценку эффективности их использования.

2 Бухгалтерский учет основных средств ООО «Альфа»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Альфа»

Объектом исследования бакалаврской работы является общество с ограниченной ответственностью «Альфа», зарегистрированное по адресу 445030, Самарская обл., Тольятти г, Держинского ул., д. № 34, кв. 250. Основным видом деятельности организации является строительство жилых и нежилых зданий. Размер уставного капитала составляет 20 тыс. руб.

ООО «Альфа» имеет самую простую и распространенную линейную организационную структуру управления. Организационная структура представлена на рисунке 5.



Рисунок 5 – Организационная структура ООО «Альфа»

Рассмотрим основные технико-экономические показатели ООО «Альфа» и представим их в таблице 1. Их представление в таблице основано на информации бухгалтерской (финансовой) отчетности, отраженной в приложениях А-В.

Таблица 1 – Основные технико-экономические показатели ООО «Альфа» за 2018-2020 гг.

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019/ 2018	2020/ 2019	2019/ 2018	2020/ 2019
Выручка, тыс. руб.	84978	68035	114847	-16943	46812	80,06	168,81
Себестоимость продаж, тыс. руб.	73870	55371	85708	-18499	30337	74,96	154,79
Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	11108	12664	29166	1556	16502	114,01	230,31
Управленческие и коммерческие расходы, тыс. руб.	0	0	0	0	0	0	0
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	11108	12664	29166	1556	16502	114,01	230,31
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	10911	13740	27750	2829	14010	125,93	201,97
Основные средства, тыс. руб.	60954	47462	44627	-13492	-2835	77,87	94,03
Оборотные активы, тыс. руб.	53991	69751	75707	15760	5956	129,19	108,54
Фондоотдача	1,39	1,43	2,57	0,04	1,14	102,81	179,53
Оборачиваемость активов, раз	1,57	0,98	1,52	-0,60	0,54	61,97	155,53
Рентабельность продаж, %	13,07	18,61	25,40	5,54	6,78	142,40	136,43
Рентабельность производства, %	15,04	22,87	34,03	7,83	11,16	152,10	148,79
Затраты на рубль выручки, коп.	86,93	81,39	74,63	-5,54	-6,76	93,62	91,70

По данным таблицы видно, что выручка в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, выросла на 46812 тыс. руб. (168,81%), а в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, снизилась на 16943 тыс. руб. (80,06%). Увеличение выручки может говорить о стабилизации производственных процессов и положительном действии компании на рынке. Себестоимость в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, выросла на 30337 тыс. руб. (154,79%), а в 2019 году,

по сравнению с 2018 годом, снизилась на 18499 тыс. руб. (74,96%). Это может говорить об увеличении выручки, снижении производственных запасов и затрат на 1 руб. реализации услуг, увеличении выработки на одного работника предприятия, увеличении фондоотдачи и т.д. Валовая прибыль в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, выросла на 16502 тыс. руб. (230,31%), а в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, на 1556 тыс. руб. (114,01%). Управленческие и коммерческие расходы за весь период исследования отсутствовали. Динамика выручки, себестоимости и валовой прибыли представлена на рисунке 6.

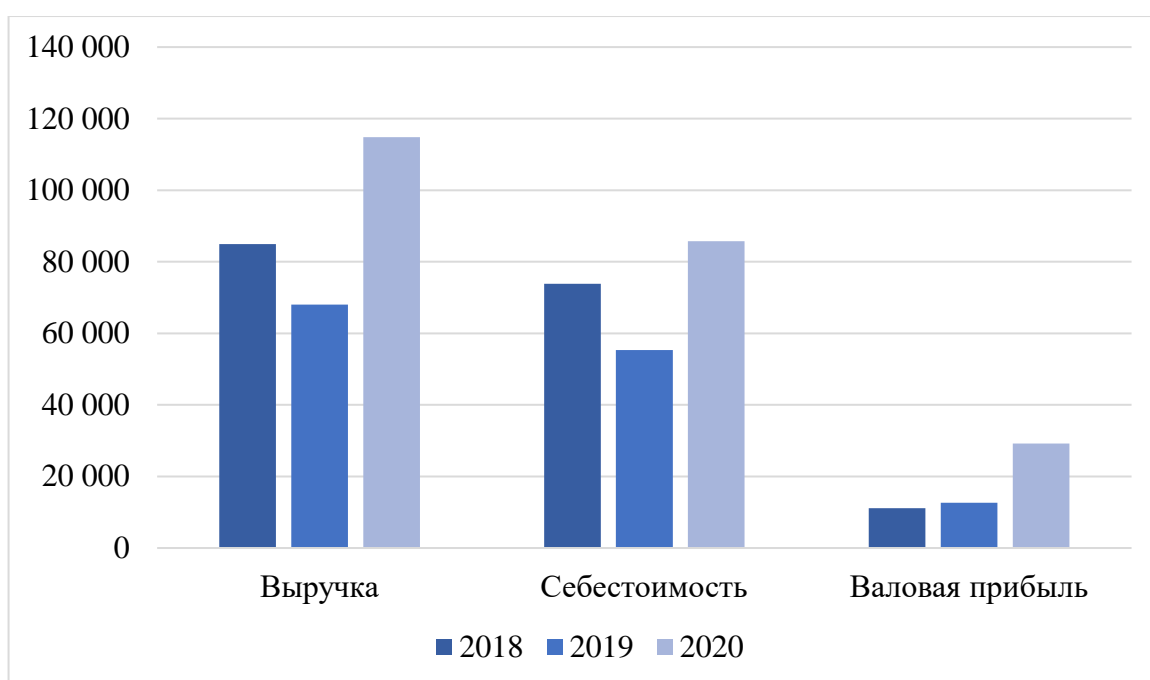


Рисунок 6 – Динамика выручки, себестоимости и валовой прибыли ООО «АЛЬФА» за 2018-2020 гг.

Прибыль от продаж в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, выросла на 16502 тыс. руб. (230,31%), а в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, на 1556 тыс. руб. (114,01%). Чистая прибыль в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, увеличилась на 14010 тыс. руб. (201,97%), а в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, на 2829 тыс. руб. (125,93%). Динамика прибыли от продаж и чистой прибыли представлена на рисунке 7.

