

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт торговли и сферы услуг

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ

И. о. заведующего кафедрой

\_\_\_\_\_ Э. А. Батраева  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2021 г.

## **БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

38.03.01 «Экономика»

профиль 38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)»

на тему

«Учет, анализ и аудит основных средств»

Научный руководитель

доцент, к.э.н., Т.В. Живаева

Выпускник

ЗУЭ16-01ББз А.М. Боковикова

Красноярск 2021

## Содержание

Ведение.....	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования.....	6
1.1 Понятие, нормативная регулирования, оценка и классификация основных средств .....	6
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности объекта исследования.....	15
1.3 Организационная характеристика объекта исследования.....	22
2 учёт и аудит основных средств.....	36
2.1 Документальное оформление и учет поступления и выбытия основных средств .....	36
2.2 Документальное оформление и учет основных средств в процессе эксплуатации.....	42
2.3 Аудит основных средств.....	46
3 Анализ основных средств.....	56
3.1 Анализ динамики и структуры основных средств.....	56
3.2 Анализ движения и технического состояния основных средств.....	59
3.3 Анализ эффективности использования основных средств.....	61
Заключение.....	63
Список использованных источников.....	67
Приложения А-Н.....	74-159

## Введение

Основные средства любой промышленной организации являются ее главным производственным потенциалом, эффективность управления которым можно обеспечить лишь в том случае, если в организации правильно построен бухгалтерский учет этого имущества. От состояния и эффективности использования основных средств зависит уровень технического оснащения организации, что оказывает прямое влияние на результаты деятельности организации.

Особое место в системе бухгалтерского учета занимают вопросы, связанные с состоянием основных средств. Это объясняется тем, что они в своей совокупности образуют производственно – техническую базу и определяют производственную цель организации. В современных условиях организации должны уделять особое внимание учету основных средств, так как в результате снижения объемов производства, падения платежеспособности спроса населения и других причин, резко снижается эффективность использования основных средств организации, и все это разрушительно сказывается на производстве. Кроме того, основные средства в условиях рыночной экономики, жесткой конкурентоспособности между производителями подвергаются постоянной переоценке, осуществление которой невозможно без достоверного, оперативного и точного бухгалтерского учета и отчетности по основным средствам.

Основные средства представляют собой основу производственной деятельности любой организации и определяют ее технический и технологический уровень, ассортимент, качество выпускаемой продукции.

Систематически проводимый анализ состояния и использования основных средств является необходимым условием научно обоснованного руководства, позволяет своевременно и верно принимать управленческие решения. Изучению особенностей учета основных средств посвятили свои

работы такие ученые, как В.В. Авдеев, И.И. Бочкарева, В.Р. Захарьин, В.Э. Керимов, Н.П. Кондраков, А.Д. Шерemet и другие.

Поскольку основные средства составляют основу материально-технической базы любого предприятия, то вопросы организации учета и действенного контроля за данными внеоборотными активами заслуживают особого внимания, как со стороны управленческого персонала, так и со стороны собственников хозяйства. В связи с этим основными целями внутреннего контроля за основными средствами организаций является проверка правильности ведения учета основных средств и отражения их в отчетности, а также организации хранения и эффективности использования.

Цель выпускной квалификационной работы – изучение особенностей учета, проведение анализа и аудиторской проверки учета основных средств в АО «XXX» и разработка рекомендаций по совершенствованию учета и повышению эффективности использования основных средств. В ходе выполнения работы необходимо решить следующие задачи:

- изучить нормативные документы и специальную экономическую литературу по теме исследования;

- раскрыть экономическую сущность предмета исследования, существующие подходы к его классификации и оценке,

- изучить результаты хозяйственно-финансовой деятельности объекта исследования, сформировать оценку их изменения в динамике и выявить имеющиеся недостатки;

- критически рассмотреть практику организации бухгалтерского учета основных средств в отношении соответствия требованиям стандартов и выявить имеющиеся отклонения с помощью средств аудита;

- оценить степень достоверности показателей бухгалтерской отчетности, являющейся важнейшим элементом информационной базы анализа предмета исследования;

– апробировать имеющуюся в литературе методику анализа основных средств и выявить возможности повышения степени эффективности его использования;

– разработать практически значимые рекомендации, направленные на совершенствование организации исследуемых функций управления и повышение эффективности результатов деятельности объекта исследования.

Объектом исследования выступает акционерное общество «XXX». Предметом исследования – основные средства.

Теоретической основой работы являются: законы РФ, стандарты бухгалтерского учета и аудита в отношении бухгалтерского учета, процедур обзорной проверки отчетности объекта исследования и требования к формированию финансовой отчетности коммерческих организаций. А также использовались труды российских и зарубежных авторов, материалы периодической печати по отражению методики обзорного аудита бухгалтерской отчетности и экспресс-анализа результатов хозяйственно-финансовой деятельности хозяйствующих субъектов.

Кроме того, использовались общенаучные принципы исследования, такие, как дедукция, индукция, анализ и синтез, приемы общего и факторного анализа в качестве методического инструментария при проведении расчетов.

Практическая значимость проведенного исследования заключается в объективной оценке состояния хозяйственно-финансовой деятельности и организации учета основных средств объекта исследования, а также разработка на основе полученной информации комплекса первоочередных мероприятий по оптимизации организации бухгалтерского учета основных средств и улучшению хозяйственно-финансовой деятельности АО «XXX».

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений

## **1 Характеристика предмета и объекта исследования**

### **1.1 Понятие, нормативное регулирование, оценка и классификация основных средств**

Основные средства – это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего двенадцать месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает двенадцать месяцев [17, с. 106]. Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и учетной политики АО «XXX» для принятия активов к учету в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

– 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.

Срок полезного использования объектов основных средств АО «XXX» определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Ведение бухгалтерского учета, и, в частности, учета основных средств, регламентируется нормативными документами. Однако в настоящее время система нормативного регулирования бухгалтерского (финансового) учета основных средств подвергается достаточно частым изменениям, что приводит к определенным затруднениям, связанным с применением новых редакций стандартов на практике. Проанализируем современное состояние регламентаций по бухгалтерскому учету основных средств и проблемы его ведения на практике. Нормативные документы, регулирующие бухгалтерский (финансовый) учет основных средств в системе российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ), систематизированы в таблице 1.

Таблица 1 – Система нормативного регулирования бухгалтерского учета основных средств

Нормативный документ	Требования к учету основных средств
А	Б
О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ	Регламентирует общий порядок учета активов, в частности проведения инвентаризации активов
Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина России от 29.07.1998 №34н	Дает определение и классификацию объектов основных средств; определяет их оценку и методы начисления
Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006): Приказ Минфина России от 27.11.2006 №154н	Определяет порядок оценки и учета основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте
Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: Приказ Минфина России от 30.03.2001 №26н	Дает определение и классификацию основных средств; регламентирует их оценку, срок полезного использования, способы начисления амортизации, раскрытие информации о них в отчетности
Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: Приказ Минфина России от 06.05.1999 №32н	Определяет порядок и правила признания доходов от выбытия объектов основных средств
Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: Приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н	Определяет порядок и правила признания расходов от выбытия объектов основных средств
Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств: Приказ Минфина России от 13.10.2003 №91н	Детализируют ПБУ 6/01 в отношении классификации, оценки, документации и учета основных средств

Окончание таблицы 1

А	Б
Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказ Минфина России от 13.06.1995 №49	Определяет порядок проведения инвентаризации основных средств
Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина России от 31.10.2000 №94н	Определяет порядок отражения основных средств на счетах бухгалтерского учета

Таким образом, можно сделать вывод, что современный бухгалтерский учет основных средств достаточно регламентирован. В системе РСБУ представлено ПБУ 6/01 «Учет основных средств», посвященное всем наиболее важным вопросам учета основных средств. Кроме того, существует нормативный документ третьего уровня – Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, который детализирует ПБУ 6/01 в ряде вопросов.

С 01.01.2022 г. ПБУ 6/01 заменит новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», который разработан на основе МСФО (IAS) 16 «Основные средства» [4]. Сравнительный анализ требований, представленных в данных нормативных актах, касающихся сущности и оценки основных средств, приведен в таблице 2.

