

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 собственного капитала

Студент

С. А. Бикашова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент А. П. Данилов

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

Тольятти 2022

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: С.А. Бикашова

Тема работы: «Бухгалтерский учет и анализ собственного капитала»

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент А. П. Данилов

Целью написания бакалаврской работы является формирование практических рекомендаций в области совершенствования практики использования собственного капитала в деятельности предприятия.

Объектом исследования является ООО «Регион». Предметом исследования – практика использования собственного капитала предприятия.

Методы исследования - системный, сравнительный, формально-логический, программно-целевой, обобщение, толкование, классификация, индукция, дедукция.

Практическая значимость работы заключается в том, что выделенные в третьем разделе работы направления совершенствования деятельности ООО «Регион» могут быть внедрены в деятельности не только исследуемого предприятия, но и других СТО. Это позволит обеспечить рост уровня эффективности использования собственного капитала таких предприятий.

Структурно работа включает в себя введение, три раздела, в которых последовательно решаются поставленные выше задачи, заключение и список использованных источников. Общий объем работы – 43 страницы машинописного текста, в том числе и 20 источников, 7 рисунков, 7 таблиц.

Abstract

The bachelor's work was completed by S.A. Bikashova

The subject of the paper is «Accounting and analysis of equity»

The scientific adviser is Ph.D. economy sciences, associate Professor A. P. Danilov

The purpose of writing a bachelor's thesis is to form practical recommendations in the field of improving the practice of using equity in the activities of an enterprise.

The object of the study is LLC «Region». The subject of the study is the practice of using the company's own capital.

The research methods - include systemic, comparative, formal-logical, program-target, generalization, interpretation, classification, induction, deduction methods. The practical significance of the work lies in the fact that the directions for improving the activities of LLC «Region» identified in the third section of the work can be implemented in the activities of not only the enterprise under study, but also in other service businesses. This will ensure an increase in the level of efficiency in the use of equity capital of such enterprises.

Structurally, the work includes an introduction, three sections where the above tasks are sequentially solved, a conclusion and a list of sources used.

The total amount of the graduation work is 43 pages of typewritten text, including 20 literature sources, 7 figures, 7 tables.

Содержание

Введение	5
1 Теоретические основы учета и анализа собственного капитала и его раскрытие в отчетности организации	7
1.1 Понятие, структура и источники формирования собственного капитала	7
1.2 Особенности бухгалтерского учета собственного капитала и его отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности	12
1.3 Основные направления и методы анализа собственного капитала	17
2 Бухгалтерский учет и анализ собственного капитала	22
2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности предприятия	22
2.2 Учет собственного капитала и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	26
2.3 Анализ и оценка собственного капитала организации	30
3. Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и эффективности использования собственного капитала	34
3.1 Перспективные направления повышения качества учета и использования собственного капитала предприятия	34
3.2 Обоснование экономического эффекта от внедрения предложенных рекомендаций	37
Заключение	40
Список используемых источников	43
Приложение А. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ООО «РЕГИОН»	46
Приложение Б. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «РЕГИОН»	48

Введение

Собственный капитал предприятия представляет собой один из ведущих элементов финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Это связано с тем, что именно он выступает источником для финансирования определенных обязательств компании, а также служит источником для формирования имущества предприятия. Нельзя не выделить, что от качества управления собственным капиталом зависит экономическая эффективность работы предприятия, его финансовая устойчивость и платежеспособность.

Влияние собственного капитала на эффективность работы компании обосновывается тем, что при его отсутствии или нехватке формируются условия для привлечения заемных средств. Это сформирует определенную зависимость компании от внешнего финансирования и может подтолкнуть предприятие к банкротству. Отдельно важно выделить, что в условиях экономической нестабильности, характерной для национальной экономики РФ, от качества управления собственным капиталом зависит выживаемость предприятия. В связи с чем, можно говорить об актуальности исследования выбранной темы.

Целью написания бакалаврской работы является формирование практических рекомендаций в области совершенствования практики использования собственного капитала в деятельности предприятия. Достижение поставленной цели возможно на основе решения следующих задач:

- исследования понятия, структуры и источников формирования собственного капитала предприятия;
- рассмотреть особенности бухгалтерского учета собственного капитала;
- выделить основные направления и методы анализа собственного капитала предприятия;

- сформировать организационно-экономическую характеристику деятельности выбранного объекта исследования;
- провести анализ учета собственного капитала и практики его использования в деятельности ООО «Регион»;
- разработать и обосновать практические рекомендации в области совершенствования практики использования собственного капитала предприятия.

Объектом исследования является ООО «Регион». Предметом исследования – практика использования собственного капитала предприятия.

Методы исследования - системный, сравнительный, формально-логический, программно-целевой, обобщение, толкование, классификация, индукция, дедукция.

Практическая значимость работы заключается в том, что выделенные в третьем разделе работы направления совершенствования деятельности ООО «Регион» могут быть внедрены в деятельности не только исследуемого предприятия, но и других СТО. Это позволит обеспечить рост уровня эффективности использования собственного капитала таких предприятий.

Структурно работа включает в себя введение, три раздела, в которых последовательно решаются поставленные выше задачи, заключение и список использованных источников. Общий объем работы – 43 страницы машинописного текста, в том числе и 20 источников, 7 рисунков, 7 таблиц.

1 Теоретические основы учета и анализа собственного капитала и его раскрытие в отчетности организации

1.1 Понятие, структура и источники формирования собственного капитала

Собственный капитал организации представляет собой важнейший элемент финансово-хозяйственной деятельности. Это связано с тем, что именно он выступает основой для обеспечения обязательств компании, исполнения договоров и т.д. При этом нельзя не выделить и тот факт, что от наличия и эффективности использования собственного капитала, в значительной степени, зависят возможности привлечения заемного капитала.

В связи с чем достаточно актуальным становится исследование таких аспектов как сущность, структура и основные источники формирования собственного капитала организации.

Первоначально проанализируем подходы различных исследователей к трактовке сущности собственного капитала. Это позволит уточнить исследуемое понятие, а также сформировать основу для рассмотрения прочих аспектов, с ним связанных. Так, подходы к определению сущности понятия «собственный капитал» проиллюстрированы в таблице 1.

Таблица 1 – Подходы к трактовке понятия «собственный капитал организации»

Автор	Подход к определению понятия
Е.Е. Гредасова	Собственный капитал – это финансовые средства организации, которые принадлежат ей на праве собственности и используются для формирования чистых активов организации [1, с. 27].
Д. А. Сулейманова, А. А. Меджиова	Собственный капитал организации представляет собой особую форму ресурсов. В отличие от других источников, он безвозвратный, имеет четкую правовую основу и определенность функций, является неременным условием для формирования и функционирования любого предприятия. Независимо от организационных и правовых форм, это вся деятельность предприятия, ядро с первого дня [14, с. 402].

Продолжение таблицы 1

Автор	Подход к определению понятия
А.А. Малиновкина	Собственный капитал - это сочетание материальной ценности и денег, стоимости финансовых инвестиций и прав и привилегий, необходимых для получения экономической деятельности организации [8, с. 359].
Ю.В. Павлова	Это капитал, принадлежащий предприятию на правах собственности и гарантирующий интересы его кредиторов, часть совокупного капитала предприятия [10, с. 290].

В соответствии с представленными в таблице подходами к трактовке сущности понятия «собственный капитал» можно отметить, что он представляет собой специфический ресурс, принадлежащий предприятию. Собственный капитал формируется под влиянием итогов финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта и благодаря первоначальным инвестициям с целью организации производственно-хозяйственной деятельности и создания определенных гарантий для контрагентов. В рамках дальнейшего исследования будет использован именно такой подход.

Сущность собственного капитала организации раскрывается через функции, который он реализует в процессе деятельности организации. Выполняемые собственным капиталом функции проиллюстрированы на рисунке 1.

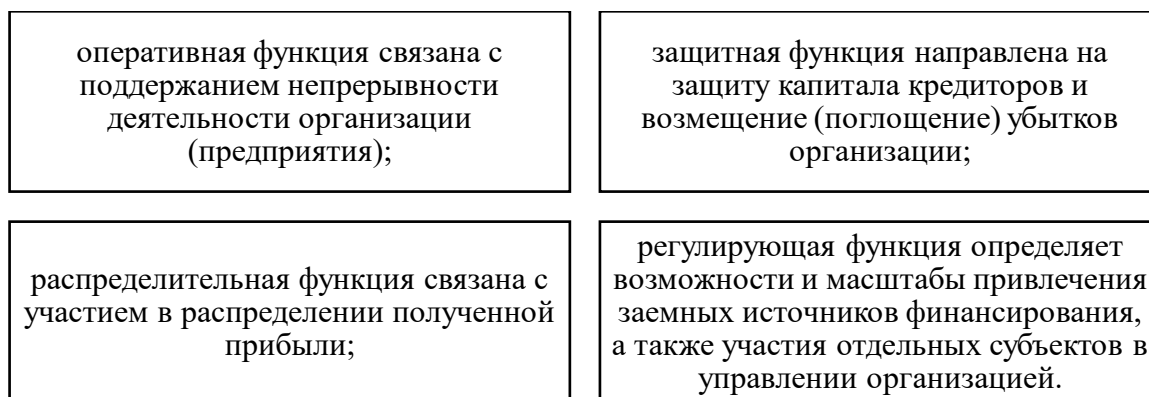


Рисунок 1 – Основные функции собственного капитала предприятия [3]

Исследование представленных на рисунке функций собственного капитала позволяет говорить о том, что он играет ведущую роль в процессе финансово-хозяйственной деятельности предприятия. При этом именно за счет собственного капитала формируются условия для начала ведения предпринимательской деятельности, что подтверждает его ведущую роль. В составе собственного капитала предприятия выделяется несколько достаточно важных структурных элементов.