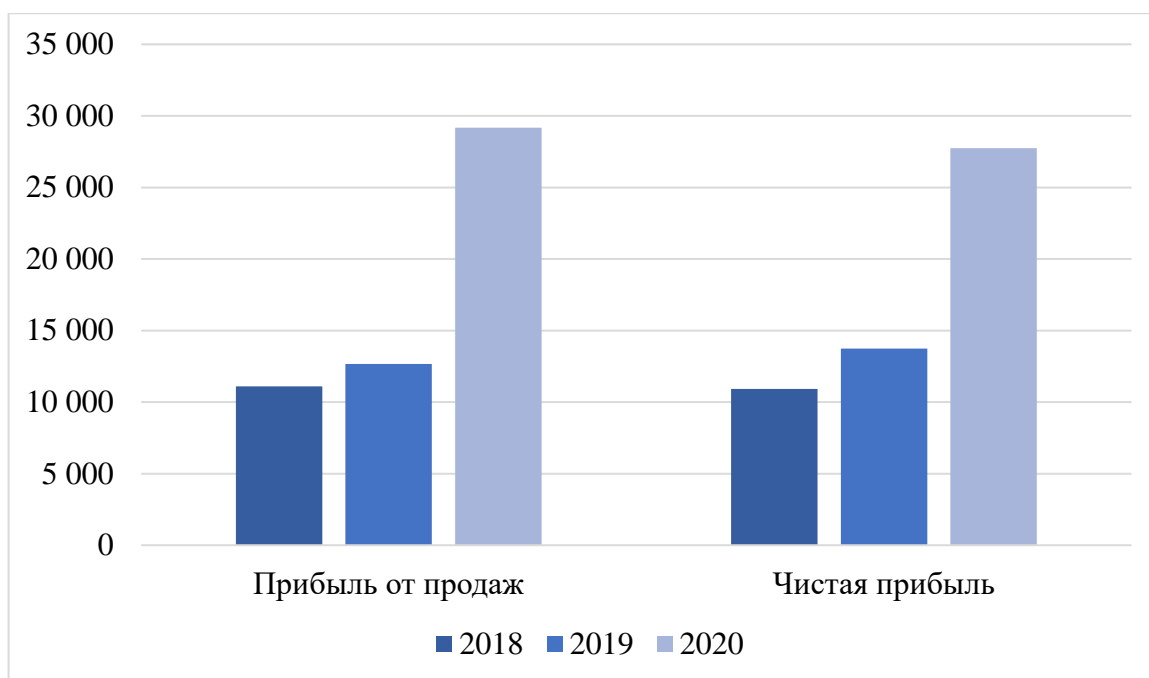


Рисунок 7 – Динамика прибыли от продаж и чистой прибыли ООО «АЛЬФА» за 2018-2020 гг.

Основные средства в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, снизились на 2835 тыс. руб. (94,03%), а в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, на 13492 тыс. руб. (77,87%). Оборотные активы в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, выросли на 5956 тыс. руб. (108,54%), а в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, на 15760 тыс. руб. (129,19%). Фондоотдача в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, увеличилась на 1,14 (179,53%), а в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, на 0,04 (102,81%). Это свидетельствует о повышении эффективности использования оборудования и механизмов организации. Оборачиваемость активов в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, увеличилась на 0,54 раза (155,53%), а в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, снизилась на 0,60 раза (61,97%).

Рентабельность продаж в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, увеличилась на 6,78% (136,43%), а в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, на 5,54% (142,40%). Это свидетельствует о том, что организация работает гораздо эффективнее, чем раньше. Рентабельность производства в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, увеличилась на 11,16% (148,79%), а в 2019 году, по

сравнению с 2018 годом, на 7,83% (152,10%). Это говорит о росте прибыли, уменьшении себестоимости и улучшении качества продукции. Динамика рентабельности продаж и рентабельности производства представлена на рисунке 8.

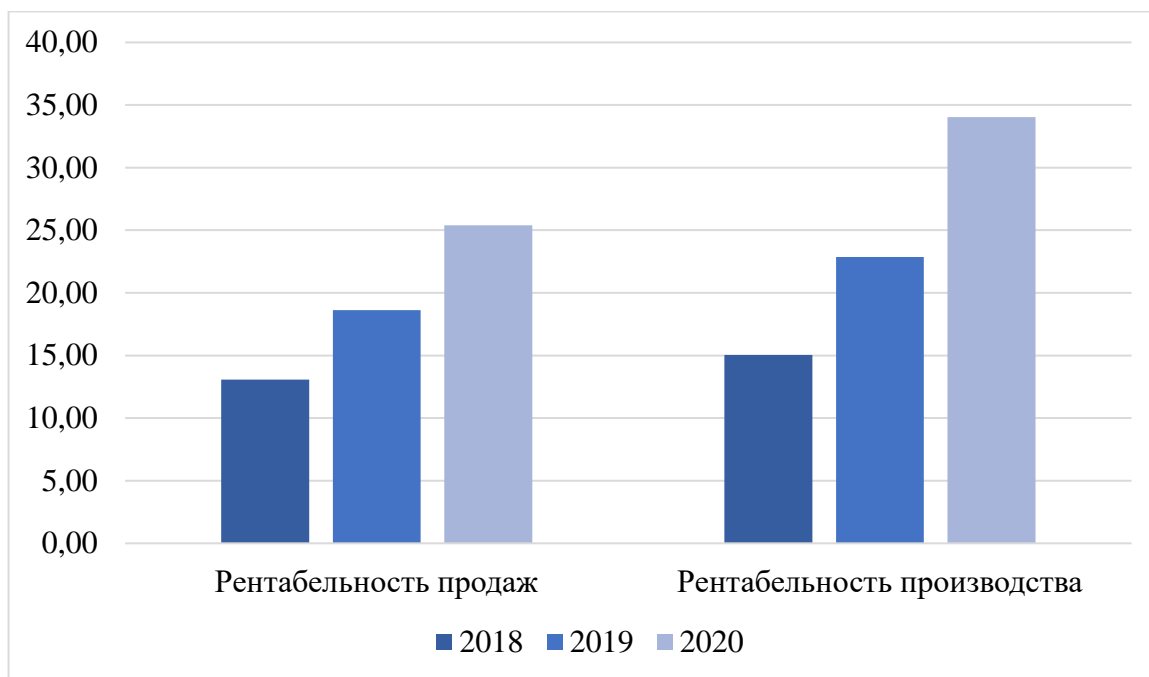


Рисунок 8 – Динамика рентабельности продаж и рентабельности производства ООО «АЛЬФА» за 2018-2020 гг.,%

Затраты на рубль выручки в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, снизились на 6,76 коп. (91,70%), а в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, на 5,54 коп. (93,62%).