Таблица 2 – Сравнительный анализ условий признания активов основными средствами и методов их оценки в ПБУ 6/01 и ФСБУ 6/2020

Критерий сравнения	ПБУ 6/01	ФСБУ 6/2020
А	Б	В
Условия признания активов	Основное средство – это актив, который предназначен для производственной (управленческой) деятельности организации или для передачи в аренду; имеет срок службы свыше 12 месяцев; не предназначен для перепродажи; способен приносить доход в будущем.	Из перечня основных признаков основных средств исключение условие, что актив не должен быть предназначен для продажи. К основным средствам относится имущество, предназначенное для охраны окружающей среды
		Если актив утрачивает признаки основного средства, то его надо переклассифицировать в другой актив



Окончание таблицы 2

А	Б	В
Стоимостной лимит	Активы стоимостью до 40000 руб. могут быть учтены в составе основных средств или материально-производственных запасов	Организация вправе сама установить любой лимит стоимости. Активы с признаками основных средств и со стоимостью ниже лимита признаются расходами текущего периода
Оценка основных средств при поступлении	По первоначальной стоимости	По первоначальной стоимости
Оценка основных средств после признания	По первоначальной стоимости	По первоначальной стоимости По переоцененной стоимости, которая должна быть равна справедливой стоимости или отличаться от нее незначительно
Оценка основных средств при выбытии	-	По ликвидационной стоимости, которую организация получит после выбытия объекта за минусом затрат на его списание

Таким образом, существенными отличиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» является отсутствие установленного стоимостного лимита для объектов, относимых к основным средствам, а также возможность применения оценки по переоцененной стоимости после ввода объекта в эксплуатацию и ликвидационной стоимости при выбытии.

Кроме того, ФСБУ 6/2020 вводится понятие «справедливая стоимость», которая представляет собой оценку, основанную на рыночных данных, не специфичную для организации и используется при приобретении основных средств по договорам мены или их переоценке.

Основные средства предприятия разнообразны по составу и назначению. На следующем этапе исследования необходимо рассмотреть основные классификационные группировки основных средств, наиболее часто используемые в экономической литературе и практической деятельности предприятий.

В соответствии с типовой классификацией основные средства, числящиеся на балансе организации, детализируются следующим образом (рисунок 1).

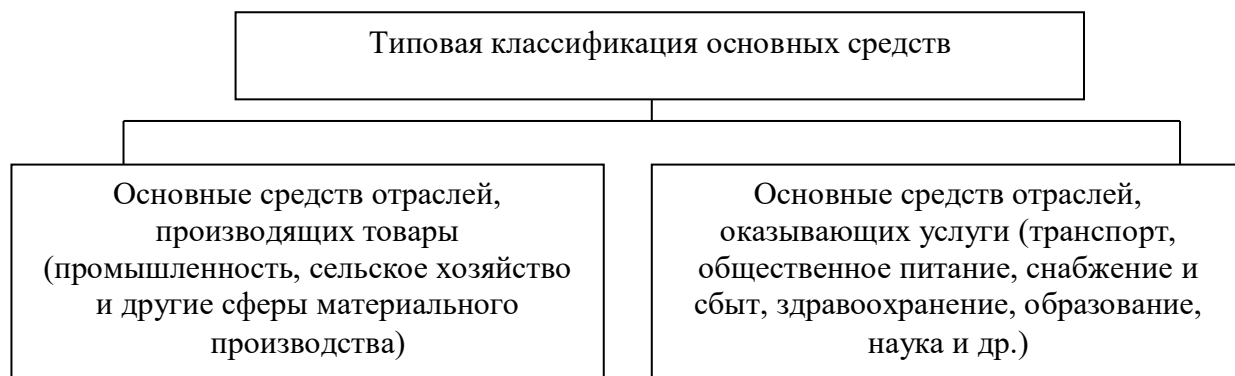


Рисунок 1 – Типовая классификация основных средств в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1

По натурально-вещественному составу в зависимости от целей использования и выполняемых функций основные средства учитывают по группам и подгруппам, представленным на рисунке 2.

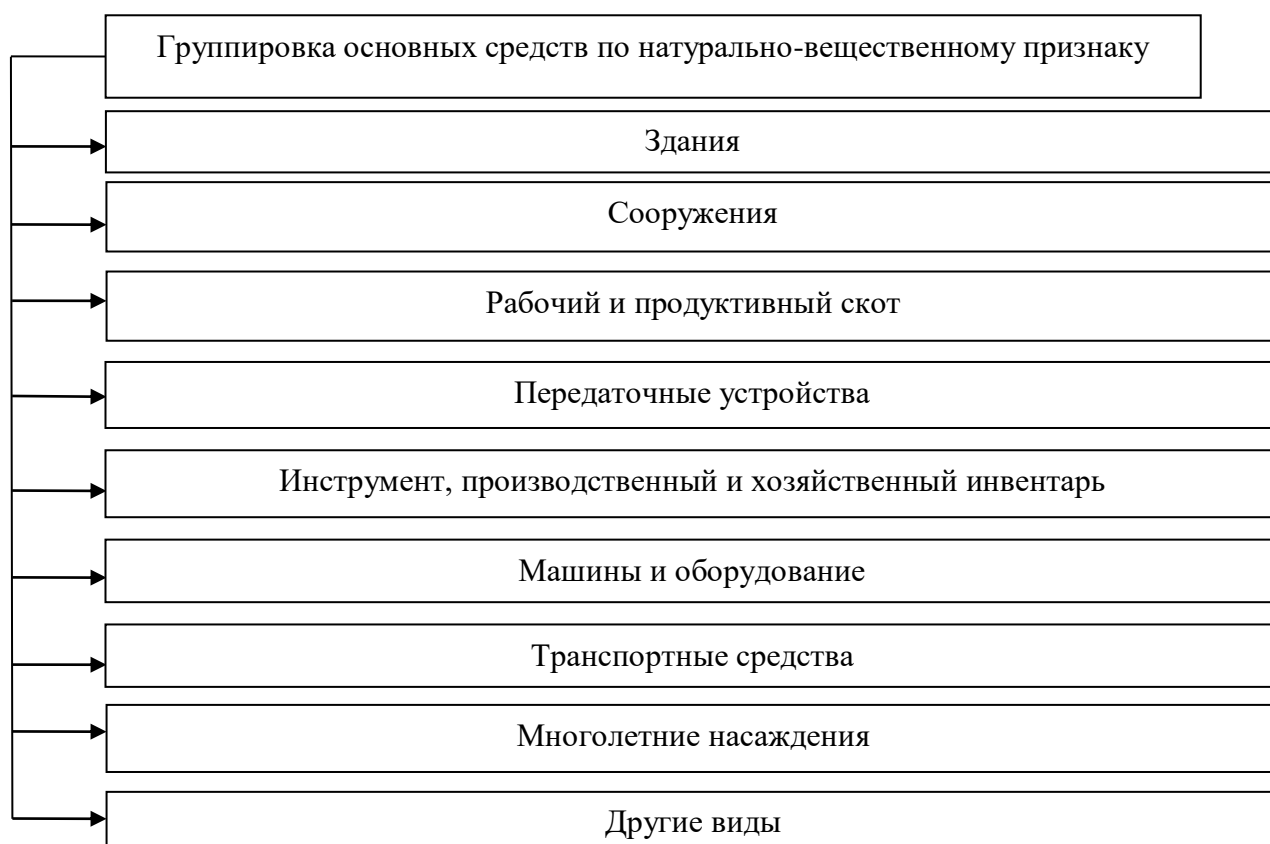


Рисунок 2 – Классификация основных средств по натурально-вещественному составу

Принадлежность полученного объекта основных средств и отнесение его к определенной группе по натурально-вещественному признаку определяется на основании технической документации, инструкций по содержанию и эксплуатации, прочих технических документов [14, с. 96]. АО «XXX» в практической деятельности применяет группировку основных средств по данному признаку, в соответствии с ней показатели приводятся в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По роли в производственно-технологических процессах основные средства подразделяются на активные и пассивные.

Активные основные средства в натурально-вещественной форме включают машины, технологическое, подъемно-транспортное оборудование, производственный инвентарь, механизмы, транспортные средства (средства передвижения), рабочий и продуктивный скот. Пассивные основные средства – это здания складов, баз; сооружения; хозяйственный инвентарь.

В зависимости от степени использования основные средства подразделяются на:

– основные средства в эксплуатации включают в себя объекты, которые используются организацией в ходе осуществления производственно-хозяйственной деятельности;

– объекты основных средств в запасе (резерве) представляют собой объекты, которые в настоящее время не используются, но их эксплуатация планируется при наступлении определенных условий (расширение масштабов производства, рост объема выпуска продукции, замена действующего оборудования на более производительное и др.);

– к основным средствам в ремонте относятся объекты, в отношении которых осуществляется комплекс работ по проведению капитального ремонта, продолжительность которого превышает три месяца;

– к основным средствам в стадии достройки, модернизации и реконструкции относятся объекты, которые не используются организацией по

причине улучшения их качественных характеристик посредством указанных операций [14, с. 98].

Помимо классификации необходимым условием правильного учета основных средств является единый принцип их оценки. Различают три вида оценки основных средств: первоначальная, восстановительная и остаточная.

Согласно ПБУ 6/01 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая складывается в момент вступления объекта в эксплуатацию в данной организации.