Достаточно большое число исследователей говорят о том, что собственный капитал предприятия включает в себя:

- уставной капитал. Данная часть собственного капитала формируется в процессе организации предпринимательского субъекта, а минимальный размер уставного капитала определен в нормативно-правовых документах в РФ (сейчас это 10 тыс. руб.). Уставной капитал формируется как в денежном выражении, так и в натуральном имуществе из вкладов собственников предприятия. Размер уставного капитала отражается в уставе предприятия;

- дополнительный капитал организации является определенной частью средств, вкладываемых акционерами в организацию. Чаще всего такой капитал требуется, когда предприятие нуждается в увеличении собственных активов для целей дальнейшего развития и расширение. Привлекается дополнительный капитал через эмиссию ценных бумаг (если это возможно) или через увеличение объема средств, вкладываемых собственниками компании (через изменение структуры долей собственности);

- резервный капитал также является частью собственного капитала организации. Его возникновение связано с необходимостью сохранения части собственного капитала с целью предотвращения потенциальных убытков в будущем;

- важнейшей частью собственного капитала предприятия является нераспределённая прибыль, возникающая в связи с аккумулярованием части

собственных средств компании с целью использования для дальнейшего развития отдельных процессов [18, с. 243].

Помимо представленных выше элементов собственного капитала предприятия ряд исследователей отмечает и несколько дополнительных, к которым могут быть отнесены различные фонды. Такие фонды формируются с целью решения конкретных задач развития экономического субъекта или для решения целей и задач в области социального развития предприятия. Однако, сегодня такие фонды формируются только в рамках деятельности крупных предприятий, в связи с чем их выделение для всех предпринимательских субъектов нецелесообразно.

Таким образом, в составе собственного капитала выделяется четыре основных структурных элемента. Их исследование позволило выделить основные источники формирования собственного капитала. Уточним их следующим образом:

- средства собственников предприятия, привлекаемые в рамках изменения соотношения долей собственности на собственный капитал или в рамках организации предприятия;
- эмиссионный доход;
- нераспределенная прибыль [16].

Достаточно интересный подход к определению основных источников финансирования собственного капитала предприятия представлен в работе Г. В. Шадринной и Л. И. Егоровой [15, с. 184]. Исследователи разделяют данные источники на внутренние и внешние. Для большей наглядности подход исследователя представлен на рисунке 2.

Ключевым отличием источников финансирования, представленных на рисунке 2 от рассмотренного ранее подхода, является включение безвозмездной финансовой помощи. Возникновение такого источника обосновывается тем, что сегодня со стороны государства уделяется существенное внимание вопросам предоставления государственной помощи, в том числе и в виде различных грантов.

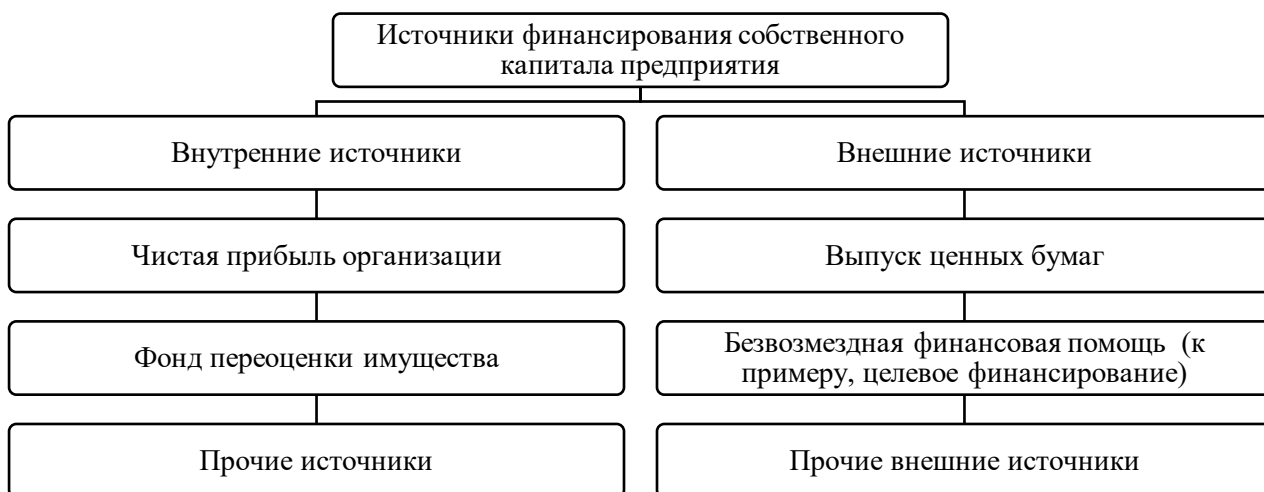


Рисунок 2 – Структура источников финансирования собственного капитала предприятия [15, с. 184]

Проведенное исследование позволяет выделить, что собственный капитал организации представляет собой ключевой элемент финансово-хозяйственной деятельности любого современного предприятия. Сам по себе он является одним из источников финансирования деятельности предприятия и оказывает значительное влияние на финансовую устойчивость и платежеспособность экономического субъекта.

Собственный капитал формируется под влиянием итогов финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта и благодаря первоначальным инвестициям с целью организации производственно-хозяйственной деятельности и создания определенных гарантий для контрагентов.

Формирование собственного капитала предприятия осуществляется на основе определенных источников финансирования, выбор которых осуществляется на основе решений собственников предприятия, а также возможностей, характерных для конкретного экономического субъекта. Существенное внимание в литературе по выбранной теме уделяется бухгалтерскому учету. В связи с чем рассмотрим более детально особенности бухгалтерского учета собственного капитала далее.

1.2 Особенности бухгалтерского учета собственного капитала и его отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности

В соответствии с действующей практикой бухгалтерского учета собственного капитала предприятия, можно выделить, что он отражается в рамках третьего раздела баланса предприятия, а также в форме №3 «Отчет об изменениях капитала».

Так, в бухгалтерском балансе организации по счету 80 «Уставной капитал» (кредитовое сальдо) отражается стоимость уставного капитала, которая определена в рамках учредительной документации. Отражение в учете и отчетности данных об увеличении или уменьшении размера уставного капитала осуществляется на основе внесения изменений в учредительные документы организации и их регистрации. Счет 81 «Собственные акции (доли)» предназначен для обобщения информации о наличии и движении собственных акций, выкупленных акционерным обществом у акционеров для их последующей перепродажи или аннулирования.

Другие хозяйственные общества и товарищества используют этот счет для учета доли участника, приобретенной самим обществом или товариществом для передачи другим участникам или третьим лицам. Собственные акции, выкупленные у акционеров, отражают фактические затраты организации по выкупу собственных акций у акционеров, т.е. дебетовое сальдо по счету 81 «Собственные акции (доли)». Сумма выкупа отражается в круглых скобках и уменьшает показатель уставного капитала.

При увеличении уставного капитала с использованием имущества используются проводки по дебету таких синтетических счетов как: 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 41 «Товары», в корреспонденции с кредитом субсчета 75.01 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал».

При использовании внешних источников для увеличения объема уставного капитала используется проводка Дебет счета 75.01 «Расчеты по

вкладам в уставный (складочный) капитал» Кредит счета 80 «Уставной капитал» – отражено увеличение собственного капитала предприятия за счет привлечения дополнительных взносов от собственников». При этом не имеет никакого значения каким образом осуществляется увеличение уставного капитала [13, с. 400].

Если же уставной капитал предприятия увеличивается через нераспределенную прибыль, используется проводка: Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Кредит счета 80 «Уставной капитал» – отражено увеличение уставного капитала предприятия за счет нераспределенной прибыли.

Уменьшение стоимости уставного капитала отражается проводкой Дебет счета 80 «Уставной капитал» Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями» – отражено уменьшение стоимости уставного капитала по решению собственников, если наблюдается возврат части уставного капитала предприятия, а если наблюдается выбытие имущества, включаемого в состав уставного капитала, счет 80 «Уставной капитал» корреспондирует с 51 «Расчетные счета» или 91 «Прочие расходы и доходы».

Счет 82 «Резервный капитал» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала организации, образуемого в соответствии с законодательными и учредительными документами.

Формирование резервного капитала является итогом принятия соответствующих управленческих решений. Источником для возникновения резервного капитала является чистая прибыль прошлых лет, а его отражение в бухгалтерской отчетности осуществляется с использованием кредита счета 82 «Резервный капитал» и дебета счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» [9].

При проведении такой операции используется проводка: Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Кредит счета 82 «Резервный капитал» – объем резервного капитала увеличен за счет нераспределенной прибыли.

В свою очередь, если данный ресурс пополняется за счет личных взносов учредителей компании, используется проводка: Дебет счета 75 «Расчеты с учредителями» Кредит счета 82 «Резервный капитал» – резервный капитал предприятия увеличен за счет средств, привлеченных от учредителей [5].