Подводя итог можно сказать, что в целом, финансовое состояние организации положительное. Чистая прибыль и рентабельность продаж увеличиваются на протяжении исследуемого периода.

После проведенного анализа основных технико-экономических показателей организации требуется рассмотреть организацию бухгалтерского учета основных средств ООО «Альфа».

2.2 Организация бухгалтерского учета основных средств ООО «Альфа»

Бухгалтерский учет основных средств на предприятии регламентируется следующими нормативными документами:

- ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденное Приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н;

- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.10.2003 №91н.

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

Для учета основных средств на предприятии используется счет 01 «Основные средства». Также, помимо этого счета применяются специальные счета: 02 «Амортизация основных средств», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 91 «Прочие доходы и расходы».

По дебету счета 01 «Основные средства» отражаются остатки основных средств и суммы полученных основных средств. По кредиту счета 01 «Основные средства» отражается сумма выбывших основных средств, основанная на их первоначальной стоимости. Полученные основные средства также могут отражаться в дебете счета в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;

передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях.

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств в ООО «Альфа» отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Списание (выбытие) основных средств осуществляется специально сформированной комиссией ООО «Альфа». В обязанности данной комиссии входит осмотр объектов основных средств и формирование актов списания основных средств.

Подтверждение операций по передаче объектов основных средств оформляется актом ОС-2. Совокупность всех перемещаемых объектов отражается на счете 79 «Расчеты по выделенному имуществу». В случае продажи основных средств, организация отражает прочие доходы или расходы. Каждый выбывающий вид основного средства отражается на счете 91 «Прочие доходы или расходы». Также, для счета 01 «Основные средства» открывается субсчет для выбытия основных средств.

Далее рассмотрены основные бухгалтерские записи, сделанные в учете ООО «Альфа» при принятии к учету объекта основного средства, а также при начислении амортизации по данному объекту.

Так, 3 сентября 2020 года ООО «Альфа» приобрело оборудование за 89287 руб., в т.ч. НДС 20%. Для доставки этого оборудования до предприятия потребовались услуги транспортной компании, их стоимость составила 5400

руб., в т.ч. НДС 20%. После доставки основное средство принято к учету по первоначальной стоимости. Данные, отраженные в учете ООО «Альфа», представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Бухгалтерский учет поступления оборудования в ООО «Альфа» в 2020 г.

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Приобретено оборудование	08	60	74406
Отражен НДС по приобретенному оборудованию	19	60	14881
Оплачено оборудование	60	51	89287
Оказаны услуги транспортной компании по доставке оборудования	08	76	4500
Отражен НДС по транспортным услугам	19	76	900
Оплачены транспортные услуги	76	51	5400
Оборудование принято к учету в качестве основного средства	01	08	78906

В таблице 3 нашли отражение данные о начисленной амортизации по данному оборудованию. Согласно действовавшим на сентябрь 2020 года правилам ПБУ 6/01, оборудование принято к учету, и амортизация начала начисляться с первого дня месяца, следующего за его поступлением в организацию. Установлен срок полезного использования 5 лет и линейный способ начисления амортизации.

Таблица 3 – Бухгалтерский учет амортизации оборудования в ООО «Альфа» в 2020 г.

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Оборудование принято к учету в качестве основного средства	01	08	78906
Начислена амортизация за 1 месяц эксплуатации оборудования	20	02	1315,1

Начисление амортизации объектов основных средств ООО «Альфа» производится линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

Рассмотрим пример начисления амортизации по основному средству линейным способом на предприятии ООО «Альфа». В 2013 году организация приобретает основное средство стоимостью 210 тыс. руб. Период полезного

использования такого средства составляет 7 лет. Рассчитаем годовую норму амортизации по формуле:

$$N = \frac{1}{\text{Срок полезного использования}} \quad (8)$$

$$N = 1/7 = 14,29.$$

Сумма годовых амортизационных отчислений составляет 30 тыс. руб. (210 тыс. руб./7 лет). Каждый месяц необходимо будет отчислять 2,5 тыс. руб. Произведем расчет амортизационных отчислений в таблице 4.

Таблица 4 – Расчет амортизационных отчислений линейным способом ООО «Альфа»

Период	Остаточная стоимость на начало периода, тыс. руб.	Норма амортизации годовая, %	Сумма амортизационных отчислений, тыс. руб.	Остаточная стоимость на конец периода, тыс. руб.
2014	210	14,29	30	180
2015	180	14,29	30	150
2016	150	14,29	30	120
2017	120	14,29	30	90
2018	90	14,29	30	60
2019	60	14,29	30	30
2020	30	14,29	30	0

Подводя итог второго раздела можно сказать, что технико-экономическое и финансовое состояние организации положительное. Чистая прибыль и рентабельность продаж увеличиваются на протяжении исследуемого периода. В рамках второго раздела также был рассмотрен учет основных средств. В организации ООО «Альфа» он ведется на счете 01 «Основные средства», амортизация начисляется и отражается на счете 02 «Амортизация основных средств». На предприятии используется линейный способ начисления амортизации.

3 Анализ эффективности использования основных средств и мероприятия, направленные на ее оптимизацию в ООО «Альфа»

3.1 Анализ эффективности использования основных средств ООО «Альфа»

Анализ эффективности использования основных средств осуществляется для целей выявления внутрифирменных резервов, а также установления перечня используемых основных средств, содержание которых обходится ООО «Альфа» дороже, чем отдача от них.