Основными способами поступления основных средств в организацию являются:

- покупка;
- сооружение, строительство и изготовление хозяйственным способом;
- получение в качестве вкладов в уставный капитал;
- безвозмездное поступление;
- приобретение в порядке обмена на другое имущество [3].

На рисунке 3 представлено формирование первоначальной стоимости при различных способах поступления основного средства.



Рисунок 3 – Формирование первоначальной стоимости основного средства

В АО «XXX» поступление основных средств осуществляется на основании договоров поставки за плату у поставщиков. Другие способы поступления основных средств в организации не используются.

К фактическим затратам, связанным с приобретением объектов основных средств, согласно ПБУ 6/01, в АО «XXX» относятся:

– 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 информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

– иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств [3].

Оценка основных средств, приобретенных за иностранную валюту, производится в рублях путем пересчета сумм в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия основных средств к бухгалтерскому учету. Разницу между оценкой основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отраженной на счете учета основных средств, и оценкой на счете учета вложений во внеоборотные активы следует относить на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов (расходов). Приобретение основных средств за иностранную валюту в АО «XXX» не производилось.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету в АО «XXX», не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки соответствующих объектов [3].

В процессе использования начисляется амортизация основных средств, от чего уменьшается их первоначальная стоимость. Первоначальная стоимость за вычетом суммы амортизации называется остаточной стоимостью. Именно по остаточной стоимости основные средства отражаются в бухгалтерском балансе АО «XXX» [16]. С течением времени первоначальная стоимость основных средств отклоняется от стоимости аналогичных основных средств,

приобретаемых или возводимых в современных условиях. Для устранения этого отклонения необходимо периодически переоценивать основные средства и определять восстановительную стоимость - стоимость воспроизводства основных средств в современных условиях [33, с. 214].

Согласно пункту 15 ПБУ 6/01 коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости. Какие основные средства считаются однородными, в ПБУ 6/01 не уточняется. Поэтому организация определяет группы таких объектов самостоятельно, прописав это в учетной политике. При принятии решения о переоценке по таким основным средствам следует учитывать, что в последующем они переоцениваются регулярно, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

Переоценка основных средств в АО «XXX» в соответствии с положениями учетной политики не проводится.

На основании проведенного исследования можно сделать вывод, что правильная классификация, оценка, а также выбор единицы учета являются важными предпосылками для организации достоверного и своевременного учета основных средств. В учетной политике АО «XXX» раскрыты основные аспекты, касающиеся сущности, классификации и методов оценки основных средств.

## **1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности объекта исследования**

Обзорная проверка планируется и проводится, чтобы получить ограниченную уверенность, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. В ходе обзорной проверки фиксируются факты, свидетельствующие о несоблюдении установленных правил ведения

бухгалтерского учета и составления отчетности, но при этом не выражается мнение о достоверности проверяемой отчетности как в аудите.

Результатом обзорной проверки является подготовка заключения в соответствии с Международным стандартом 2400, где приведены примеры заключения практикующего специалиста по обзорным проверкам.

Обзорный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «XXX», выполняемый в ходе прохождения практики, включал в себя реализацию следующих процедур:

- оценку соответствия показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности данным бухгалтерского учета;
- оценку системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Для проведения обзорной проверки по данной организации был запрошен следующий список документов:

- 1 Бухгалтерский баланс (Приложение А).
- 2 Отчет о финансовых результатах (Приложение Б).
- 3 Оборотно- сальдовая ведомость (Приложение Г, Д).
- 4 Учетная политика организации (Приложение В).

При уточнении реквизитов организации использовались не только сведения, представленные самой организацией, но и данные интернет сервисов такие как:

- сайт Федеральной налоговой службы [nalog.ru](http://nalog.ru);
- сайт Каталог организаций России [list-org.com](http://list-org.com);
- сайт [Audit-it.ru](http://Audit-it.ru);
- сайт Информация о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях [rusprofile.ru](http://rusprofile.ru).

Результаты Анализ соответствия данных бухгалтерского баланса организации данным оборотно-сальдовой ведомости за 2019-2020гг. представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Анализ соответствия данных бухгалтерского баланса организации данным оборотно-сальдовой ведомости за 2019-2020гг., тыс. руб.

Объект аудита		Значение в бухгалтерском балансе на		Значение в оборотно-сальдовой ведомости на		Отклонение показателей баланса от данных ОСВ	
Статья баланса	код строки	начало периода	конец периода	начало периода	конец периода	начало периода	конец периода
		Основные средства	1150	26374	25082	24203,28	22910,75
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	2171,20	2171,20	-2171,2	-2171,2
Запасы	1210	2289	2889	2 304,82	2912,96	-15,82	-23,964
Дебиторская задолженность	1230	7639	10551	7621,65	10526,87	17,35	153,511
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	532	1996	532,24	1996,39	-0,240	-0,393
Баланс	1600	36834	40518	36833,19	40518,18	0,806	-0,181
Уставный капитал	1310	10	10	10	10	-	-
Добавочный капитал	1350	88422	89633	88421,6	89633,33	0,37	-0,33
Нераспределённая прибыль	1370	(74575)	(72906)	-74574,58	-72906,34	0,42	-0,34
Краткосрочные заемные средства	1510	18177	17870	18177,29	17870,00	-0,29	-
Кредиторская задолженность	1520	4800	5911	4800,09	5911,02	-0,088	-0,02
Баланс	1700	36834	40518	36834,43	40518,01	-0,43	-0,01

Как видно из данных таблицы 3 произведенного анализа соответствия данных бухгалтерского баланса АО «XXX» по данным оборотно-сальдовой ведомости за 2020 год, имеют место существенные расхождения по статьям основные средства, дебиторской задолженности, следовательно, пропуск или искажение информации по данным показателям может повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе бухгалтерской отчетности.

Согласно проанализированным данным, в пассиве бухгалтерского баланса наиболее значимыми показателями являются добавочный капитал,



краткосрочные заемные средства и кредиторская задолженность. Однако таблица 3 в ходе проведенной проверки показала по данным статьям незначительные отклонения.

При проверке достоверности суммы, отраженной по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.2020 года выявлено, что в составе внеоборотных активов числится объект незавершенного строительства, по которому в течение длительного времени не ведутся работы по достройке. Данный объект числится на счете 08 «Вложения в внеоборотные активы», и включает в себя:

- блок доочистки бытовых стоков – 336 тыс. руб.;
- система диспетчерской связи и телемеханики на ПС 220/110/6 кВ Ирбинская – 585 тыс. руб.;
- устройство релейной защиты и автоматики ПС 220/110/6 кВ Ирбинская – 1 250 тыс. руб.

Итого на общую сумму 2171 тыс. руб.

Указанные объекты были поставлены на учет в 2019 году, с указанного периода работы по завершению строительства не производились. Планов, на основании которых было бы возможно сделать вывод о достройке указанных объектов, АО «XXX» не предоставило.

Расхождения по дебиторской и кредиторской задолженности возможны, поскольку в бухгалтерском балансе учитываются развернутые, в том числе 60, 62, 76 и иные счета.

Расхождения в дебиторской задолженности, обусловлены тем, что АО «XXX» включило в состав задолженности данные по счету 97 «Расходы будущих периодов». Данные расходы должны быть включены в состав статьи баланса 1210 «Запасы».

Результаты анализа соответствия данных отчета о финансовых результатах организации данным оборотно-сальдовой ведомости оформляются в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ соответствия данных отчета о финансовых результатах организации данным оборотно-сальдовой ведомости за 2019-2020гг., тыс. руб.

Объект аудита		Значение показателя в отчете о финансовых результатах		Значение показателя в оборотно-сальдовой ведомости		Отклонение	
показатель отчета о финансовых результатах	код строки	2019	2020	2019	2020	2019	2020
		1 Выручка	2110	6729	89357	6729,36	89357,21
2 Себестоимость продаж	2120	2402	74147	2401,98	74147,36	0,02	-0,36
3 Валовая прибыль	2100	4327	15210	4327,38	15209,85	-0,38	0,15
4 Коммерческие расходы	2210	-	-	-	-	-	-
5 Управленческие расходы	2220	1090	9294	1089,97	9293,83	0,03	0,17
6 Проценты к получению	2320	-	-	-	-	-	-
7 Проценты к уплате	2330	985	1364	985,40	1364,23	-0,40	-0,23
8 Прочие доходы	2340	681	1856	681,02	1856,36	-0,02	-0,36
9 Прочие расходы	2350	10648	1923	10647,89	1922,89	0,11	0,11
10 Прибыль до налогообложения	2300	-7 715	4485	-7714,86	4485,26	-0,14	-0,26
11 Текущий налог на прибыль	2410	-	-	-	-	-	-
12 Прочее	2460	119	2817	119,02	2816,99	-0,02	0,008
13 Чистая прибыль	2400	-7834	1668	-7833,88	1668,27	-0,12	-0,27
14 Совокупный финансовый результат	2500	-7834	1668	-7833,88	1668,27	-0,12	0,27

Результаты таблицы 4 показывают, что выявленные расхождения по данным отчета о финансовых результатах и оборотно-сальдовой ведомости составляют менее 5%, следовательно, данные расхождения можно считать как незначительные. Согласно критериям качественной оценки среды контроля, можно сделать вывод, что уровень состояния среды внутреннего контроля средний, так как равен 78%, т.е. выявлены незначительные нарушения, которые можно быстро исправить.