Рассмотрим также проводки, соответствующие тем или иным способам расходования резервного капитала. Например, если резервы направляются на компенсацию убытков фирмы, то используется следующая проводка: Дебет счета 82 «Резервный капитал» Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – часть уставного капитала направлена на покрытие объема убытков.

Если же они расходуются на погашение обязательств, используется иная корреспонденция: Дебет счета 82 «Резервный капитал» Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» – дополнительные взносы от собственников предприятия направлены на погашение обязательств предприятия.

Важным видом собственного капитала является добавочный капитал, который отражается по кредитовому сальдо счета 83 «Добавочный капитал». В рамках аналитического учета по этому счету отражаются источники формирования добавочного капитала за счет использования таких субсчетов:

- 83/1 «Эмиссионный доход»;
- 83/2 «Прирост стоимости за счет переоценки внеоборотных активов»;
- 83/3 «Капитал, инвестированный в социальную сферу» и т.д.

Представленные выше субсчета могут быть дополнены с целью наиболее полной детализации основных операций в области формирования дополнительного капитала предприятия. Типовыми проводками, связанными с изменением объема добавочного капитала предприятия, являются:

- Дебет счета 83 «Добавочный капитал» Кредит счета 01 «Основные средства» — используется при погашении сумм, соответствующих уменьшению стоимости внеоборотных активов по факту переоценки;

- Дебит счета 83 «Добавочный капитал» Кредит счета 80 «Уставной капитал» — отражает перевод добавочного капитала в уставный;
- Дебит счета 83 «Добавочный капитал» Кт 75 «Расчеты с учредителями» — используется при распределении добавочного капитала между собственниками фирмы при ликвидации предприятия.
- Отдельно следует рассмотреть и проводки по увеличению добавочного капитала предприятия:
 - Дебит счета 51 «Расчетный счет» Кредит счета 75.01 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» - фиксируется получение фирмой денежных средств за акции по исходной цене;
 - Дебит счета 75.01 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» Кредит счета 83 «Добавочный капитал» (используется при увеличении стоимости акций, вследствие чего растет объем добавочного капитала).

Нераспределенная прибыль, как один из источников собственного капитала предприятия, в бухгалтерском балансе отражается в рамках счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Дебетовое сальдо по данному счету отражается через сумму прибыли и убытков прошлых отчетных периодов.

Нераспределенная прибыль может использоваться в качестве ресурса для покрытия убытков, зафиксированных в предыдущие годы ведения бизнеса. В этом случае транзакция осуществляется в рамках одного и того же счета — 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», и потому для корректного отражения данной операции бухгалтеру нужно открыть ряд дополнительных субсчетов.

Например, 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению», на котором фиксируется нераспределенная прибыль или убытки прошлых лет, а также 84.02 «Убыток, подлежащий покрытию», отражающий текущую нераспределенную прибыль. Проводка, фиксирующая покрытие убытков,

может выглядеть так: Дебит счета 84.02 «Убыток, подлежащий покрытию»
Кредит счета 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению».

Поскольку в качестве одного из источников формирования собственного капитала предприятия является целевое финансирование, актуальным становится рассмотрение практики его отражения в составе бухгалтерского баланса предприятия. Основным счетом здесь является 86 «Целевое финансирование», который предназначен для систематизации информации об изменениях объема средств, привлеченных из внешних источников для достижения определенных целей развития предприятия.

Вторым документом, в рамках которого отражается динамика изменения собственного капитала организации является Отчет об изменениях капитала, который включает в себя три раздела. Рассмотрим их более подробно.

Так, в первом разделе «Движение капитала» раскрываются отдельные аспекты изменения объема собственного капитала предприятия. В рамках отчета построчно отражаются ключевые показатели, причины изменения капитала и т.д.

Во втором разделе «Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправления ошибок» осуществляются корректировки, позволяющие актуализировать данные об объеме капитала. Заполнение данного раздела осуществляется только при условии изменения учетной политики в предыдущем периоде [7].

В третьем разделе отчета «Чистые активы» отражаются данные об активах, которые финансируются за счет собственных средств предприятия. Так, расчет величины чистых активов осуществляется через вычитание сумм обязательств. При расчете исключается из суммы оборотных активов задолженность учредителей по взносам в уставный капитал, а из суммы краткосрочных обязательств – доходы будущих периодов.

Таким образом, сегодня в рамках бухгалтерского учета собственного капитала предприятия выделяется несколько типовых проводок, которые

позволяют отразить изменения его стоимости. При этом наличие различных проводок по различным видам капитала позволяет структурировать процесс учета, а также минимизировать вероятность ошибок в его процессе.

Исследование системы бухгалтерской отчетности, позволяет выделить, что собственный капитал предприятия отражается в двух документах – балансе предприятия и Отчете об изменениях капитала. Такой подход позволяет обеспечить взаимосвязь между данными формами отчетности, что облегчает процесс проверки достоверности представленных данных.

Немаловажной частью управления собственным капиталом предприятия является проведение его анализа и эффективности использования, рассмотрим основные направления и методы анализа собственного капитала в следующем подразделе данной работы.

1.3 Основные направления и методы анализа собственного капитала

Анализ собственного капитала предприятия позволяет решить достаточно большое число различных целей в области повышения уровня эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия. В качестве основных задач, которые могут быть решены по средствам анализа собственного капитала, можно выделить:

- определение источников формирования собственного капитала и потенциальных последствий, которые могут возникнуть в результате изменения их структуры;
- оценка правовых, договорных и финансовых ограничений, характерных для деятельности предприятий и организаций;
- оценка приоритетности тех или иных источников финансирования собственного капитала;
- определение приоритетности прав собственников, если их несколько [2].

Обращая внимание на методику проведения анализа собственного капитала, можно выделить, то она включает в себя несколько последовательных этапов. Для большей наглядности основные этапы проведения анализа эффективности использования собственного капитала предприятия проиллюстрированы рисунком 3.

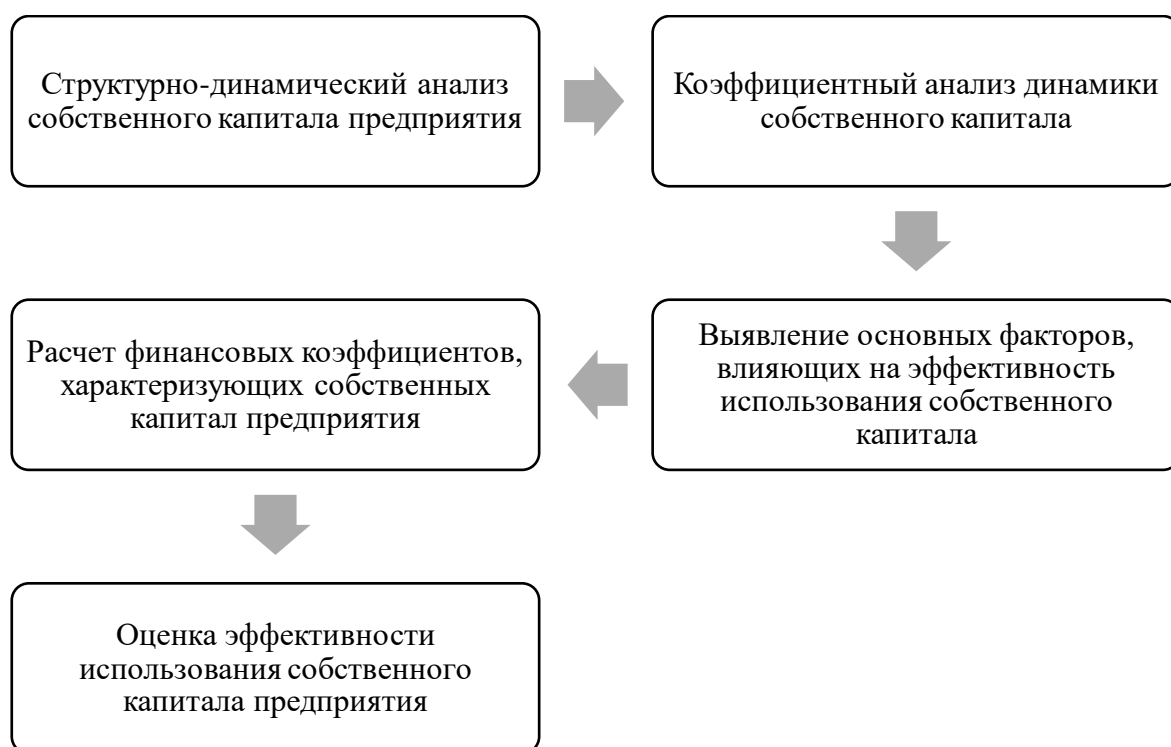


Рисунок 3 – Основные этапы проведения анализа собственного капитала предприятия [11]

На первом этапе анализа собственного капитала предприятия проводится структурно-динамический анализ. Это позволяет выявить основные изменения, произошедшие в рамках собственного капитала предприятия за отчетный период.

Второй этап анализа собственного капитала связан с исследованием относительных показателей его движения, в частности:

- коэффициент поступления;
- коэффициент выбытия [20].

На основе соотношения данных показателей делается вывод относительно накопления собственного капитала.