Для начала необходимо осуществить горизонтальный и вертикальный анализ основных средств ООО «Альфа». Для этого определена их структура и величина за три исследуемых периода: 2018 г., 2019 г. и 2020 г. Результаты анализа представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Горизонтальный анализ основных средств ООО «Альфа»

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолютное отклонение, т.р.		Темп прироста, %	
				2019 к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.	2019 к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.
Недвижимое имущество	26122	19964	19527	-6158	-437	-23,57	-2,19
Автомобильный транспорт (легковой)	7542	5478	3645	-2064	-1833	-27,37	-33,46
КАМАЗ	1648	982	745	-666	-237	-40,41	-24,13
Оборудование	25642	21040	20710	-4602	-330	-17,95	-1,57
Всего	60954	47462	44627	-13492	-2835	-22,13	-5,97

На основании данных из таблицы 5 видно, что общая величина основных средств ООО «Альфа» сокращается на протяжении трех исследуемых лет (рисунок 2).

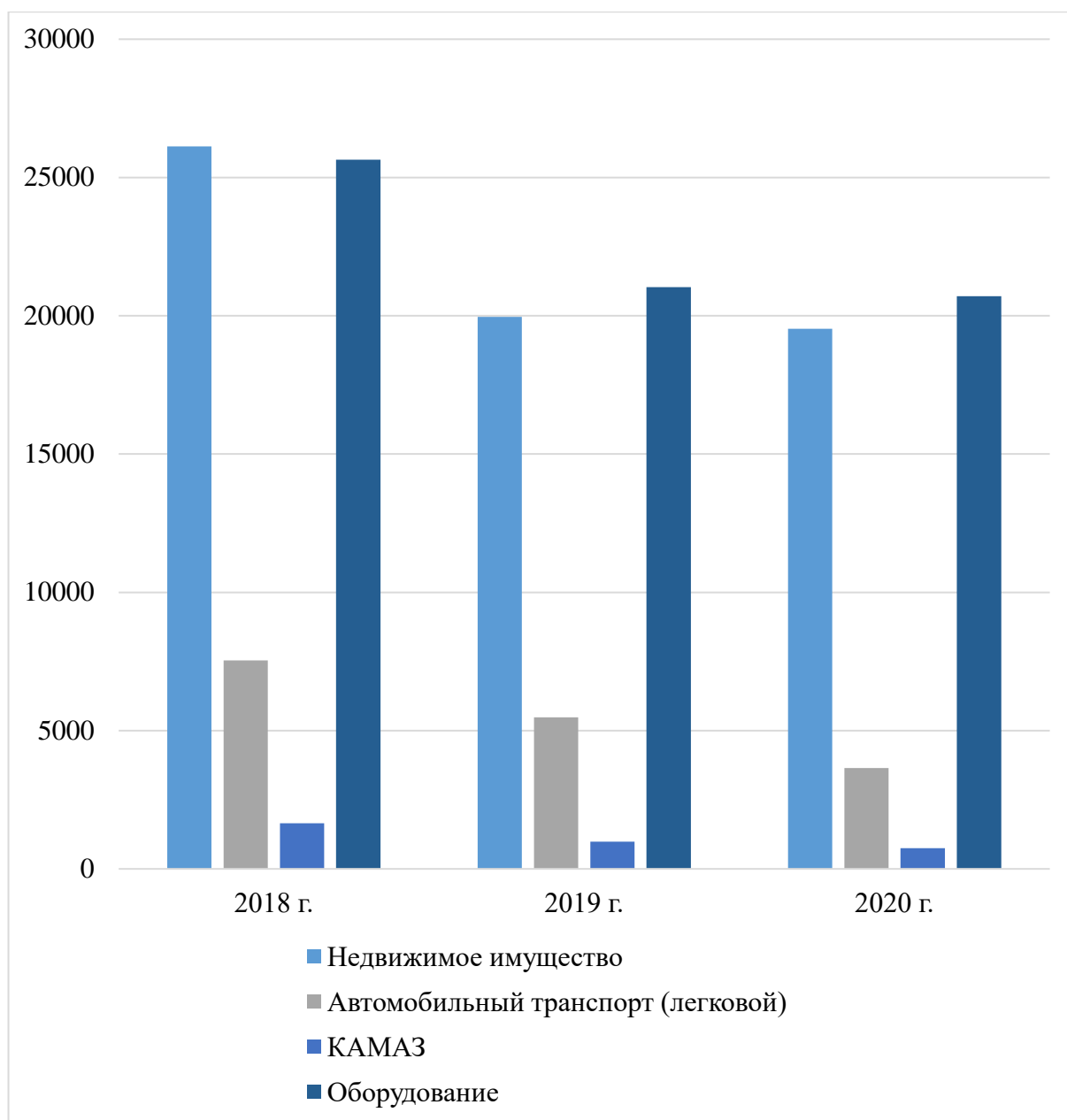


Рисунок 2 – Динамика остаточной стоимости основных средств за 2018-2020 гг., т.р.

На основании данных таблицы 5 и рисунка 2 видно, что за 2018-2020 гг. наблюдается динамика сокращения общей величины основных средств ООО «Альфа» на 16327 т.р. Данная величина составляет 26,78 %, что свидетельствует о значительном сокращении основных средств. Наибольшему сокращению подверглись группы основных средств «автомобильный (легковой) транспорт»: их сокращение произошло на 27% в 2019 году и на 33,46% в 2020 году по сравнению с предыдущим годом. Эта динамика

свидетельствует о том, что предприятию слишком дорого обходится содержание и эксплуатация данной категории основных средств, поэтому принято решение арендовать часть легковых транспортных средств.

В таблице 6 представлена динамика изменения доли каждой категории основных средств в общей сумме основных средств.

Таблица 6 – Вертикальный анализ основных средств ООО «Альфа»

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Уд. вес, %			Абс. отклонение	
				2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.
Недвижимое имущество	26122	19964	19527	42,86	42,06	43,76	-0,79	1,69
Автомобильный транспорт (легковой)	7542	5478	3645	12,37	11,54	8,17	-0,83	-3,37
КАМАЗ	1648	982	745	2,70	2,07	1,67	-0,63	-0,40
Оборудование	25642	21040	20710	42,07	44,33	46,41	2,26	2,08
Всего	60954	47462	44627	100,00	100	100	0,00	0,00

По результатам представленных в таблице 6 данных видно, что наибольший удельный вес в общей величине основных средств как в 2019 году, так и в 2020 году занимает категория «недвижимое имущество»: доля в 2019 году составляет 42 %, а в 2020 году после сокращения остаточной стоимости данной категории основных средств – почти 44%. Наименьший удельный вес характерен категории «КАМАЗ»: доля в 2019 году составляет 2,07 %, а в 2020 году – 1,67%.