На следующей стадии была проведена оценка системы внутреннего контроля организации, которая представляет собой совокупность контрольной

среды и организационных мер, методик и процедур, используемых руководством аудируемого лица в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, достоверной подготовки бухгалтерской отчетности.

Оценка системы внутреннего контроля АО «XXX» представлена в таблице 5.

Таблица 5 – Оценка внутреннего контроля АО «XXX»

Объекты бухгалтерского учета, отраженные в финансовой отчетности	Положения учетной политики, раскрывающие способы бухгалтерского учета	Рейтинговая оценка, балл
1. Организация внутреннего контроля		7
1.1. Создание постоянно действующей комиссии	Отсутствует	0
1.2. Приказ руководителя о проведении инвентаризации	Отсутствует	0
1.3. Сроки проведения инвентаризации	Приложение 4 к учетной политике «Положение об инвентаризации»	1
1.4 Наличие материалов инвентаризации отдельных видов имущества и финансовых обязательств		6
1.4.1 Основные средства	Приложение 4 к учетной политике «Положение об инвентаризации»	1
1.4.2 Материалы	Приложение 4 к учетной политике «Положение об инвентаризации»	1
1.4.3 Финансовые вложения	Приложение 4 к учетной политике «Положение об инвентаризации»	1
1.4.4 Денежные средства в кассе	Приложение 4 к учетной политике «Положение об инвентаризации»	1
1.4.5 Денежные средства на расчетном счете	Приложение 4 к учетной политике «Положение об инвентаризации»	1
1.4.6 Дебиторская и кредиторская задолженность	Приложение 4 к учетной политике «Положение об инвентаризации»	1
Оценка организации внутреннего контроля		78%
2 Методический аспект учетной политики		5
2.1 Основные средства		4
2.1.1 Первоначальная оценка	п.12 учетной политики	1
2.1.2 Определение СПИ	п.13 учетной политики	1
2.1.3 Способ начисления амортизации	п.14 учетной политики	1
2.1.4 Переоценка основных средств	п.15 учетной политики	1
2.1.5 Ремонт основных средств	п.17, 19 учетной политики	1
Оценка методического аспекта учетной политики		100%

Качественная оценка среды контроля дается по следующей шкале, представленной в таблице 6.

Таблица 6 – Критерии качественной оценки состояния среды контроля

Качественная оценка состояния среды контроля	Оценка состояния среды контроля по результатам теста	
	если организация нуждается во внутреннем аудите	если организация не нуждается во внутреннем аудите
Низкий уровень	70	60
Средний уровень	70-90	60-85
Высокий уровень	90-100	85-100

Согласно критериям качественной оценки среды контроля, можно сделать вывод, что уровень состояния среды внутреннего контроля средний, так как равен 78%. Выявлены незначительные нарушения, которые можно быстро исправить. Оценка система бухгалтерского учета АО «XXX» представлена в таблице 7.

Таблица 7 – Оценка системы бухгалтерского учета АО «XXX»

Факторы	Ответ (1/0)	Аудиторское доказательство
А	Б	В
1 Организация учета	4	
1.1 Утверждение рабочего плана счетов, графика документооборота	1	Приказ об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета от 28.12.2019 года б/н
1.2 Утверждение первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета	1	п. 4, 5, 6 учетной политики
1.3 Перечень лиц, имеющих право подписи на финансовых документах и на получение подотчетных сумм	1	п.7 учетной политики
1.4 Форма бухгалтерского учета	1	п.2 учетной политики
1.5 Ответственность за организацию бухгалтерского учета	0	Отсутствуют
2 Порядок ведения раздельного учета	0	Отсутствуют
3 Наличие графика документооборота	0	Отсутствуют
4 Критерии признания расходов отчетного периода	1	п.38, 39, 40, 41, 42 учетной политики
5 Оценка МПЗ	1	п.21, 22 учетной политики
6 Определение сроков полезного использования амортизируемого имущества	1	п.13 учетной политики
7 Способ начисления амортизации по основным средствам	1	п.14 учетной политики
8 Определение объектов основных средств, стоимость которых не погашается	0	Отсутствуют
9 Определение порядка списания затрат по ремонту основных средств на себестоимость	1	п.17, 19 учетной политики
10 Порядок образования резервов	1	п.17, 25, 43 учетной политики

Окончание таблицы 7

А	Б	В
11 Порядок определения выручки	1	п.36 учетной политики
12 Порядок списания расходов от обычных видов деятельности	1	п.41, 42 учетной политики
13 Порядок определения доходов и списания расходов от прочих видов деятельности	1	п.37, 38, 39 учетной политики
14 Условия предоставления отчетности	0	Отсутствуют
Оценка системы бухгалтерского учета	69%	

Качественная оценка системы бухгалтерского учета дается по шкале, представленной в таблице 8.

Таблица 8 – Критерии качественной оценки системы бухгалтерского учета

Оценка системы бухгалтерского учета, %	Качественная оценка системы бухгалтерского учета
Менее 70	Низкий уровень
От 70 до 90	Средний уровень
Свыше 90	Высокий уровень

Таким образом, проведенное исследование свидетельствует о низкой оценке системы бухгалтерского учета равной 69%. Поэтому можно сделать вывод, что в учетной политике организации отражены не все аспекты ведения бухгалтерского учета.

В результате обзорной проверки АО «XXX» были установлены нарушения порядка составления финансовой отчетности, а именно: в учетной политике отсутствует ответственный за организацию бухгалтерского учета; порядок ведения раздельного учета; график документооборота и условия предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Помимо этого, при проверке достоверности суммы, отраженной по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.2020 года выявлено, что в составе внеоборотных активов числится объект незавершенного строительства, по которому в течение длительного времени не ведутся работы по достройке.

Расхождения в дебиторской задолженности, обусловлены тем, что АО «XXX» включило в состав задолженности данные по счету 97 «Расходы

будущих периодов». Данные расходы должны быть включены в состав статьи баланса 1210 «Запасы». Таким образом, возможно существенное искажение бухгалтерской отчетности, что не может негативно повлиять на решение аналитических задач.

### 1.3 Организационная характеристика объекта исследования

Объект исследования выпускной квалификационной работы – акционерное общество «XXX» (сокращенное наименование АО «XXX»). Место нахождения предприятия: Красноярский край, Курагинский район, пгт. Большая Ирба, ул. Энергетиков, д. 4.

Учредителем предприятия является МКУ Администрация Курагинского района со 100%-ой долей участия в уставном капитале. Величина уставного капитала на 31.12.2020г. 10000 руб. Организационная характеристика АО «XXX» представлена в таблице 9.

Таблица 9 – Организационная характеристика объекта практики

Наименование показателя	Организационная характеристика
Название организации	Акционерное общество «XXX» (АО «XXX»)
Месторасположение	662943, Красноярский край, Курагинский р-н, пгт Большая Ирба, улица Энергетиков, 4
Форма собственности	Муниципальная собственность
Организационно-правовая форма	Акционерное общество
Тип структуры управления	Линейно-функциональный
Число лет работы на рынке	С 05.03.2019г. Действует 2 года на рынке
Виды деятельности - основная - дополнительные	Основная: 35.30 – Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха Дополнительная: 35.11 – производство электроэнергии, 37.00 – сбор и обработка сточных вод
Ассортиментный профиль	-
Наличие структурных подразделений	Нет
Размер предприятия	малое
Режим налогообложения	Упрощенная система налогообложения

Целью деятельности АО «XXX» является надежное тепло-, водо- и электроснабжение за счет внедрения энергосберегающих технологий и

рационального использования природных ресурсов, снижения себестоимости работ (услуг), повышения производительности труда.

Основным видом деятельности АО «XXX» является производств, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха (ОКВЭД 35.30). Дополнительные виды деятельности предприятия:

- производство и распределение электроэнергии;
- распределение воды для питьевых и промышленных нужд;
- сбор и обработка сточных вод;
- деятельность по чистке и уборке обслуживаемой территории;
- прочая, не включенная в другие группировки.

Для осуществления основного вида деятельности оформлено в аренду имущество, которое является муниципальной собственностью Курагинского района. АО «XXX» является единственным предприятием в городе, обеспечивающим все организации, предприятия и бюджетные учреждения тепловой энергией и питьевой водой, а также обеспечивает перекачку сточных вод в промышленной зоне. Наиболее крупными заказчиками услуг АО «XXX» являются:

- Администрация Курагинского района;
- КГБУЗ «Курагинская районная больница» и другие.

