

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
« 15 » 06 2021 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 «Экономика»

профиль 38.03.01.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)»

на тему

«Учет, анализ и аудит основных средств»

Научный руководитель



доцент, к. э.н.,

Т.В Игнатова

подпись, дата

должность, ученая степень

инициалы, фамилия

Выпускник



14.06.21

ЗУЭ16-01ББз

А.В Шамалова

подпись, дата

группа

инициалы, фамилия

Красноярск 2021

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1. Характеристика предмета и объекта исследования	6
1.1 Понятие, нормативное регулирование, оценка и классификация основных средств	6
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности ООО «XXX»	18
1.3 Организационно-экономическая характеристика ООО «XXX».....	25
2. Учет и аудит основных средств ООО «XXX».....	40
2.1 Документальное оформление и учет поступления и выбытия основных средств	40
2.2 Документальное оформление и учет основных средств в процессе их эксплуатации	48
2.3 Аудит основных средств.....	51
3. Анализ основных средств ООО «XXX».....	61
3.1 Анализ динамики и структуры основных средств	61
3.2 Анализ движения и технического состояния основных средств	63
3.3 Анализ эффективности использования основных средств	69
Заключение.....	84
Список использованных источников.....	87
Приложения А-Ц.....	92-134

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность выпускной квалификационной работы заключается в том, что в современное время для успешного ведения хозяйственной деятельности предприятия важным условием является обеспечение необходимыми объектами основных средств, а именно, оборудованием, зданиями, сооружениями, транспортными и другими средствами. Основные средства оказывают непосредственное воздействие на эффективность, качество работы и результаты всей финансово-хозяйственной деятельности предприятия, что определяет необходимость и значимость их анализа.

При этом рациональное и эффективное управление объектами основных средств возможно осуществить только с помощью особых действенных механизмов, составляющих совокупность приемов и процедур в ходе учета, анализа и аудита. С помощью этих действенных механизмов проводится оценка не только достоверности бухгалтерской отчетности, но и анализируется финансовое состояние организации, а также оценивается эффективность ведения хозяйства в целом.

Цель выпускной квалификационной работы – углубление, систематизация и интеграция теоретических знаний и практических навыков по учету, анализу и аудиту основных средств ООО «XXX».

Для достижения поставленной цели необходимо решить задачи:

- изучить нормативные документы и специальную экономическую литературу по учету, анализу и аудиту основных средств;
- раскрыть экономическую сущность основных средств, существующие подходы к их 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 предмета исследования 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 предмета исследования 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 выпускной квалификационной работы является ООО «XXX». Предметом исследования являются основные средства коммерческой организации.

Теоретическая основа исследования включает:

- законы РФ, стандарты бухгалтерского учета и аудита в отношении организации бухгалтерского учета, процедур обзорной проверки отчетности объекта исследования и требований к формированию финансовой отчетности коммерческих организаций;
- труды российских и зарубежных экономистов;
- материалы периодической печати, в которых отражается методика обзорного аудита бухгалтерской отчетности и экспресс-анализа результатов хозяйственно - финансовой деятельности хозяйствующих субъектов.

В качестве источников информации послужили данные синтетического и аналитического учета, учредительные документы, комплекты бухгалтерской отчетности за 2019-2020 гг.

В качестве методического инструментария выступают:

- системный подход к изучению объекта и предмета исследования;
- общенаучные принципы исследования, такие, как: дедукция и

индукция, анализ и синтез;

- стандарты и процедуры аудита;
- приемы общего и факторного анализа. К наиболее часто используемым приемам общего анализ относятся: сравнение, ранжирование и группировка, средние и относительные величины, графические методы.

Практическая значимость работы заключается в возможности использования результатов исследования в деятельности ООО «XXX» для управления основными средствами как метода улучшения финансового состояния, учета и контроля организации.