На третьем этапе анализа собственного капитала предприятия исследуется влияние отдельных факторов на объем собственного капитала компании. Здесь активно применяются инструменты факторного анализа, а наиболее популярной методикой анализа является модель Дюпона. Расчет модели осуществляется следующим образом:

$$\text{ЧРСК} = \text{ЧП} / \text{СК} \quad (1)$$

где ЧРСК – чистая рентабельность собственного капитала; ЧП – чистая прибыль за расчетный период; СК – собственный капитал на последнюю отчетную дату (итог раздела III баланса) [12].

По итогам анализа модели Дюпона делается вывод относительно необходимости увеличения или снижения объема собственного капитала с целью повышения уровня прибыльности компании.

Четвертый этап исследования собственного капитала связан с расчетом нескольких финансовых коэффициентов, связанных с использованием собственного капитала в деятельности предприятия. Наиболее распространенными показателями являются:

- собственный оборотный капитал предприятия, являющегося разницей между объемами капитала компании и оборотными активами;
- показатель обеспеченности запасов и затрат собственными источниками, позволяющий определить тип финансовой устойчивости компании;
- коэффициент концентрации собственного капитала предприятия, рассчитываемый как отношение собственного капитала предприятия к валюте баланса. Данный показатель позволяет оценить насколько эффективно вложенные средства в организацию и насколько предприятие автономно от внешних источников финансирования;

– коэффициент финансовой зависимости, являющийся обратным коэффициенту концентрации, и отражающий какая доля имущества предприятия сформирована за счет заемных средств [19];

– коэффициент маневренности собственного капитала, рассчитываемый через соотношение собственных оборотных средств и собственного капитала предприятия. Нормативное значение данного показателя колеблется в пределах 0,4-0,6. Сам показатель отражает какая часть капитала используется предприятием в текущей деятельности, а какая капитализируется [17].

Применение описанных выше показателей позволяет сформировать целостное понимание роли собственного капитала в обеспечении финансовой устойчивости экономического субъекта.

Пятый этап анализа собственного капитала связан с оценкой уровня эффективности его использования в процессе производства. Здесь рассматриваются следующие показатели:

– оборачиваемость собственного капитала, показывающая активность его использования в процессе производства. Расчет показателя проводится через соотношение выручки от реализации продукции и собственного капитала предприятия;

– длительного периода одного оборота собственного капитала отражает насколько быстро средства, вложенные в деятельность предприятия инвесторами и собственными, возвращаются обратно. Показатель рассчитывается в днях через соотношение числа дней в анализируемом периоде и показателя оборачиваемости собственного капитала;

– важнейшим показателем эффективности использования собственного капитала является его рентабельность. Показатель рассчитывается в процентах через деление объема чистой прибыли на среднюю сумму собственного капитала за отчетный период. По средствам исследования данного показателя обеспечивается анализ уровня доходности капитала;

– эффективность использования собственного капитала зависит также от продолжительности периода, необходимого на полное воспроизводство суммы собственного капитала за счёт прибыли и характеризуется периодом окупаемости собственного капитала [4, 6].

Таким образом, можно говорить о том, что сегодня в рамках системы оценки эффективности использования собственного капитала предприятия используется достаточно большое число различных показателей. Применение описанной выше методики обеспечивает принятие наиболее обоснованных управленческих решений в сфере управления собственным капиталом. Выделенные показатели будут использованы далее в процессе проведения исследования эффективности использования собственного капитала предприятия.

2 Бухгалтерский учет и анализ собственного капитала

2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности предприятия

Объектом исследования в бакалаврской работе выбрано ООО «Регион». Данная компания занимается производством и реализацией изделий из черного лома, а также предоставлением транспортно-экспедиторских услуг на территории города Тольятти и в Самарской области, а также услуги в сфере демонтажа металлоконструкций. Кроме собственного производства, компания активно развивает партнерские связи и реализует продукцию, металлопрокат черных металлов и чугун других производителей. Это позволяет значительно расширять ассортимент продаваемого металлопроката, и поставляемой продукции клиентам.

Юридический адрес компании: Самарская область, г. Тольятти, ул. Фрунзе, д. 8, офис 708.

Для проведения более качественного анализа деятельности предприятия рассмотрим его организационную структуру с использованием рисунка 4.



Рисунок 4 – Организационная структура ООО «Регион»

Представленная на рисунке организационная структура сформирована на основе линейно-функционального принципа. Это связано с тем, что такой подход к управлению производственно-хозяйственной деятельностью предприятия позволяет обеспечить наиболее эффективное управление всеми процессами: от принятия управленческих решений относительно развития деятельности, до фактического момента предоставления услуг клиенту.

Нельзя не выделить, что линейно-функциональная структура предприятия имеет ряд определенных недостатков, но с учетом размера предприятия (в соответствии с российской классификацией ООО «Регион» относится к микро предприятиям), проявление недостатков организационной структуры быстро ликвидируется через управленческие воздействия со стороны директора предприятия. Р

Для более качественной характеристики деятельности, с использованием данных таблицы 2 рассмотрим основные экономические показатели предприятия. При построении таблицы использовались данные Приложения А и Приложения Б.

Таблица 2 – Динамика основных экономических показателей деятельности ООО «Регион» в 2019-2021 гг.

Показатели	2019	2020	2021	Абс. отклонения		Отн.отклонения	
				2019-2020	2020-2021	2019-2020	2020-2021
Выручка, тыс.руб.	114986	77334	82046	-37652	4712	-32,74	6,09
Себестоимость продаж, тыс.руб.	104549	66754	60395	-37795	-6359	-36,15	-9,53
Чистая прибыль, тыс.руб.	185	136	-1347	-49	-1483	-26,49	-1090,44
Основные средства, тыс.руб.	0	0	0	0	0	-	-
Оборотные активы, тыс.руб.	15656	9492	11613	-6164	2121	-39,37	22,35
Численность персонала, чел.	22	24	23	2	-1	9,09	-4,17
Выработка на 1 работающего, тыс.руб.	5227	3222	3567	-2004,39	344,97	-38,35	10,71

Продолжение таблицы 2

Показатели	2019	2020	2021	Абс. отклонения		Отн.отклонения	
				2019-2020	2020-2021	2019-2020	2020-2021
Оборачиваемость активов, раз	13,62	12,27	14,15	-1,34	1,88	-9,85	15,32
Рентабельность продаж, %	0,16	0,18	-1,64	0,01	-1,82	9,31	-1033,56
Затраты на рубль выручки, руб.	0,91	0,86	0,74	-0,05	-0,13	-5,06	-14,72

С целью наиболее наглядного представления информации о динамике отдельных показателей они проиллюстрированы соответствующими рисунками. Так, на рисунке 5 представлена динамика показателей выручки, себестоимости и чистой прибыли.

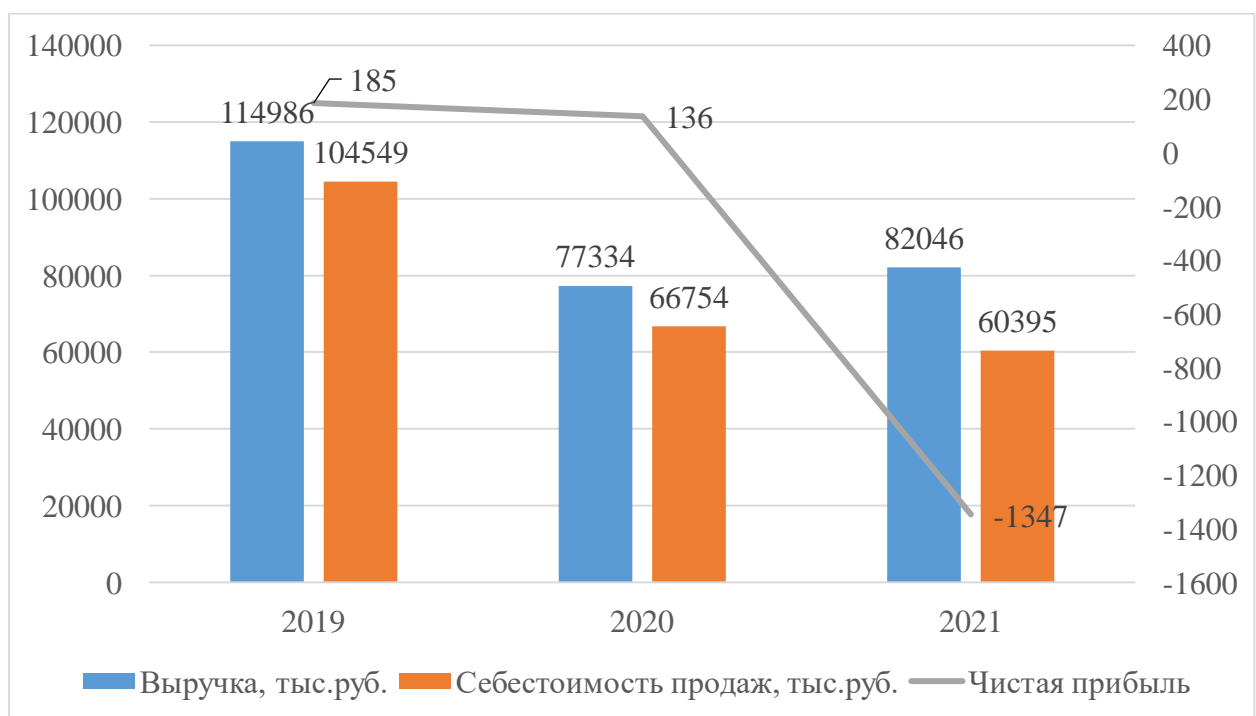


Рисунок 5 – Динамика основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Регион», тыс. руб.