Поставщиками материальных запасов в АО «XXX» выступают:

- АО «КРАСЭКО»;
- АО «Энерготехномаш»;
- АО «Строймеханизация» и другие.

Высокая эффективность и качество оказываемых услуг достигается путем рациональной организационной структуры предприятия. Основным потенциал АО «XXX» – это высококвалифицированный персонал, слаженное взаимодействие которого реализует цели и задачи АО «XXX», необходимые для осуществления основной деятельности.

На конец отчетного периода численность всех работающих составила 67 человек. Организационная структура АО «XXX» представлена на рисунке 4.

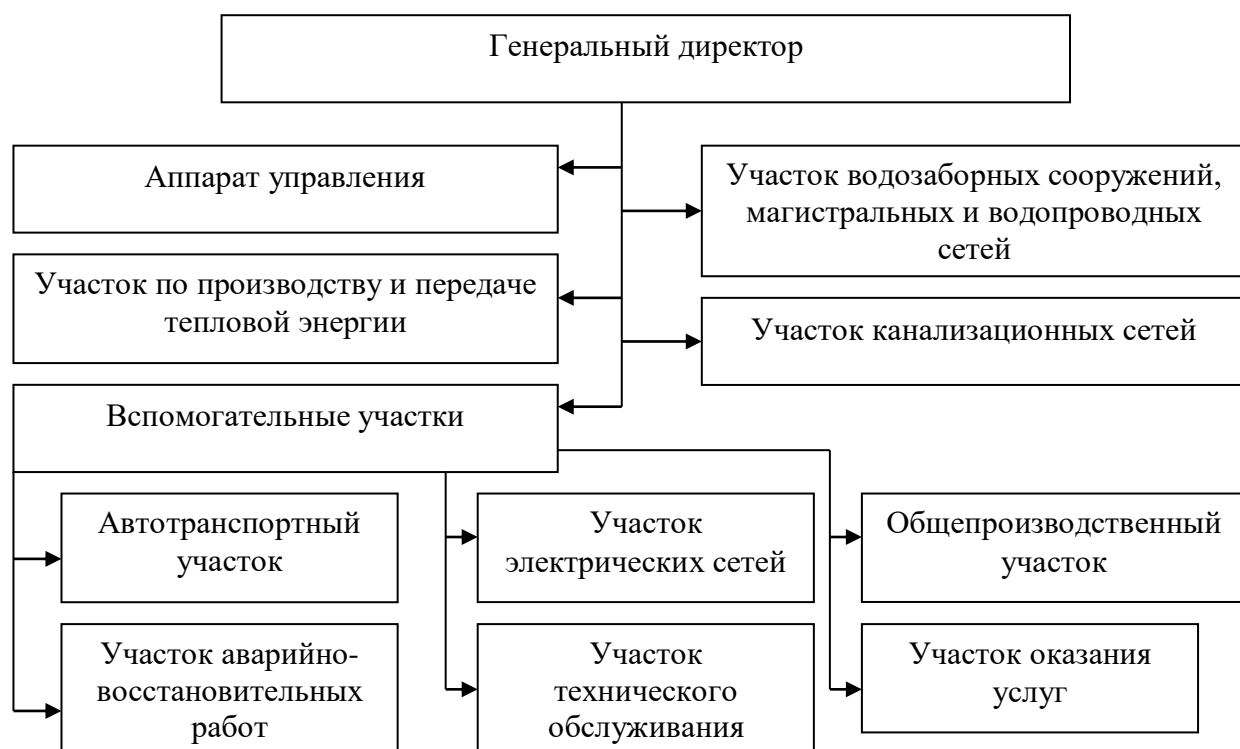


Рисунок 4 – Организационная структура АО «XXX»

Организационная структура предприятия организована по линейно-функциональному признаку, что обеспечивает распределение обязанностей персонала и соответствует масштабам и специфике деятельности АО «XXX».

Следующим этапом аналитического исследования является проведение экспресс-анализа результатов деятельности объекта исследования и оценка полученных данных.

Анализ динамики результата хозяйственной деятельности за 2019-2020гг. и показателей эффективности использования хозяйственных ресурсов АО «XXX» за анализируемый период приведены в таблице 10.

Таблица 10 – Анализ динамики результатов хозяйственной деятельности АО «XXX» за 2019-2020гг.

Показатели	Фактически за		Отклонение	Темп роста, %
	2019г.	2020г.		
1 Выручка от оказания услуг, тыс. руб.	6729	89357	82628	1327,94
2 Материальные затраты, тыс. руб.	555	49358	48803	8893,33
3 Материалоотдача, руб. (стр.1: стр.2)	12,12	1,81	-10,31	14,93
4 Среднесписочная численность работающих, чел.	15	67	52	446,67



## Окончание таблицы 10

Показатели	Фактически за		Отклоне- ние	Темп роста. %
	2019г.	2020г.		
5 Среднегодовая выработка одного работающего, тыс. руб. (стр.1: стр.4)	448,60	1333,69	885,09	297,30
6 Расходы на оплату труда, тыс. руб.	2856	20152	17296	705,60
7 Среднегодовая заработная плата одного работающего, тыс. руб. (стр.6: стр.4)	190,40	300,78	110,38	157,97
8 Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	47720	48584	864	101,81
9 Фондоотдача, руб. (стр.1:стр.18)	0,14	1,84	1,7	1314,29
10 Комплексный показатель эффективности хозяйствования, % (стр.3+стр.5+стр.9)3	×	×	×	541,17

Результаты проведенных расчетов свидетельствуют о том, что в 2020 году АО «XXX» выручка от производства и продажи продукции, являющаяся основным показателем хозяйственной деятельности, увеличилась на 82628 тыс. руб., что в относительном выражении составляет 1227,94%. Такой значительный прирост обусловлен проведенной в 2019 году реструктуризацией и сменой организационно-правовой формы предприятия, в результате чего, был заключен ряд договоров с новыми потребителями.

При этом произошло значительное увеличение эффективности использования и всех видов ресурсов организации, что подтверждается значением комплексного показателя эффективности хозяйствования, равного в 2020 году 495,73% и позволяет оценить тип эффективности ее хозяйственной деятельности как преимущественно экстенсивный.

Снижение эффективности использования в 2020 году отмечено только по материальным затратам, где на фоне прироста их стоимости на 8793,33%, что в абсолютном выражении составляет 48803 тыс. руб., сумма выручки от продажи, приходящейся на каждый рубль материальных затрат, представленная показателем материалоотдачи, снизилась на 10,31 руб./руб., что является свидетельством относительного перерасхода материальных ресурсов организации, используемых для производства.

Положительной оценки в 2020 году заслуживает эффективность использования трудовых ресурсов организации, поскольку в отчетном периоде на фоне роста среднесписочной численности работников на 52 человека, отмечено увеличение среднегодовой выработки как работников организации, причем все работники организации относятся к основному виду деятельности. Величина прироста средней выработки работников организации в абсолютном выражении в 2020 году составила 885,09 тыс. руб.

Прирост расходов на оплату труда в расчете на одного работающего в среднем за год при повышении эффективности использования трудовых ресурсов в АО «XXX» в 2020 году является неоправданным, так как экономически обоснованным признается соотношение, при котором на 1% прироста производительности труда происходит рост заработной платы на 0,7%-0,8%, в АО «XXX» увеличение расходов на оплату труда происходит более существенно, чем рост производительности труда ( $605,60\% > 197,30\%$ ).

В части использования основных средств предприятия в 2020 году отмечается положительная тенденция, поскольку показатель фондоотдачи вырос в отчетном году на 1,7 рубля и составил 1,84 рублей. Следует отметить, что рост фондоотдачи происходит на фоне прироста среднегодовой стоимости основных средств организации в 2020 году на 864,5 тыс. руб.

В целом, в отчетном периоде отмечается прирост эффективности использования ресурсного потенциала, тип хозяйственной деятельности АО «XXX» преимущественно экстенсивный. Данный вывод объясняется тем, что организация наращивает объемы оказываемых услуг, при этом, повышается эффективность использования большей части ресурсов за счет рационального их размещения и применения в хозяйственной деятельности. При этом, следует отметить, что значительный прирост в отчетном году происходит после проведения в 2019 году реструктуризации предприятия и смены организационно-правовой формы АО «XXX».

Следующим этапом будет являться проведение общего анализа динамики финансовых результатов (таблица 11).

Таблица 11 – Анализ динамики финансовых результатов АО «XXX» за 2019-2020 гг.