В ходе проведенного анализа была получена информация о динамике структурных элементов (групп) основных средств ООО «Альфа», по результатам чего можно провести оценку такой динамики и выработать рекомендации, направленные на повышение эффективности использования основных средств исследуемого предприятия.

3.2 Мероприятия, направленные на оптимизацию эффективности использования основных средств ООО «Альфа»

Для повышения информативности результатов горизонтального и вертикального анализа основных средств, следует также исчислить фондовооруженность труда, фондоотдачу и фондоемкость за 2018 г., 2019 г. и 2020 г.:

$$\Phi_{\text{вт}} 2018 = 60954 \text{ т.р.} / 55 \text{ чел.} = 1108,25 \text{ т.р.}$$

$$\Phi_{\text{вт}} 2019 = (47462+60954) / 2 / 54 \text{ чел.} = 1003,85 \text{ т.р.}$$

$$\Phi_{\text{вт}} 2020 = (47462+44627) / 2 / 57 \text{ чел.} = 807,80 \text{ т.р.}$$

Исходя из представленных расчетов фондовооруженности ООО «Альфа» выявлено, что в 2020 году меньше всего стоимости основных средств приходится на одного сотрудника предприятия: 807, 80 т.р.

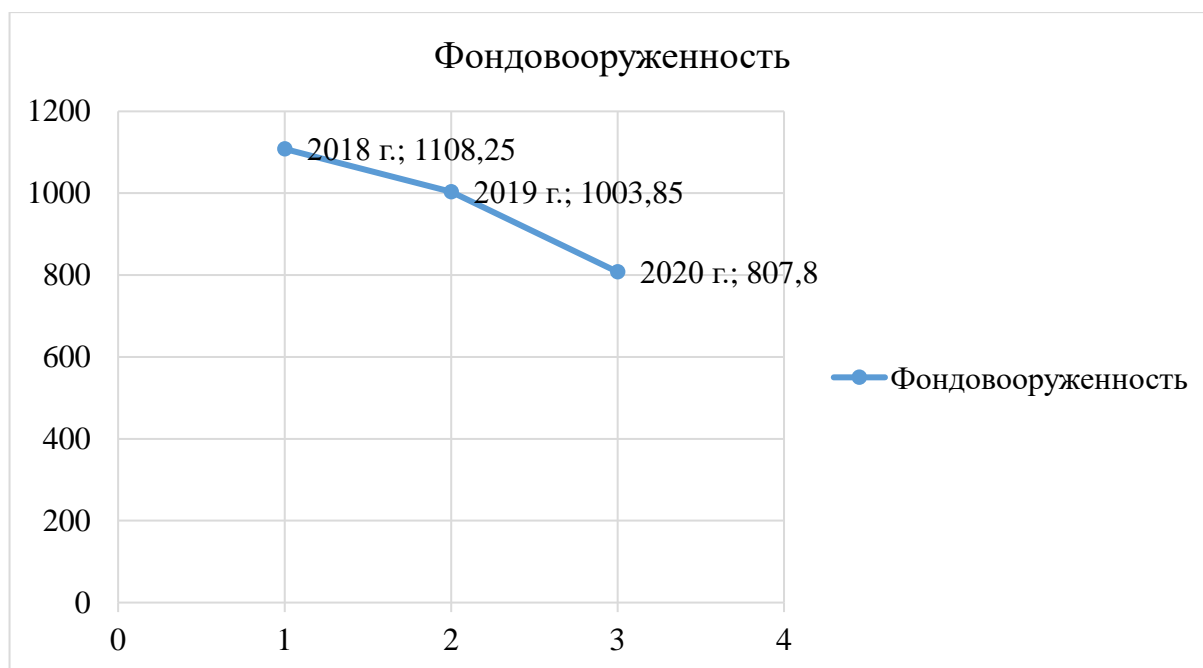


Рисунок 3 – Динамика изменения фондовооруженности в ООО «Альфа» за 2018-2020 гг.

Наибольшее значение характерно для 2018 года, в котором фондовооруженность превышала аналогичный показатель 2020 года на 300,45 т.р. Тем не менее, общая величина основных средств, приходящаяся на одного

сотрудника в рамках исследуемого предприятия весьма существенна. Далее проведен расчет и анализ показателя фондоотдачи:

$$\Phi_{от\ 2018} = 84978 / 60954 \text{ т.р.} = 1,39$$

$$\Phi_{от\ 2019} = 68035 / (47462+60954) / 2 = 1,26$$

$$\Phi_{от\ 2020} = 11874 / (47462+44627) / 2 = 0,26.$$

Исходя из представленных расчетов наблюдается резкое снижение уровня фондоотдачи, то есть сокращается эффективность использования основных средств ввиду резкого сокращения показателя выручки за 2020 год ООО «Альфа».

Полученные результаты представлены на рисунке 4 в динамике. Исходя из проведенного анализа динамики изменения структуры и величины общей стоимости основных средств ООО «Альфа», разработан ряд рекомендаций, направленных на повышение эффективности их использования в рамках исследуемой организации.

К первому мероприятию относится принятие управленческого решения по утилизации основных средств, которые невозможно продать ввиду их физического износа. В ходе анализа выявлено, что у ООО «Альфа» в группе основных средств «оборудование» имеются несколько инвентарных объектов, непригодных для дальнейшего использования, но числящихся на балансе предприятия.

Предлагается утилизировать данные объекты, списав их стоимость в состав прочих расходов организации в связи с их выбытием, а средства, полученные от сдачи оставшихся компонентов в качестве металлолома и других материалов, учесть в составе прочих доходов. Так предприятие избавится от основных средств, которые не используются в деятельности и не приносят экономическую выгоду.