В соответствии с представленными на рисунке данными можно выделить, что в течении 2019-2021 гг. наблюдается резкое сокращение объема выручки от реализации продукции (в 2020 г. относительно 2019 г. на 32,76%),

при этом себестоимость сокращается более быстрыми темпами чем выручка (в 2020 г. на 36,15% в 2021 г. на 9,53%). В связи с чем, можно говорить об эффективном управлении себестоимостью в течении исследуемого периода времени.

Наличие чистого убытка в 2021 г. связано с необходимостью оплаты труда персонала в течении периода реализации мер по предупреждению распространения новой коронавирусной инфекции, а также с существенным увеличением прочих расходов ООО «Регион». Само наличие убытка говорит об определенных сложностях при организации управления деятельностью предприятия в течении 2021 г.

Динамика уровня чистой прибыли предприятия достаточно сильно оказывает влияние на уровень рентабельности. В связи с чем в 2021 г. наблюдается отрицательное значение рассчитанного показателя. Но и до наступления чистого убытка в 2019-2020 гг., рентабельность работы ООО «Регион» крайне низка.

Нельзя не выделить и тот факт, что собственные основные средства у анализируемого предприятия отсутствуют. Весь капитал представлен оборотными активами, динамика изменений которых неоднозначна – резкое сокращение в 2020 г. (в соответствии с данными годовой бухгалтерской отчетности из-за резкого снижения объема дебиторской задолженности), с последующим увеличением в 2021 г. (опять же за счет увеличения объема дебиторской задолженности).

Анализ относительного показателя эффективности использования оборотного капитала говорит о положительных изменениях в данной области: увеличение оборачиваемости оборотных активов влечет за собой сокращение длительности временного отрезка, в течении которого средства, вложенные в оборотные активы, возвращаются обратно на предприятие.

Анализируя показатели производительности труда, можно также говорить об их снижении. Это подтверждает наличие проблем с организацией эффективной работы ООО «Регион» в течении исследуемого периода.

Проведенное исследование динамики основных показателей развития ООО «Регион» позволяет говорить о том, что сегодня наблюдается наличие ряда отрицательных тенденций развития предприятия.

К наиболее важным отрицательным тенденциям можно отнести: наличие чистого убытка в 2021 г., снижение и низкий уровень рентабельности, снижение производительности труда персонала, отсутствие собственных основных средств и т.д. В связи с чем, для наиболее эффективного управления развитием предпринимательского субъекта необходимо особое внимание уделять именно данным аспектам управления.

Следует выделить, что важное место в системе управления деятельностью ООО «Регион» занимает управление и учет собственного капитала предприятия. В связи с чем рассмотрим более детально основные аспекты учета собственного капитала далее.

2.2 Учет собственного капитала и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Вопросам учета собственного капитала уделяется достаточно большое внимание в рамках работы ООО «Регион». Это связано с тем, что весь его объем концентрируется в оборотных средствах. Рассмотрим более детально основные аспекты учета собственного капитала предприятия.

С целью организации учета собственного капитала в деятельности предприятия используется информационная система «1С:Предприятие». Данная система позволяет обеспечить высокое качество управления и учета собственного капитала, а также обеспечить формирование наиболее достоверной отчетности за счет внутренних инструментов.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, содержащие

обязательные реквизиты, указанные в ч. 4 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ.

Бухгалтерский учет в ООО «Регион» осуществляется в соответствии с Законом РФ от 22.11.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также в соответствии с утвержденной Учетной политикой и Рабочим планом счетов.

Учет собственного капитала осуществляется в соответствии с «Планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией к его применению, утвержденным приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н». Основными счетами, используемыми в процессе учета собственного капитала предприятия, являются:

- счет 80 «Уставный капитал»;
- счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В соответствии с действующей практикой финансово-хозяйственной деятельности предприятия, собственником является единственное физическое лицо. В связи с чем, в рамках процесса учета изменений собственного капитала отражаются расчеты с данным собственником, а также движение нераспределенной прибыли, направляемой на финансирование увеличения объема капитала предприятия.

Так, объем уставного капитала, являющегося первым взносом собственника для организации деятельности предприятия, не изменялся в течении трех последних лет работы исследуемого предпринимательского субъекта. В связи с чем никаких дополнительных хозяйственных операций здесь не возникало.

По данному счету с момента организации предприятия проведена только одна бухгалтерская проводка – Дебет счета 75 «Расчеты с учредителями» Кредит счета 80 «Уставной капитал» - зафиксирована величина уставного капитала предприятия.

Учет объема и изменений в составе уставного капитала осуществляется на счете 80 «Уставной капитал», где по кредиту счета всегда отражается остаток капитала на отчетную дату. С учетом особенностей финансово-хозяйственной деятельности и практики учета к счету 80 «Уставной капитал» не открывается каких-либо субсчетов.

Исследуем процесс отражения уставного капитала в отчетности предприятия.

В соответствии с действующими стандартами бухгалтерского учета уставной капитал предприятия отражается в бухгалтерском балансе, отчете о движении капитала и пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности. В первом документе сведения об объеме уставного капитала отражаются в третьем разделе документа первой строкой.

Отражение уставного капитала в отчете об изменениях капитала осуществляется отдельной графой, что позволяет проводить наиболее качественный анализ ключевых изменений. В рамках пояснений к бухгалтерскому балансу представлены отдельные изменения в составе уставного капитала, но с учетом фактического их отсутствия – пояснения не заполняются.

Учетная политика предприятия не предполагает формирование резервного и добавочного капитала. Это приводит к тому, что учет по данным счетам в организации не ведется, а в отчетности отражается нулевое сальдо.

Важной частью собственного капитала ООО «Регион» является нераспределенная прибыль, которая также играет важное место в финансировании деятельности предприятия. Отражение нераспределенной прибыли осуществляется аналогично отражению уставного капитала, но с использованием счета 84 «Нераспределенная прибыль».

По дебету данного счета отражается увеличение объема нераспределенной прибыли, полученной по итогам финансово-хозяйственной деятельности предприятия в отчетном периоде. При наличии кредитового

сальдо по анализируемому счету – можно говорить о наличии чистого убытка предприятия. Бухгалтерские проводки по исследуемому счету следующие:

– Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль». Проводка отражает увеличение нераспределенной прибыли за счет прибыли отчетного года;

– Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль» Кредит счета 84 «Прибыли и убытки». Проводка отражает наличие непокрытого убытка отчетного периода.

Анализ данных бухгалтерской отчетности предприятия говорит о том, что именно нераспределенная прибыль представляет собой ключевой источник собственного капитала организации.

Таким образом, можно говорить о том, что сегодня в рамках процесса учета собственного капитала в деятельности предприятия используется только два счета, что обосновывается особенностями организации управления данной частью имущества предприятия, а также практикой учета на микро предприятиях. К ключевым из них можно отнести: отсутствие каких-либо изменений в составе уставного капитала, отказ от применения субсчетов для учета изменений в составе уставного капитала. Данные особенности возникли в связи с размером предприятия и практикой учета, принятой в его деятельности.

Процесс учета собственного капитала автоматизирован, что позволяет минимизировать вероятность ошибок в процессе составления отчетности и ведения учета, а сама практика учета соответствует требованиям российского законодательства в области организации бухгалтерского учета.

В соответствии с поставленными целями и задачами исследования в следующем подразделе данной работы проведем анализ собственного капитала ООО «Регион» на основе данных годовой бухгалтерской отчетности.

2.3 Анализ и оценка собственного капитала организации

Основой производственной деятельности ООО «Регион», как и любого другого экономического субъекта, является собственный капитал, достаточная величина которого обеспечивает финансовую устойчивость, определенный запас финансовой прочности, снижение риска банкротства. В организацию, где доля собственного капитала высока, инвесторы вкладывают свои средства более охотно, а банкам легче принять решение о предоставлении кредита и займа.

Также собственный капитал имеет большое значение при расширении деятельности. Именно поэтому важен своевременный анализ собственного капитала, повышение эффективности его использования, а также принятие мер для поддержания и наращивания.

Анализ собственного капитала предприятия может быть проведен на основе данных годовой бухгалтерской отчетности ООО «Регион». Первоначально рассмотрим его структуру и динамику с использованием данных, представленных на рисунке 6.