Показатели	Фактически за		Отклоне- ние	Темп роста, %
	2019г.	2020г.		
1 Выручка от продаж, тыс. руб.	6729	89357	82628	1327,9
2 Затраты на производство и продажу продукции, тыс. руб. в том числе:	3492	83441	79949	2389,5
2.1 Себестоимость продукции, тыс. руб.	2402	74147	71745	3086,9
2.2 Коммерческие расходы, тыс. руб.	-	-	-	-
2.3 Управленческие расходы, тыс. руб.	1090	9294	8204	852,7
3 Средний уровень затрат на производство и продажу продукции, % (стр.2:стр.1*100) в том числе:	51,89	93,38	41,48	×
3.1 Уровень затрат на производство, % (стр.2.1:стр.1*100)	35,70	82,98	47,28	×
3.2 Уровень коммерческих расходов, % (стр.2.2:стр.1*100)	-	-	-	-
3.3 Уровень управленческих расходов, % (стр.2.3:стр.1*100)	16,20	10,40	-5,80	-
4 Прибыль от продаж, тыс. руб. (стр.1-стр.2)	3237	5916	2679	182,8
5 Рентабельность продаж по прибыли от продаж, % (стр.4:стр.1*100)	48,11	6,62	-41,48	×
6 Доходы от прочей деятельности, тыс. руб.	681	1856	1175	272,5
7 Расходы от прочей деятельности, тыс. руб.	11633	3287	-8346	28,3
8 Прибыль / убыток до налогообложения, тыс. руб. (стр.4+стр.6-стр.7)	-7715	4485	12200	×
9 Рентабельность/ убыточность продаж по прибыли до налогообложения, % (стр.8:стр.1*100)	-114,65	5,02	119,67	×
10 Налоги от прибыли, тыс. руб.	119	2817	2698	2376,2
11 Изменение отложенных налоговых обязательств, тыс. руб.	-	-	-	-
12 Изменение отложенных налоговых активов, тыс. руб.	-	-	-	-
13 Штрафные санкции, тыс. руб.	-	-	-	-
14 Чистая прибыль / убыток, тыс. руб. (стр.8-стр.10+стр.11+стр.12-стр.13)	-7834	1668	9502	×
15 Рентабельность / убыточность продаж по чистой прибыли, % (стр.14:стр1*100)	-116,42	1,87	118,29	×

Результаты анализа, представленные в таблице 11, свидетельствуют о том, что в исследуемом периоде финансовая деятельность АО «XXX»

характеризуется чистой прибылью, которая составила в отчетном году 1668 тыс. руб., что заслуживает положительной оценки, поскольку в 2019 году предприятием был получен чистый убыток в размере 7834 тыс. руб. При этом темп роста чистой прибыли на фоне относительного прироста выручки от продаж обусловил положительную динамику рентабельности продаж по чистой прибыли на 118,29%, уровень убыточности продаж по чистой прибыли составлял 116,42%.

В отношении финансового результата от основного вида деятельности АО «XXX» в 2020 году наблюдается положительная динамика, прибыль от продаж в отчетном году выросла на 2679 тыс. руб. или 82,8%. Однако, в результате более интенсивного роста выручки от продажи, показатель рентабельности продаж по прибыли от продаж снижается, причиной чему является рост среднего уровня затрат на производство с 51,89% до 93,38%. При этом, необходимо отметить, что управленческие расходы в организации за отчетный год выросли на 752,7%.

Положительное влияние на изменение прибыли до налогообложения в 2020 году оказало улучшение финансового результата от прочей деятельности, поскольку в отчетном периоде доходы от прочей деятельности выросли на 1175 тыс. руб. или 172,5%, в то время как прочие расходы снижаются на 8346 тыс. руб. или 71,7%. В результате этого величина рентабельности продаж, рассчитанная по прибыли до налогообложения, стала ниже значения рентабельности продаж по прибыли от продаж, но имеет положительную тенденцию к росту.

В целом, динамика финансовых результатов АО «XXX» заслуживает положительной оценки, поскольку в отчетном году наблюдается рост прибыли. Положительным моментом является менее интенсивный рост расходов на осуществление основного вида деятельности по сравнению с выручкой от продажи и прочих расходов, следствием чего является положительная динамика прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли.

Для характеристики финансового состояния организации необходимо дать оценку их деловой активности, имущественного положения, финансовой устойчивости и ликвидности активов АО «XXX». Анализ финансового состояния организации начинается с общей оценки активов и пассивов с применением горизонтального и вертикального анализа.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что общая величина финансовых ресурсов организации по состоянию на конец 2020 года увеличилась на 3684 тыс. руб., причем прирост собственного капитала составил 2880 тыс. руб., в то время как заемные средства долгосрочного характера у предприятия отсутствуют, а краткосрочные обязательства увеличились на 804 тыс. руб., т.е. прирост финансовых ресурсов в большей степени обусловлено ростом собственных источников.

Оценивая структуру финансовых ресурсов АО «XXX» можно отметить, что наибольший удельный вес в 2020 году приходится на заемный капитал организации, его доля на конец отчетного периода составляет 58,69% в части краткосрочных обязательств. Однако, следует отметить, что за отчетный период удельный вес собственного капитала вырос на 3,69%, что является положительным моментом, поскольку прирост собственного капитала АО «XXX» обусловлен увеличением чистой прибыли, относящейся к накопленным источникам.

Оценивая структуру заемного капитала, следует отметить, что в отчетном периоде он представлен краткосрочными кредитами и кредиторской задолженностью текущего характера, что оценивается положительно.

Это связано с тем, что кредиторская задолженность является бесплатным привлеченным источником средств, если ее использование не предусматривает штрафных санкций, однако, по сравнению с прошлым годом стоимость кредиторской задолженности увеличилась на 1111 тыс. руб.

Таблица 12 – Анализ финансового состояния АО «XXX» за 2019-2020гг.

Показатели	На конец года				Отклонение по		Темп роста, %
	2019		2020		сумме, тыс. руб.	удельному весу, %	
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %			
1 Финансовые ресурсы, всего, в том числе:	36834	100,00	40518	100,00	3684	-	110,00
1.1 Собственный капитал	13857	37,62	16737	41,31	2880	3,69	120,78
1.2 Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-
1.3 Краткосрочные обязательства	22977	62,38	23781	58,69	804	-3,69	103,50
из них кредиторская задолженность	4800	20,89	5911	24,86	1111	3,97	123,15
2 Размещение финансовых ресурсов	36834	100,00	40518	100,00	3684	-	110,00
2.1 Внеоборотные активы, из них:	26374	71,60	25082	61,90	-1292	-9,70	95,10
2.1.1 Основные средства	26374	100,00	25082	100,00	-1292	-	95,10
2.2 Оборотные активы, из них:	10460	28,40	15436	38,10	4976	9,70	147,57
2.2.1 Запасы	2289	21,88	2889	18,72	600	-3,17	126,21
2.2.2 Краткосрочная дебиторская задолженность	7639	73,03	10551	68,35	2912	-4,68	138,12
2.2.3 Денежные средства	532	5,09	1996	12,93	1464	7,84	375,19
3 Коэффициент автономии (стр.1.1:стр.1)	0,38	×	0,41	×	0,03	×	109,8
4 Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (стр.1.1+стр.1.2-стр.2.1):стр.2.2	-1,20	×	-0,54	×	0,66	×	45,2
5 Доля вложений в производственный потенциал [(стр.2.1.+ стр.2.2.1)/стр.1]	0,78	×	0,69	×	-0,09	×	88,5
6 Коэффициент текущей ликвидности (стр.2.2 / стр.1.3)	0,46	×	0,65	×	0,19	×	142,6

Следовательно, структура заемного капитала и финансовых ресурсов организации в 2020 году является нерациональной, поскольку удельный вес собственного капитала низкий, а более интенсивный прирост наблюдается в отношении заемных средств.

Изменение стоимости имущества организации в 2020 году связано со снижением стоимости внеоборотных активов на 1292 тыс. руб., и ростом остатков оборотных активов средств на 4976 тыс. руб.

Оценивая структуру имущества, следует отметить, что сокращение стоимости внеоборотных активов за отчетный период послужило причиной снижения удельного веса последних в общей стоимости имущества на 9,70% и значение данного показателя составило 61,90%. Доля же оборотных активов составила на конец анализируемого периода 38,10%, что в стоимостном выражении приняло значение 15436 тыс. руб.

В части оборотных активов в 2020 году наиболее значительный прирост отмечается по дебиторской задолженности, ее стоимость по сравнению с показателем на конец 2019 года выросла на 2912 тыс. руб. в абсолютном выражении. Данная ситуация заслуживает негативной оценки, поскольку свидетельствует о сокращении притока денежных средств. При этом, в структуре оборотных активов доля дебиторской задолженности составляет 68,35%, что ниже значения прошлого года на 4,68% и заслуживает негативной оценки, т.к. свидетельствует о замедлении оборачиваемости дебиторской задолженности и большом объеме средств, «замороженных» в расчетах.