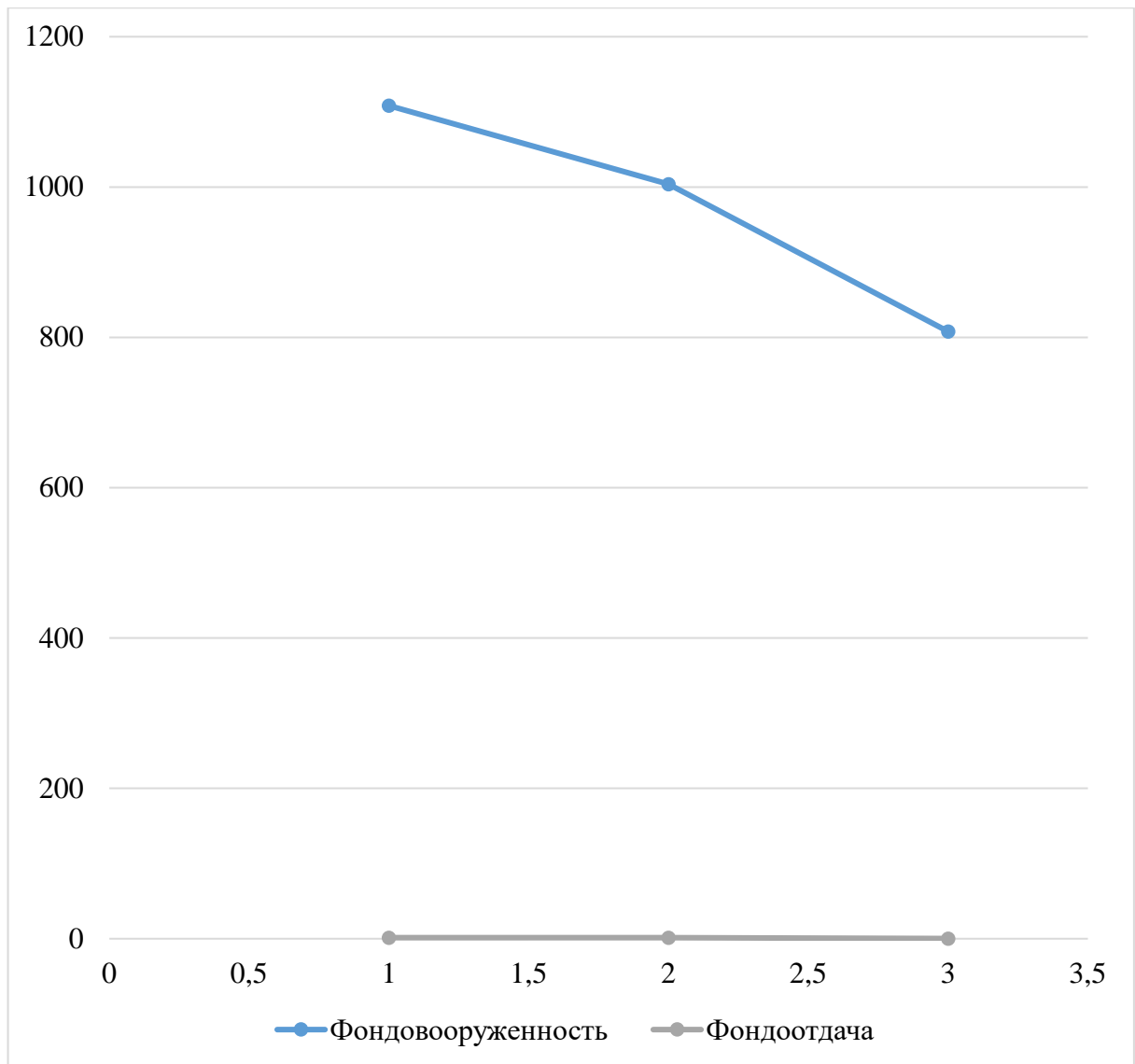


Рисунок 4 – Динамика изменения фондовооруженности и фондоотдачи в ООО «Альфа» за 2018-2020 гг.

Ко второму мероприятию относится продажа одного объекта недвижимого имущества – складских помещений, которые также не используются напрямую в деятельности организации, однако их остаточная стоимость составляет 5647 т.р. В данных складских помещениях ООО «Альфа» хранятся неиспользованные материалы, пришедшие в негодность, устаревшее оборудование и т.д. После реализации первого предложения по утилизации неиспользуемых объектов, площадь складских помещений освободится, остаток хранящихся ценностей предлагается расположить в арендуемом боксе или в другом объекте недвижимого имущества, числящемся

на балансе организации, а указанные складские помещения предлагается продать за среднюю рыночную стоимость 5700 т.р. Так ООО «Альфа» получит дополнительную прибыль от продажи объекта основных средств и одновременно с этим увеличится фондоотдача, т.к. уменьшится величина среднегодовой стоимости основных средств. Более того, ООО «Альфа» не будет платить налог на имущество по этому объекту, что также положительно повлияет на ее финансовые результаты.

Таким образом, в третьем разделе бакалаврской работы был проведен анализ динамики изменения стоимости основных средств и их структурных элементов по группам за 2018, 2019 и 2020 год. По результатам проведенного анализа были разработаны и предложены рекомендации, позволяющие повысить эффективность использования основных средств исследуемой организации.

Заключение

В ходе выполнения бакалаврской работы на тему «Бухгалтерский учет и анализ основных средств» выполнена цель – проведено исследование теоретических и практических аспектов организации и осуществления бухгалтерского учета и анализа основных средств для выработки практических рекомендаций, направленных на повышение эффективности их использования в ООО «Альфа».

Для реализации данной цели были решены следующие задачи:

- изучена нормативно-правовая база по вопросам изменения законодательства РФ относительно учета основных средств;
- исследована методика организации бухгалтерского учета основных средств и его осуществления;
- изучена цель осуществления анализа, задачи анализа основных средств и методику осуществления;
- проведена технико-экономическая характеристика ООО «Альфа»;
- осуществлено исследование практических аспектов организации и реализации учета основных средств в ООО «Альфа»;
- проведен анализ основных средств и выработать рекомендации, направленные на повышение эффективности их использования в ООО «Альфа».

По результатам выполнения первого раздела бакалаврской работы сделан вывод о том, что конечный результат хозяйственной деятельности любой организации напрямую зависит от состояния и эффективности использования основных средств.