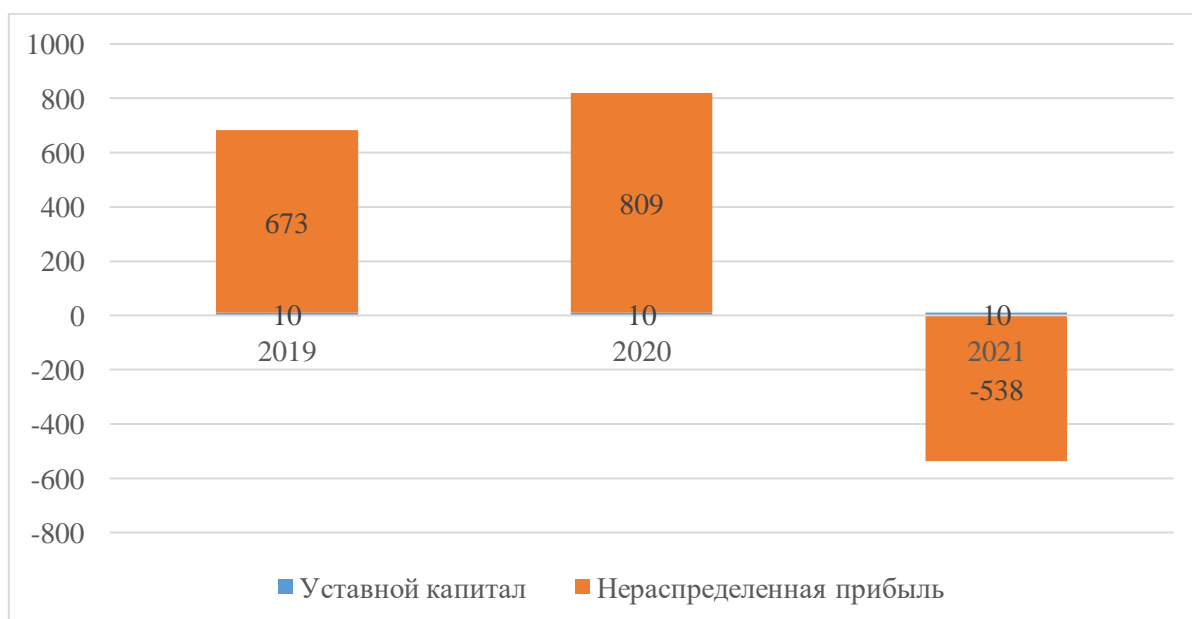


Рисунок 6 – Динамика и структура собственного капитала ООО «Регион» в 2019-2021 гг., тыс. руб.

В соответствии с представленными на рисунке данными, можно выделить, что основными источником формирования собственного капитала ООО «Регион» является нераспределенная прибыль. Так, следует отметить, что объем уставного капитала не изменялось в течении анализируемого периода, в то время как объем нераспределенной прибыли увеличивался в 2019-2020 гг. за счет чистой прибыли компании.

При этом, наличие существенного чистого убытка в 2021 г. повлекло за собой снижение объема собственного капитала – фактически он стал отрицательной величиной.

Представленные выше итоги анализа собственного капитала предприятия позволяют выделить, что значительное влияние на его объем оказывает нераспределенная прибыль. В связи с чем, можно говорить о независимости объема собственного капитала от вложений собственника.

С целью формирования более обоснованных выводов относительно изменения собственного капитала предприятия необходимым также становится исследование уровня покрытия заемного капитала собственными средствами. Для анализа данные представлены на рисунке 7.

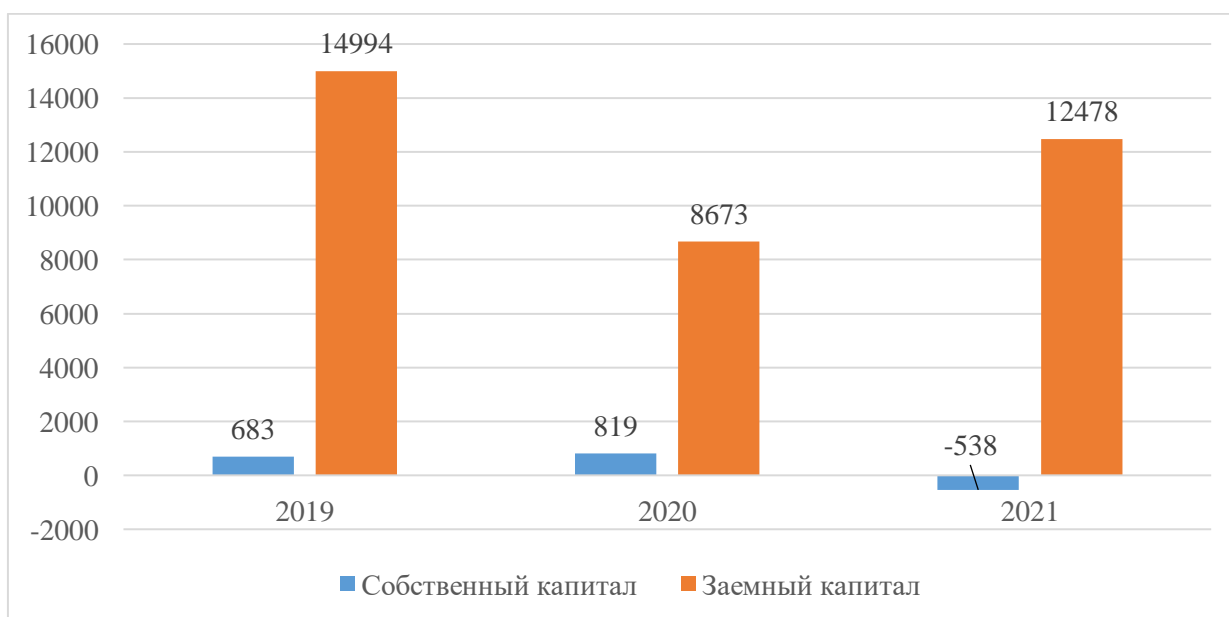


Рисунок 7 – Соотношение собственного и заемного капитала ООО «Регион» в 2019-2021 гг., тыс. руб.

Представленные на рисунке данные говорят о том, что собственный капитал играет незначительную роль в процессе финансирования деятельности исследуемого предприятия. Это отражает наличие финансовой зависимости исследуемого предприятия от внешних источников. Так, в соответствии с данными годовой бухгалтерской отчетности, основным из таких источников является кредиторская задолженность предприятия.

Для проведения более качественного анализа деятельности ООО «Регион» рассмотрим основные показатели, характеризующие собственный капитал предприятия с использованием таблицы 3

Таблица 3 – Основные показатели эффективности использования собственного капитала ООО «Регион» в 2019-2021 гг.

Показатели	2019	2020	2021
Соотношение собственного капитала и стоимости материальных активов, в %	4,29	9,42	-4,50
Чистый оборотный капитал предприятия	662	819	-865
Доля собственных средств в финансировании запасов, в %	20,3	21,2	-38,0
Рентабельность собственного капитала предприятия, в %	27,5	15,2	-
Число оборотов собственного капитала, раз	2,14	4,22	-2,39
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,98	0,92	0,98

По итогам проведенных расчетов можно сделать следующие выводы:

- наблюдается постепенное увеличение роли собственного капитала в процессе финансирования материальных активов вплоть до 2021 г. Это связано с увеличением объема собственного капитала, возникшее из-за увеличения объема чистой прибыли. Наличие чистого убытка в 2021 г. также отрицательно сказалось и на динамике данного показателя;
- чистый оборотный капитал (вплоть до 2021 г.) характеризуется положительной динамикой;
- показатель рентабельности собственного капитала достаточно велик, что отражает прибыльность работы компании для ее собственника;

– также нельзя не выделить и тот факт, что большая часть собственного капитала предприятия сконцентрирована в оборотном капитале, что обеспечивает высокие показатели его маневренности.

Таким образом, можно говорить о том, что вплоть до 2021 г., когда у исследуемого предприятия наблюдались убытки, использование собственного капитала было достаточно эффективным. Данный вывод был подтвержден на основе анализа относительных показателей, а также структуры и динамики собственного капитала предприятия. Наличие чистого убытка в 2021 г. отрицательно сказалось на объеме собственного капитала, поскольку значительную роль в его составе занимает нераспределенная прибыль, а изменений объема оборотного капитала не происходило с момента основания компании.

Исходя из практики использования собственного капитала ООО «Регион» можно выделить следующие проблемы:

– зависимость объема собственного капитала предприятия от нераспределенной прибыли;

– превалирование в источниках финансирования деятельности ООО «Регион» заемного капитала, что делает деятельность предприятия финансово зависимой;

– отрицательный уровень относительных показателей использования собственного капитала предприятия в 2021 г.

Исходя из данных проблем в следующей главе выпускной квалификационной работы будут определены ключевые направления совершенствования практики учета и использования собственного капитала ООО «Регион».

3. Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и эффективности использования собственного капитала

3.1 Перспективные направления повышения качества учета и использования собственного капитала предприятия

Проведенное исследование деятельности ООО «Регион» позволило выделить несколько основных проблем, характерных для его работы. В связи с чем в рамках данного подраздела обоснуем наиболее перспективные направления повышения качества учета и использования собственного капитала предприятия.

Одной из достаточно важных проблем в области работы предприятия сегодня является зависимость объема его собственного капитала от нераспределенной прибыли, которой могут распоряжаться собственники предприятия без учета потребностей развития предприятия. Это приводит к необходимости формирования и обоснования рекомендаций в области совершенствования практики учета и использования нераспределенной прибыли.

В рамках данного направления перспективным является формирование специального фонда денежных средств, который может быть использован для достижения целей развития предприятия, в частности, перспективным кажется создание резервного капитала предприятия, который будет использован для финансирования текущих обязательств предприятия.