Положительным моментом является рост удельного веса наиболее ликвидных активов организации на 7,84% и увеличение абсолютного значения данного показателя на 1464 тыс. руб. по сравнению с данными прошлого года. Стоимость запасов АО «XXX» в отчетном году растет на 600 тыс. руб., удельный вес данной статьи в структуре оборотных активов составил 18,72%

Значение коэффициента автономии, характеризующего долю собственного капитала в общей стоимости финансовых ресурсов выросло в отчетном периоде на 0,03 единицы и составило 0,41 единиц, что не

удовлетворяет нормативному значению 0,5-0,6 единиц и свидетельствует о нерациональной структуре финансовых ресурсов предприятия, поскольку доля собственных источников финансирования недостаточна.

Доля основных средств в структуре внеоборотных активов составила в отчетном году 61,90%, что стало причиной недостаточного уровня вложений в торгово-производственный потенциал, который имеет низкий уровень для отрасли, к которой относится АО «XXX» - 0,62 единицы при нормативном значении 1 и более.

Оценивая обеспеченность оборотными средствами обязательствами краткосрочного характера, следует отметить, что, в отчетном году наблюдается прирост коэффициента текущей ликвидности на 0,19 единиц.

Значение показателя на конец анализируемого периода составило 0,65 единиц, что не соответствует нормативному значению и заслуживает негативной оценки, так как означает, что организация не покрывает обязательства краткосрочного характера за счет оборотных средств, в то время как нормативное значение данного коэффициента установлено в размере 1,5 единиц и более.

Характеризуя обеспеченность анализируемой организации собственными средствами для формирования оборотных активов, необходимо обратить внимание на то, что соответствующий коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет в течение всего анализируемого периода отрицательное значение. Оценить значение коэффициента следует негативно, так как организация испытывает дефицит собственных оборотных средств, необходимых для формирования оборотных активов.

Таким образом, общий уровень финансовой устойчивости и ликвидности АО «XXX» заслуживает негативной оценки, поскольку наблюдается высокий уровень зависимости от внешних источников финансирования, а уровень обеспеченности собственными оборотными средствами и ликвидности сокращается в динамике.



Анализ деловой активности АО «XXX» за 2019-2020гг представлен в таблице 13.

Таблица 13 – Анализ динамики деловой активности АО «XXX» за 2019-2020гг.

Показатели	Фактически за		Отклоне- ние	Темп роста %
	2019г.	2020 г.		
1 Выручка от оказания услуг, тыс. руб.	6729	89357	82628	1327,9
2 Чистая прибыль, тыс. руб.	-7834	1668	9502	×
3 Средняя величина активов, тыс. руб.	34627	38676	4049	111,7
4 Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	7886	12948	5062	164,2
5 Скорость обращения активов, об. (стр.1: стр.3)	0,2	2,3	2,1	1188,9
6 Время обращения оборотных активов, дн. (стр.4 *360: стр.1)	421,9	52,2	-369,7	12,4
7 Рентабельность / убыточность активов, % (стр.2: стр.3*100)	-22,6	4,3	26,9	×

Согласно расчетам, представленным в таблице 13, в АО «XXX» в анализируемом периоде наблюдается значительный прирост экономической отдачи средств, авансированных в имущество организации. Причем произошло это на фоне роста выручки от оказания услуг, чистой прибыли и стоимости имущества. При увеличении среднегодовой стоимости активов на 11,7%, размер чистой прибыли, получаемой с каждых 100 рублей средств, инвестированных в последние, составил в отчетном периоде 0,04 руб., что на 26,9% больше, чем в 2019 году.

Положительной оценки заслуживает ускорение оборачиваемости активов на 2,1 оборотов, что приводит к высвобождению средств из оборота организации. При этом следует отметить, что отмечается нарушение экономических пропорций, представленных в «золотом правиле экономики» ( $TrЧП > TrBP > TrA > 100\%$ ) в части прироста чистой прибыли, поскольку данный показатель в отчетном году растет менее интенсивно.

Положительной оценки заслуживает рост эффективности использования оборотных активов, характеризующейся показателем времени обращения, поскольку данный показатель снизился в отчетном периоде на 369,7 дня, что свидетельствует об ускорении оборачиваемости мобильности активов, а, значит, повышении эффективности их использования. Таким образом,

динамику деловой активности организации можно оценить условно-положительно, поскольку наблюдается рост скорости обращения активов, но в результате снижения чистой прибыли сокращается уровень их экономической отдачи. Подводя итоги проведенного экспресс-анализа результатов хозяйственной деятельности АО «XXX» и его финансового состояния за 2019-2020гг, можно отметить следующее:

1 В отчетном периоде отмечено расширение масштабов хозяйственной деятельности организации, выразившееся в росте выручки от оказания услуг на 1227,9%, при этом, по всем видам ресурсов, за исключением материальных затрат организации, отмечено увеличение эффективности их использования, следствием чего стало высокое значение комплексного показателя эффективности хозяйствования.

2 В части финансовой деятельности произошло повышение прибыли от продаж, однако, рентабельность продаж снижается. Основной причиной снижения уровня рентабельности послужил рост затрат на производство. Положительной оценки заслуживает динамика финансовых результатов от прочей деятельности, в результате которого растет рентабельность продаж по чистой прибыли организации.

3 Деловая активность организации в отчетном периоде значительно выросла за счет ускорения оборачиваемости активов и сокращения время обращения оборотных активов. Положительной оценки заслуживает эффективность использования активов, поскольку на фоне роста их среднегодовой стоимости, экономическая отдача, характеризующаяся показателем рентабельности активов, растет.

4 Структура финансовых ресурсов организации и ее имущества на конец года признана нерациональной. Несмотря на значение коэффициента автономии 0,4 единицы, прирост источников формирования имущества происходит в большей степени за счет краткосрочных обязательств, долгосрочные обязательства у предприятия отсутствуют. В течение отчетного периода организация не является платежеспособной и финансово устойчивой,

поскольку коэффициент текущей ликвидности не соответствует нормативному значению, кроме того, имеется дефицит собственных оборотных средств. Однако, следует учитывать, что предприятие в 2019 году прошло процедуру реструктуризации и только начинает наращивать производственные мощности, что не позволяет обеспечить достаточный уровень финансовой устойчивости и платежеспособности.

Для ликвидации негативных моментов, выявленных в процессе экспресс-анализа деятельности, руководству организации необходимо:

1 В части повышения эффективности использования ресурсов организации:

– определить оптимальную величину поставки материальных ресурсов в соответствии с производственными потребностями (количество приобретаемых партий за месяц и их величину), что позволит оптимизировать величину материальных затрат за счет транспортных расходов по доставке материальных ресурсов на склад предприятия;

– провести текущий анализ поставщиков сырья и материалов для производства с целью определения наиболее выгодного предложения поставки и транспортировки запасов на склад АО «XXX»;

2 Усилить контроль за соблюдением договорной дисциплины при осуществлении расчетов с поставщиками и покупателями. Это позволит организации исключить наличие просроченной дебиторской задолженности, которая увеличивает сумму расходов от прочих операций, а также поможет избежать начисления штрафов за нарушение договорных обязательств.

## Заключение

Цель выпускной квалификационной работы заключалась в изучение особенностей учета, проведении анализа и аудиторской проверки учета основных средств в АО «XXX», а также разработке рекомендаций по совершенствованию учета и повышению эффективности использования основных средств.

Подводя итоги проведенного экспресс-анализа результатов хозяйственной деятельности АО «XXX» и его финансового состояния за 2019-2020гг, можно отметить следующее:

1 В отчетном периоде отмечено расширение масштабов хозяйственной деятельности организации, выразившееся в росте выручки оказания услуг на 1227,9%, при этом, по всем видам ресурсов, за исключением материальных затрат организации, отмечено увеличение эффективности их использования.

2 Деловая активность организации в отчетном периоде значительно выросла за счет ускорения оборачиваемости активов и сокращения время обращения оборотных активов.

3 Структура финансовых ресурсов организации и ее имущества на конец года признана нерациональной. В течение отчетного периода организация не является платежеспособной и финансово устойчивой, поскольку коэффициент текущей ликвидности не соответствует нормативному значению, кроме того, имеется дефицит собственных оборотных средств. Однако, следует учитывать, что предприятие в 2019 году прошло процедуру реструктуризации и только начинает наращивать производственные мощности, что не позволяет обеспечить достаточный уровень финансовой устойчивости и платежеспособности.