Порядок их учета и отражения в бухгалтерской отчетности с 2022 года продиктован требованием ФСБУ 6/2020, который содержит много новелл, касающихся особенностей формирования их первоначально стоимости и исчисления амортизации. Важная роль, помимо учета, отводится анализу

основных средств, с помощью которого возможно осуществить оценку эффективности их использования.

В ходе выполнения второго раздела бакалаврской работы выявлено, что технико-экономическое и финансовое состояние организации положительное. Выручка в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, выросла на 46812 тыс. руб. (168,81%), а в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, снизилась на 16943 тыс. руб. (80,06%). Увеличение выручки может говорить о стабилизации производственных процессов и положительном действии компании на рынке. Себестоимость в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, выросла на 30337 тыс. руб. (154,79%), а в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, снизилась на 18499 тыс. руб. (74,96%).

Это может говорить об увеличении выручки, снижении производственных запасов и затрат на 1 руб. реализации услуг, увеличении выработки на одного работника предприятия, увеличении фондоотдачи и т.д.

В рамках второго раздела также был рассмотрен учет основных средств. В организации ООО «Альфа» он ведется на счете 01 «Основные средства», амортизация начисляется и отражается на счете 02 «Амортизация основных средств». Выявлено, что на предприятии используется линейный способ начисления амортизации.

В третьем разделе бакалаврской работы был проведен анализ динамики изменения стоимости основных средств и их структурных элементов по группам за 2018, 2019 и 2020 год. По результатам проведенного анализа были разработаны и предложены рекомендации, позволяющие повысить эффективность использования основных средств исследуемой организации. К первому мероприятию относится принятие управленческого решения по утилизации основных средств, которые невозможно продать ввиду их физического износа. Ко второму мероприятию относится продажа одного объекта недвижимого имущества – складских помещений, которые также не используются напрямую в деятельности организации, однако их остаточная стоимость составляет 5647 т.р.

Список используемых источников

- 1) Богомолов, А.М. Управление дебиторской и кредиторской задолженностью как элемент системы внутреннего контроля на предприятии / А.М. Богомолов // Современный бухучет. – 2018. - №5. – С.20-22.
- 2) Богаченко В. М. Бухгалтерский учет: Учебник / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. Р наД: Феникс, 2016.
- 3) Березкин, М.И. Совершенствование расчетов с поставщиками и подрядчиками. / М.И. Березкин // Научный поиск молодежи XXI века. Сборник научных статей по материалам XII Международной научной конференции студентов и магистрантов Часть 3. – 2017. – С.26-31
- 4) Безверхая Е. А. Учет и анализ дебиторской задолженности : учеб.пособие / Е. А. Безверхая, О. В. Шумакова, Т. Г. Мозжерина. - Омск : Изд-во ФГОУ ВПО Ом ГАУ, 2018. - 124 с. : табл.
- 5) Бычкова С. М. Бухгалтерский финансовый учет : учеб.пособие / С. М. Бычкова, Д. Г. Бадмаева. - М. :Эксмо, 2016. - 528 с.
- 6) Волков Н. Г. Учетнеотфактурованных поставок и материалов, находящихся в пути // Н. Г. Волков.- Бухгалтерский учет. № 9, 2016.
- 7) Ефимова Ф. Ф. Организация бухгалтерского учета. Учебное пособие для студентов вузов "Учет и аудит" / Ф.Ф. Ефимова, А.В. Олейник, Н.М. Шигун, С.М. Шулупова. — 2-е изд. — М.: ЖГГ1, 2018. — 567 с.
- 8) Желтухина М.А. Нормативное регулирование учетарасчетов с поставщиками и подрядчиками // М. А. Желтухина, С. А. Нардина/ Молодой ученый. — 2017. — №11. — С. 837-843.
- 9) Костюкова, Е.И. Бухгалтерский учет и анализ : учебное пособие / Е.А. Костюкова, С.А. Тунин[и др.] – М.: КНОРУС, 2014. – 408 с.
- 10) Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник./Н. П. Кондраков — 2-ое изд. перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2016.

- 11) Каримова Л.Р. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками / Л. Р. Каримова Л.Р., А. А. Никитина А.А. ФЭН-НАУКА. — 2016. — №6. — С. 2224-1744.
- 12) Калугина О.В. Направления совершенствования учета расчетов с поставщиками на сельскохозяйственных предприятиях / О.В. Калугина, Н.П. Адинцова // Новая наука: Опыт, традиции, инновации. – 2016. – №3–1 (71). – С. 90–92.
- 13) Лубяная, В.С. Дебиторская и кредиторская задолженность / В.С. Лубяная // Налоговый вестник. – 2016. - №10. - с.90-99
- 14) Лысенко Д. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. для вузов/Д .В. Лысенко. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 320 с.
- 15) Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: [учебник] / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – М.: ФОРУМ; ИНФРА-М, 2016. – 496 с.
- 16) Лебедева, Е. М. Аудит. Практикум / Е.М. Лебедева. – М.: Академия, 2018. – 176 с.
- 17) Лебедева, Е. М. Основы бухгалтерского учета. Учебник / Е.М. Лебедева. – М.: Academia, 2017. – 176 с.
- 18) Мерцалова, А. И. Учет и операционная деятельность в кредитных организациях / А.И. Мерцалова, А.Л. Лазаренко. – М.: Форум, Инфра-М, 2018. – 416 с.
- 19) Мизиковский, Е. А. Бухгалтерский финансовый учет. Учебное пособие / Е.А. Мизиковский, И.Е. Мизиковский. – М.: Инфра-М, Магистр, 2018. – 624 с.
- 20) Муравицкая, Н. К. Тесты по бухгалтерскому учету. Теория бухгалтерского учета, бухгалтерский финансовый учет, управленческий учет, бухгалтерская финансовая отчетность / Н.К. Муравицкая, Г.И. Лукьяненко. – М.: Финансы и статистика, 2018. – 272 с.