Для формирования необходимого объема резервного капитала предлагается сформировать отдельный фонд денежных средств, в который будет отчисляться 50% от прибыли каждого года. Средства из этого фонда будут использоваться для финансирования текущих обязательств компании, при условии недостаточности финансовых ресурсов от текущей деятельности.

Учет резервного капитала проиллюстрирован проводками в таблице 4.

Таблица 4 – Бухгалтерский учет резервного капитала предприятия

Операция	Дебет	Кредит
Произведены отчисления в резервный капитал	84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	82 «Резервный капитал»
Средства резервного капитала используются для покрытия убытков компании	82 «Резервный капитал»	84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Формирование дополнительного объема резервного капитала обеспечит снижение уровня зависимости компании от нераспределенной прибыли, а также сформирует определенный объем резервов для погашения обязательств, при условии нехватки финансовых ресурсов, формируемых в рамках текущей деятельности.

Немаловажным направлением совершенствования учета собственного капитала предприятия является снижение трудоемкости. В частности, актуальным становится разработка учетных регистров, которые могут быть использованы для учета нераспределенной прибыли, которая является основным источником собственного капитала предприятия сегодня. По средствам разработки и внедрения учетных регистров может быть обеспечено упрощение учета, а также расчет различных налогов. Предлагаемая форма регистра проиллюстрирована в таблице 5.

Таблица 5 – Предлагаемая форма регистра нераспределенной прибыли предприятия

Наименование хозяйственной операции (ее суть)	Дебет	Кредит	Сумма	Основание для проведения хозяйственной операции	Лицо, принявшее решение о проведении хозяйственной операции
-	-	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-	-

За счет внедрения предложенного регистра обеспечится более качественный учет собственного капитала предприятия, а также снизится трудоемкость для проведения его анализа. В связи с чем, сформируются условия для сокращения времени на исследование оснований, связанных с изменением собственного капитала предприятия.

Важным направлением совершенствования практики учета и анализа собственного капитала предприятия является формирование нового отчета в системе учета «1С», применяемой в деятельности ООО «Регион» для организации учета. Такие отчеты формируются на основе специальных программных инструментов, предусмотренных в системе.

Для создания отчета должны быть привлечены программисты, осуществляющие техническую поддержку системы сегодня. Такие услуги предоставляются сертифицированными специалистами. В состав отчета должны быть включены не только абсолютные показатели, но и относительные показатели использования собственного капитала, среди которых:

- чистая рентабельность собственного капитала;
- собственный оборотный капитал;
- коэффициент концентрации собственного капитала;
- маневренность собственного капитала и т.д.

Данные показатели могут быть рассчитаны в автоматическом режиме на основе итогов учета изменения собственного капитала предприятия. В связи с чем, реализация описанного направления совершенствования процесса становится достаточно перспективным для ООО «Регион». Исходя из всего вышесказанного, можно выделить, что экономический эффект от внедрения предложенных рекомендаций формируется за счет:

- создание дополнительного отчета в «1С» для организации учета и анализа собственного капитала предприятия;
- внедрение регистра учета хозяйственных операций, связанных с учетом и анализом собственного капитала ООО «Регион».

В связи с чем обоснуем в следующем подразделе данной работы экономический эффект от внедрения предложенных рекомендаций в деятельность предприятия.

3.2 Обоснование экономического эффекта от внедрения предложенных рекомендаций

Первой из практических рекомендаций, которая направлена на совершенствование процесса учета и анализа собственного капитала предприятия является формирование специального регистра, в котором будут отображаться не только проводки по собственному капиталу, но и основания для тех или иных хозяйственных операций и ответственные лица за принятие решений об изменениях.

Актуальность данного направления связана с тем, что сегодня бухгалтер ООО «Регион» тратит достаточно большой объем времени для обоснования тех или иных изменений в составе собственного капитала для собственника предприятия.

Так, в соответствии с данными, предоставленными бухгалтером предприятия, совокупный объем расходов на обоснование операций, связанных с собственным капиталом предприятия, выявление лиц, принявших решение относительно изменения того или иного аспекта, связанного с собственным капиталом предприятия, составляют порядка 120 часов в год.

С учетом внедрения предложенного регистра временные расходы на организацию учета собственного капитала могут быть сокращены на 70% от текущего уровня за счет быстрого и оперативного заполнения предложенной формы.

Экономический эффект, связанный с внедрением предложенной рекомендации в деятельности предприятия может быть основан на основе соотношения текущих расходов на оплату труда бухгалтера, а также потенциального их снижения.

Обоснование экономического эффекта от внедрения предложенной рекомендации проиллюстрировано в таблице 6.

Таблица 6 – Обоснование экономического эффекта, возникающего за счет внедрения предложенного регистра учета собственного капитала

Наименование показателя	Значение
Временные расходы на учет собственного капитала, часов/год	120
Потенциальное сокращение временных расходов на учет собственного капитала за счет внедрения регистров, в %	70%
Среднедневная оплата труда бухгалтера, руб.	1363
Среднечасовая оплата труда бухгалтера, руб.	170,3
Текущие расходы на оплату труда бухгалтера, возникающие в связи с учетом собственного капитала предприятия, руб.	20 436
Расходы на оплату труда бухгалтера после внедрения регистра, руб.	6 130,8
Потенциальный объем сокращения уровня расходов на организацию учета собственного капитала предприятия, руб.	14 305,2

Таким образом, помимо совершенствования практики процесса учета собственного капитала, обеспечится сокращение объема расходов, связанных с работой бухгалтера в данном направлении. В связи с чем, можно говорить об эффективности внедрения предложенного регистра в деятельности предприятия.

Вторая из практических рекомендаций направлена на внедрение инструментов автоматического анализа эффективности использования собственного капитала предприятия.

При проведении обоснования примем следующее:

- бухгалтер тратит на анализ эффективности использования собственного капитала в год – 300 часов;
- объем снижения временных расходов – 50%;
- расходы на разработку отчета специалистом – 4 тыс. руб.;

Обоснование данной рекомендации проведем аналогично предыдущей рекомендации в таблице 7 .

Таблица 7 – Обоснование экономического эффекта, возникающего за счет внедрения нового отчета в системе «1С»

Наименование показателя	Значение
Временные расходы на анализ собственного капитала, затрачиваемое бухгалтером предприятия, часов/год	300
Потенциальное сокращение временных расходов на учет собственного капитала за счет внедрения регистров, в %	50%
Среднедневная оплата труда бухгалтера, руб.	1363
Среднечасовая оплата труда бухгалтера, руб.	170,3
Текущие расходы на оплату труда бухгалтера, возникающие в связи с анализом собственного капитала предприятия, руб. /год	25 545
Расходы на создание отчета, тыс. руб.	4
Потенциальный объем сокращения уровня расходов на организацию анализа собственного капитала предприятия, руб.	21 545

Таким образом, можно говорить о том, что обе из практических рекомендаций формируют положительный эффект для предприятия, причем как качественный, так и количественный. В связи с чем, они могут быть применены для повышения эффективности учета и анализа собственного капитала ООО «Регион».

Заключение

На основе проведенного исследования, можно говорить о том, что собственный капитал организации представляет собой ключевой элемент финансово-хозяйственной деятельности любого современного предприятия. Сам по себе он является одним из источников финансирования деятельности предприятия и оказывает значительное влияние на финансовую устойчивость и платежеспособность экономического субъекта.

Собственный капитал формируется под влиянием итогов финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта и благодаря первоначальным инвестициям с целью организации производственно-хозяйственной деятельности и создания определенных гарантий для контрагентов. Формирование собственного капитала предприятия осуществляется на основе определенных источников финансирования, выбор которых осуществляется на основе решений собственников предприятия, а также возможностей, характерных для конкретного экономического субъекта.

Исследование основных вопросов, связанных с организацией бухгалтерского учета собственного капитала позволило выделить, что в рамках бухгалтерского учета выделяется несколько типовых проводок, которые позволяют отразить изменения его стоимости. При этом наличие различных проводок по различным видам капитала позволяет структурировать процесс учета, а также минимизировать вероятность ошибок в его процессе.

Собственный капитал предприятия отражается в двух документах – балансе предприятия и Отчете об изменениях капитала. Такой подход позволяет обеспечить взаимосвязь между данными формами отчетности, что облегчает процесс проверки достоверности представленных данных.

В рамках системы оценки эффективности использования собственного капитала предприятия используется достаточно большое число различных показателей. Применение описанной выше методики обеспечивает принятие

наиболее обоснованных управленческих решений в сфере управления собственным капиталом. Выделенные показатели будут использованы далее в процессе проведения исследования эффективности использования собственного капитала предприятия.

Объектом исследования в бакалаврской работе выбрано ООО «Регион». Данная компания занимается производством и реализацией изделий из черного лома, а также предоставлением транспортно-экспедиторских услуг на территории города Тольятти и в Самарской области, а также услуги в сфере демонтажа металлоконструкций. Кроме собственного производства, компания активно развивает партнерские связи и реализует продукцию, металлопрокат черных металлов и чугуна других производителей.

Проведенное исследование динамики основных показателей развития ООО «Регион» позволяет говорить о том, что сегодня наблюдается наличие ряда отрицательных тенденций развития предприятия. К наиболее важным отрицательным тенденциям можно отнести: наличие чистого убытка в 2021 г., снижение и низкий уровень рентабельности, снижение производительности труда персонала, отсутствие собственных основных средств и т.д. В связи с чем, для наиболее эффективного управления развитием предпринимательского субъекта необходимо особое внимание уделять именно данным аспектам управления.