Для ликвидации негативных моментов, выявленных в процессе экспресс-анализа деятельности, руководству организации необходимо:

1 В части повышения эффективности использования ресурсов организации:

– определить оптимальную величину поставки материальных ресурсов в соответствии с производственными потребностями (количество приобретаемых партий за месяц и их величину), что позволит оптимизировать величину материальных затрат за счет транспортных расходов по доставке материальных ресурсов на склад предприятия;

– провести текущий анализ поставщиков сырья и материалов для производства с целью определения наиболее выгодного предложения поставки и транспортировки запасов на склад АО «XXX»;

2 Усилить контроль за соблюдением договорной дисциплины при осуществлении расчетов с поставщиками и покупателями. Это позволит организации исключить наличие просроченной дебиторской задолженности, которая увеличивает сумму расходов от прочих операций, а также поможет избежать начисления штрафов за нарушение договорных обязательств.

По результатам проведенного бухгалтерского учета проведения аудита основных средств в АО «XXX» можно сделать вывод, что учет основных средств в организации ведется в соответствии с положениями учетной политики. Однако, в ходе исследования был выявлен ряд негативных моментов:

– график документооборота по учету основных средств в АО «XXX» отсутствует, также не утвержден перечень лиц, материально-ответственных за наличие и сохранность объектов основных средств, что существенно сокращает уровень контроля за данными активами;

– амортизация основных средств по объектам основных средств, относящихся к административному корпусу, учитывается на счете 20 «Основное производство», что противоречит требованиями Плана счетов и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н;

– отсутствует соответствующая первичная документация по оформлению ремонта основных средств (не составляются дефектные ведомости, по окончании проведенного ремонта не формируются акты о проведенных

работах), что является нарушением требований ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №307-ФЗ от 06.11.2012г.;

– расходы на текущий ремонт основных средств в АО «XXX», выполняемый подрядной организацией, учитываются в составе прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», что является нарушением, поскольку данные виды расходов относятся к основному виду деятельности предприятия и должны обобщаться на счетах учета затрат;

– расходы на установку вторичного отстойника с лотками и смесителем были учтены в составе общехозяйственных расходов, что стало причиной отклонений в первоначальной стоимости объекта по данным бухгалтерского учета от результатов аудиторской проверки;

– завышение суммы начисленной амортизации по причине неверное определение норм амортизационных отчислений и их применения.

Для устранения выявленных недостатков и улучшения состояния документального оформления и учета поступления, и выбытия основных средств АО «XXX» рекомендуется:

1 Разработать график документооборота по учету основных средств с указанием лиц, ответственных за формирование и обработку первичной документации, что позволит систематизировать систему первичного учета основных средств, обеспечит своевременное отражение фактов хозяйственной жизни по поступлению, выбытию и ремонту основных средств в бухгалтерском учете. Контроль за соблюдением графика документооборота следует возложить на главного бухгалтера АО «XXX».

2 Утвердить список лиц, материально-ответственных за наличие и состояние основных средств в местах эксплуатации, что позволит повысить уровень контроля за объектами основных средств на предприятии.

3 Утвердить комплекс первичной документации и внести ее в документооборот в части дополнительных операций, связанных с монтажом основных средств, а также применять первичную документацию по форме ОС-14 и ОС-15 для оформления объектов основных средств, требующих монтажа.

Применение данных форм обеспечит документальное подтверждение указанных операций, создаст предпосылки для правильного расчета первоначальной стоимости приобретаемых АО «XXX» объектов основных средств.

4 Осуществлять отражение в бухгалтерском учете начисления амортизации по объектам, относящимся к административному корпусу и операций по ремонту основных средств в соответствии с требованиями Плана счетов от 31.10.2000г. №94 на счетах учета расходов по обычным видам деятельности.

5 Выполнить корректировочные записи по формированию первоначальной стоимости вторичного отстойника с лотками и смесителем на величину расходов по его установке, произвести доначисление амортизации по данному объекту, сформировать уточненные показатели в бухгалтерской и налоговой отчетности.

6 Разработать и утвердить перечень норм амортизационных отчислений по объектам основных средств в соответствии со сроками полезного использования и выполнить распределение объектов по соответствующим группам.

На основании проведенного анализа основных средств можно сделать вывод, что за 2020 год происходит незначительный рост основных средств, структура основных фондов соответствует специфике деятельности, увеличивается эффективность использования, что подтверждается показателями фондоотдачи и фондорентабельности.

Вместе с тем установлено, что негативным моментом является высокий уровень износа основных средств АО «XXX». Для устранения данного недостатка предприятию рекомендуется регулярно проводить инвентаризацию основных средств и оценивать их техническое состояние с целью своевременного проведения профилактических и капитальных ремонтов, а также списания изношенных объектов.

## Список использованных источников

1 Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете : Федеральный закон № 402-ФЗ : [принят Государственной думой 22 ноября 2011 года : одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://consultant.ru>.

2 Российская Федерация. Министерство финансов. Учет основных средств ПБУ 6/01 : Положение по ведению бухгалтерского учета : утвержден приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://consultant.ru>.

3 Российская Федерация. Министерство финансов. Основные средства. ФСБУ 6/2020 : Федеральный стандарт бухгалтерского учета: утвержден приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. №180н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://consultant.ru>.

4 Российская Федерация. Министерство финансов. Учетная политика организаций ПБУ 1/2008 : Положение по ведению бухгалтерского учета : утвержден приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://consultant.ru>.

5 Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://consultant.ru>.

6 Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций : утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н //Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://consultant.ru>.

7 Методические указания по учету основных средств : утверждены приказом Минфина РФ от 13.03.2001 г. № 91н //Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://consultant.ru>.



- 8 Алексеева, Г.И. Учет основных средств в условиях стандартизации российского бухгалтерского учета / Г.И. Алексеева // Международный бухгалтерский учет. 2019. – №6. – С. 244-254.
- 9 Анищенко А.В. О документах, подтверждающих формирование первоначальной стоимости основных средств / А.В. Анищенко // Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2020. – №5. – С. 60-64.
- 10 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2018. – 538 с..
- 11 Бычкова, С.М. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / С.М. Бычкова. – Санкт-Петербург.: Питер, 2018. – 496 с.
- 12 Васильева, Л.С. Анализ хозяйственной деятельности: учебник / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. – Москва: КноРус, 2018. – 248 с.
- 13 Гетьман, В.Г. Бухгалтерский учет: учебник / В.Г. Гетьман. – Москва: Инфра-М, 2017. – 416 с.
- 14 Голубева, Т.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебное пособие / Т.М. Голубева. – Москва: Академия, 2019. – 320 с.
- 15 Данченко, А.П. Основные средства: учитываем в соответствии с ФСБУ 6/2020 / А.П. Данченко // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2020. – №11. – С. 75-79.
- 16 Дружиловская, Э.С. Совершенствование российских и международных правил оценки при признании основных средств в учете коммерческих и некоммерческих организаций / Э.С. Дружиловская // Бухгалтерский учет. – 2020. – №10. – С. 90-92.
- 17 Каморджанова, Н.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова. – Санкт-Петербург.: Питер, 2018. – 416 с.
- 18 Касьянова, Г.Ю. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет / Г.Ю. Касьянова. – Москва: АБАК, 2015. – 336 с.
- 19 Кузнецова, О.Н. Бухгалтерский учет и анализ / О.Н. Кузнецова. – Москва: Русайнс, 2019. – 432 с.

- 20 Лебедева, Е.М. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Е.М. Лебедева. – Москва: Academia, 2016. – 272 с.
- 21 Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – Москва: Форум, 2018. – 384 с.
- 22 Мельник, М.В. Бухгалтерский учет и анализ (для бакалавров) / М.В. Мельник, Н.К. Муравицкая, Е.Б. Герасимова. – Москва: КноРус, 2018. – 272 с.
- 23 Мизиковский, Е.А. Бухгалтерский учет внеоборотных активов и капитальных затрат: практическое пособие / Е.А. Мизиковский. – Москва: Магистр, 2018. – 208 с.
- 24 Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – Москва: Дашков и К, 2016. – 592 с.
- 25 Нечаев, А.С. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник / А.С. Нечаев. – Москва: Инфра-М, 2016. – 352 с.
- 26 Нечитайло, А.И. Бухгалтерский финансовый учет для бакалавров / А.И. Нечитайло, Л.В. Панкова, Л.Ф. Фомина и др. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2018. – 555 с.
- 27 Одинцов, В.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия / В.А. Одинцов. – Москва: Academia, 2017. – 384 с.
- 28 Садыкова, Т.М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / Т.М. Садыкова, С.И. Церпенто. – Москва: Риор, 2017. – 256 с.
- 29 Тарасова, Е.А. Знакомимся с с новым ФСБУ 6/2020 / Е.А. Тарасова // Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2020. – №11. – С. 19-23.

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт торговли и сферы услуг

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ

И. о. заведующего кафедрой



Э. А. Батраева

« 18 » 06 2021 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

38.03.01 «Экономика»

профиль 38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)»

на тему

«Учет, анализ и аудит основных средств»

Научный руководитель



доцент, к.э.н., Т.В. Живаева

Выпускник



11.06.21 ЗУЭ16-01ББз А.М. Боковикова

Красноярск 2021