- 21) . Муллинова С.А. Учетрасчетов с поставщиками и подрядчиками // Научно-методический электронный журнал Концепт. – 2018. – №7. – С. 41–45.
- 22) Николаева О.Е. Международные стандарты финансовой отчетности: ученик/О. Е. Николаева. 6-е изд. М.: Едиториал, 2017. - 240 с
- 23) Офицерова, М.И. Анализ хозяйственной деятельности предприятий. Учебное пособие / М.И. Офицерова. – М.: Финансы, 2019– 336 с.
- 24) Петров, Л. Ф. Методы динамического анализа экономики / Л.Ф. Петров. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 240 с.
- 25) Проскурин, П.В. История экономики и экономических учений – К.: КНЭУ, 2005. – 312 с.
- 26) Пиндайк, Р. Макроэкономика учебник/ Пиндайк Р., Рубинфельд Д. – М., 1992. – 416 с.
- 27) Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник / В.Ф. Палий. -4-е изд., испр. и доп. – М.:ИНФРА-М,2016. – 512 с. – ISBN 5-16-003475-1.
- 28) Подольский, В.И. Аудит: учебник / В.И.Подольский. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Юнити-Дана, 2016.
- 29) Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет: Учебно-практическое пособие / Н.В. Пошерстник. — СПб.: Питер, 2017.с 300
- 30) Светличная А.С. Учет и контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками // Новая наука: Теоретический и практический взгляд. – 2016. – №5–1. – С. 148–153.
- 31) Сотникова, Л.В. Учетрасчетов / Л.В Сотникова // Бухгалтерский учет. - 2011. - №6. - С.18-23.
- 32) Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: учеб. – 3-е изд., перераб. и доп/Г. В. Савицкая. – М.:ИНФРА-М, 2018. – 425 с.
- 33) Тумасян Р. З. Бухгалтерский учет.учебник/Р. З. Тумасян.- М: Омега-Л, 2017, С. 823

- 34) . Фролова Т. А. «Бухгалтерский учет». Конспект лекций. [Электронный ресурс]: Библиотека административно-управленческого портала. URL: http://www.aup.ru/books/m219/9_1.htm.
- 35) Фрейдина, Е.В. Исследование систем управления. Учебное пособие. 7-е изд., стер. Фрейдина Е.В. / Е.В. Фрейдина. – Москва: РГГУ, 2016. – 951 с.
- 36) Хорин, А. Н. Стратегический анализ / А.Н. Хорин, В.Э. Керимов. – М.: Эксмо, 2018. – 288 с.
- 37) Хачатурян, Н. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Конспект лекций /Н.М. Хачатурян. – М.: Феникс, 2017. – 192 с.
- 38) Шадрина, Г. В. Комплексный экономический анализ организации / Г.В. Шадрина, С.Р. Богомолец, И.В. Косорукова. – М.: Академический Проект, Фонд «Мир», 2017. – 288 с.
- 39) Шатова, И.К. Бухгалтерский Учет В Отраслях Потребительской Кооперации / И. К. Шатова, М. Л. Горяинова. – Москва: Огни, 2017. – 595 с.
- 40) Шеремет, А. Д. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник / А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 432 с.
- 41) Приказ Минфина РФ от 28.12.2001. № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов».
- 42) Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
- 43) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2017).
- 44) Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689)

45) Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «Альфа» на 31.12.2020 г.

Таблица А1 – Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2020 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Организация _____ ООО «Альфа» _____			0710001	
Идентификационный номер налогоплательщика _____			31	12
Вид экономической деятельности _____ Строительство жилых и нежилых зданий _____			20	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ ООО/частная _____			81884340	
Единица измерения: тыс. руб.			6321431722	
Местонахождение (адрес) 445030, Самарская обл., Тольятти г., Дзержинского ул., 34, 250			31.0	
			65	16
			384 (385)	

Пояснения	Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>20</u> Г.	На 31 декабря 20 <u>19</u> Г.	На 31 декабря 20 <u>18</u> г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	44 627	47 462	60 954
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	44 627	47 462	60 954
39	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	40 354	55 593	39 367
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
	Дебиторская задолженность	10 562	11 769	8 810
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	24 791	2 389	5 814
	Прочие оборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу II	75 707	69 751	53 991
	БАЛАНС	120 334	117 213	114 945

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А1

Пояснения	Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>20</u> г.	На 31 декабря 20 <u>19</u> г.	На 31 декабря 20 <u>18</u> г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	20	20	20
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	81 742	53 992	40 252
	Итого по разделу III	81 762	54 012	40 272
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	13 638	16 010	19 752
	Итого по разделу IV	-	-	19 752
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	5 496	8 496	17 005
	Кредиторская задолженность	19 438	38 695	37 866
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	24 934	47 191	54 921
	БАЛАНС	120 334	117 213	114 945

Руководитель _____ М.Х. Сафаров
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ декабря _____ 2020 г.

Продолжение Приложения Б

Продолжение таблицы Б1

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год _____	За _____ год _____
		20 20__ г.	20 19__ г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	27 750	13 740
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель _____ М.Х. Сафаров
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ декабря 20 20__ г.

Приложение В

Отчет о финансовых результатах ООО «Альфа» 2019 г.

(в ред. Приказа Минфина России
от 06.04.2015 № 57н)

Таблица В1 – Отчет о финансовых результатах
за 31 декабря 2019 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Организация _____ ООО «АЛЬФА» _____			0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика _____			31	12
Вид экономической деятельности _____ Строительство жилых и нежилых зданий _____			19	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ ООО/частная _____			81884340	
Единица измерения: тыс. руб.			6321431722	
			31.0	
			65	16
			384 (385)	

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год 20 <u>19</u> г.	За _____ год 20 <u>18</u> г.
	Выручка	68 035	84 978
	Себестоимость продаж	(55 371)	(73 870)
	Валовая прибыль (убыток)	12 664	11 108
	Коммерческие расходы	-	-
	Управленческие расходы	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	12 664	11 108
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	12	-
	Проценты к уплате	(2 375)	(2 480)
	Прочие доходы	3 826	2 754
	Прочие расходы	(387)	(471)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	13 740	10 911
	Текущий налог на прибыль		-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее		-
	Чистая прибыль (убыток)	13 740	10 911

Продолжение Приложения В

Продолжение таблицы В

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год 20 <u>19</u> г.	За _____ год 20 <u>18</u> г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	13 740	10 911
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель _____ М.Х. Сафаров
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ декабря 20 19 г.