В процессе учета собственного капитала в деятельности предприятия используется только два счета, что обосновывается особенностями организации управления данной частью имущества предприятия, а также практикой учета на микропредприятиях. К ключевым из них можно отнести: отсутствие каких-либо изменений в составе уставного капитала, отказ от применения субсчетов для учета изменений в составе уставного капитала.

Данные особенности возникли в связи с размером предприятия и практикой учета, принятой в его деятельности. Процесс учета собственного капитала автоматизирован, что позволяет минимизировать вероятность ошибок в процессе составления отчетности и ведения учета, а сама практика

учета соответствует требованиям российского законодательства в области организации бухгалтерского учета.

Анализ практики использования собственного капитала в деятельности исследуемого предприятия позволило выделить, что наиболее важными проблемами сегодня являются:

- зависимость объема собственного капитала предприятия от нераспределенной прибыли;
- превалирование в источниках финансирования деятельности ООО «Регион» заемного капитала, что делает деятельность предприятия финансово зависимой;
- отрицательный уровень относительных показателей использования собственного капитала предприятия в 2021 г.

С целью повышения уровня эффективности управления собственным капиталом было предложено:

- создание дополнительного отчета в «1С» для организации учета и анализа собственного капитала предприятия;
- внедрение регистра учета хозяйственных операций, связанных с учетом и анализом собственного капитала ООО «Регион».

Обе из практических рекомендаций формируют положительный эффект для предприятия, причем как качественный, так и количественный. В связи с чем, они могут быть применены для повышения эффективности учета и анализа собственного капитала ООО «Регион».

Список используемых источников

1. Анализ состава и структуры капитала организаций: учебное пособие / Е. Е. Гредасова. Самара: Издательство Самарского университета, 2021. – 68 с.
2. Амедиева, Э. А. Отражение собственного капитала в бухгалтерском учете и отчетности / Э. А. Амедиева // Развитие методологии современной экономической науки и менеджмента : Материалы II Междисциплинарной Всероссийской научно-практической конференции, Севастополь, 07–08 мая 2018 года / Научный редактор Т.А. Кокодей, ответственный редактор Т.И. Ломаченко. – Севастополь: Севастопольский филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова», 2018. – С. 66-69
3. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса : учебное пособие для вузов / Н. А. Проданова, Е. И. Зацаринная, Е. А. Кротова, В. В. Лизяева ; под редакцией Н. А. Продановой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 229 с.
4. Вайволенко, П. В. Методика проведения аудита бухгалтерского учета собственного капитала / П. В. Вайволенко, А. Г. Щербинина // Концепции устойчивого развития науки в современных условиях : сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции : в 3 ч., Казань, 28 декабря 2018 года. – Казань: Общество с ограниченной ответственностью «Агентство международных исследований», 2018. – С. 56-59
5. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для вузов / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Тарасова ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 358 с.
6. Кузьмина Е. В. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / Е. В. Кузьмина, Н. В. Морозова. – СПб. : Изд-во Политехн. ун-та, 2018. – 296 с.

7. Кыштымова, Е. А. Методические аспекты бухгалтерского учета и аудита собственного капитала организаций / Е. А. Кыштымова // Современные технологии в науке и образовании - СТНО-2019 : Сборник трудов II международного научно-технического форума: в 10 томах, Рязань, 27 февраля – 01 2019 года / Под общей редакцией О.В. Миловзорова. – Рязань: BookJet, 2019. – С. 74-77.

8. Малиновкина, А. А. Собственный капитал и проблемы оптимизации структуры капитала организации / А. А. Малиновкина // Вклад молодых ученых в инновационное развитие АПК России : Сборник статей Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Пенза, 29–30 октября 2020 года. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2020. – С. 359-363

9. Мешков, С. А. Актуальные вопросы бухгалтерского учета собственного капитала / С. А. Мешков, Е. Т. Перехвальская // Актуальные вопросы экономики и бухгалтерского учета : Материалы научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых, Балашиха, 21 мая 2019 года. – Балашиха: Российский государственный аграрный заочный университет, 2019. – С. 122-126

10. Павлова, Ю. В. Роль собственного капитала в формировании источников финансирования хозяйственной деятельности предприятия / Ю. В. Павлова // Цифровая экономика: проблемы и перспективы развития : сборник научных статей Межрегиональной научно-практической конференции, Курск, 14–15 ноября 2019 года. – Курск: Юго-Западный государственный университет, 2019. – С. 290-297.

11. Петренко, А. И. Развитие бухгалтерского учета и аудита собственного капитала в коммерческих организациях / А. И. Петренко // Актуальные направления развития учета, анализа, аудита и статистики в отечественной и зарубежной практике : Материалы Международной научно-практической конференции, Ростов-на-Дону, 21 ноября 2019 года. – Ростов-

на-Дону: Ростовский государственный экономический университет «РИНХ», 2019. – С. 115-118

12. Собирова, М. Д. Концепции учета собственного капитала и отражение в бухгалтерской отчетности / М. Д. Собирова // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. – 2018. – № 3(62). – С. 232-234

13. Собственный капитал организации: учет, анализ и раскрытие в бухгалтерском балансе / И. А. Бабалыкова, З. Т. Мелконян, Ю. В. Аствацатуров, А. Р. Ашальян // Естественно-гуманитарные исследования. – 2021. – № 38(6). – С. 395-403

14. Сулейманова, Д. А. Анализ доходности собственного капитала / Д. А. Сулейманова, А. А. Меджиова // Экономика и социум. – 2020. – № 2(69). – С. 402-404

15. Шадрина, Г. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 429 с.

16. Josh Bauerle CPA Accounting QuickStart Guide: The Simplified Beginner's Guide to Financial & Managerial Accounting For Students, Business Owners and Finance Professionals – ClydeBank Media LLC; 3rd edition , 2018 – 213 p.

17. Lilia R., Macmillian C. S, Guide to Economics. Student's Book. / Lilia Raitskaya, Stuart Cochrane. – Oxford: Macmillian, 2018. – 136 p.

18. Kenneth W. Boyd, Accounting All-in-One For Dummies with Online Practice 2nd Edition – For Dummies, 2018. - 768 p.

19. Shields G. Accounting: The Ultimate Guide to Accounting Principles, Financial Accounting and Management Accounting - Wealthvox Press, 2018 – 425 p.

20. Treidler O. Transfer Pricing in One Lesson: A Practical Guide to Applying the Arm's Length Principle in Intercompany Transactions (Management for Professionals). 2019. – 138 p.

Приложение А

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ООО «РЕГИОН»

Таблица А.1 - БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ООО «РЕГИОН»

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 21 г.**

		Коды		
		Дата (число, месяц, год)		
		31	12	21
Организация ООО «Регион»	Форма по ОКУД			
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО			
Вид экономической деятельности Торговля оптовая отходами и ломом	ИНН	6312110666		
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью	по ОКВЭД 2	46.77		
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
Местонахождение (адрес) 445000, Самарская обл, город Тольятти, улица Фрунзе, д.8, оф. 708	по ОКЕИ	384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря 20 21 г. ³	На 31 декабря 20 20 г. ⁴	На 31 декабря 20 19 г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	337	-	-
	Итого по разделу I	337	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	1 416	4 217	3 314
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	630	289	511
	Дебиторская задолженность	9 523	4 794	11 687
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	44	192	144
	Прочие оборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу II	11 613	9 492	15 656
	БАЛАНС	11950	9 492	15 656

Продолжение приложения А

Продолжение таблицы А.1

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31 На <u>декабря</u> 20 <u>21</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-538	809	673
	Итого по разделу III	-528	819	683
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	191	0	268
	Кредиторская задолженность	12 102	8 543	14 575
	Доходы будущих периодов	0	0	0
	Оценочные обязательства	185	130	151
	Прочие обязательства	0	0	0
	Итого по разделу V	12 478	8 673	14 994
	БАЛАНС	11 950	9 492	15 682

Приложение Б
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «РЕГИОН»

Таблица Б.1 - ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «РЕГИОН»

**Отчет о финансовых результатах
на 31 декабря 2021 г.**

Организация **ООО «Регион»** Форма по ОКУД _____ Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности **Торговля оптовая отходами и ломом** по ОКВЭД 2 _____
Организационно-правовая форма/форма собственности **Общество с ограниченной ответственностью** по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____
Местонахождение (адрес) **445000, Самарская обл, город Тольятти, улица Фрунзе, д.8, оф. 708**

Коды		
31	12	21
6312110666		
46.77		
12300	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За <u>12 месяцев</u>	За <u>12 месяцев</u>
		<u>20 21</u> г. ³	<u>20 20</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	82 046	77 334
	Себестоимость продаж	(60 395)	(66 754)
	Валовая прибыль (убыток)	21 651	10 580
	Коммерческие расходы	(21112)	(9275)
	Управленческие расходы	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	539	1305
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате		
	Прочие доходы	4 287	110
	Прочие расходы	(6475)	(1217)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	(1 649)	189
	Текущий налог на прибыль в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	302	
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		53
	Чистая прибыль (убыток)	(1347)	136