Работа состоит из введения, трех взаимосвязанных глав, заключения, списка использованных источников и приложений. Выпускная квалификационная работа содержит 46 таблиц, 5 рисунков, 18 приложений и 91 страница основного текста.

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Понятие, нормативное регулирование, оценка и классификация основных средств

Для осуществления своей деятельности предприятие должно располагать определенным набором ресурсов, используемых для производства экономических благ. Одним из наиболее важных ресурсов является такая категория как «основные средства», так как именно объем используемых на предприятии основных средств дает основания судить о масштабе деятельности предприятия, позволяет оценить его возможности и перспективы развития.

В экономической литературе выделяют такие понятия как: «основной капитал»; «основные средства» и «основные производственные фонды». Однако, эти понятия имеют определенные отличия в толковании.

Изначально существовал только такой термин как «основной капитал», который ввел Адам Смит. Под ним он понимал «капитал, который может быть употреблен на улучшение земли, на покупку полезных машин или инструментов или иных подобных предметов, которые приносят доход или прибыль, при этом, не меняя владельца» [24].

В настоящее время основной капитал в большинстве случаев отождествляется с основными фондами предприятия. Однако это не совсем правильно, так как понятие основного капитала шире, и кроме основных фондов, представляющих его значительную часть, в состав основного капитала включается также незавершенное строительство и долгосрочные инвестиции. Также отличие состоит в том, что под основным капиталом понимают «финансовую категорию, отражающую часть средств компании, на постоянной основе и на длительный срок инвестированных в ее основные фонды. Данная разновидность капитала находит свое отражение в составе пассивов бухгалтерского баланса экономического субъекта, в то время как стоимость основных фондов отражается в активе» [24].

Однако, несмотря на это, основные средства и основные фонды также не являются синонимами. Особенной разницы между этими терминами почти нет, и используют их относительно одних и тех же объектов. Разграничения понятий состоит в сфере применения. Когда затрагивают бухгалтерскую сторону активов длительного пользования, следует использовать термин «основные средства», в ином случае уместно будет понятие «основные фонды», который затрагивает физическую составляющую основных средств [17].

Для полного понимания понятия «основные средства» следует рассмотреть его определения, содержащиеся в нормативных актах, а также изучить толкование данного термина с позиции различных авторов. Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств», «актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект используется в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг;
- объект используется в течение длительного периода времени;
- не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем» [3].

В МСФО 16 «Основные средства» указано, что к основным средствам относятся «материальные активы, которые предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях и предполагаются к использованию в течение более чем одного периода» [6].

Как видно из определений выше, ПБУ подробнее раскрывает данное понятие. В отличие от МСФО, оно также затрагивает такое свойство основных средств как способность приносить предприятию доход, а также поясняет, что данный объект не предназначен для перепродажи.

В экономической литературе отсутствует общепринятая трактовка данного понятия, в таблице 1.1 представлен сравнительный анализ трактовок.

Таблица 1.1 - Трактовка термина «основные средства» с позиции различных авторов

Автор	Определение
А. С. Алисенов	... «это средства труда, которые многократно участвуют в производственном процессе, частями переносят свою стоимость на создаваемый продукт, не изменяя при этом своей вещественно-натуральной формы» [9]
Кирьянова З. В.	... «это средства труда, которые участвуют в производственном процессе многократно, не меняя натуральной формы, выполняют одну и ту же функцию в течение нескольких производственных циклов и переносят свою стоимость в создаваемый продукт по частям. Потребление основных средств происходит в процессе постепенного их снашивания» [9].
Щадилова С. Н., Кураков Л. П.	... «это средства труда (здания, сооружения, машины и механизмы, инвентарь, транспортные средства и т. д.) производственного и непромышленного назначения» [9].
Мескон М.	... «это средства труда, участвующие в процессе производства длительное время и постепенно переносящие свою стоимость на продукцию предприятия» [9].
Азрилиян А., Райзберг Б., Лозовский Л.	... «это совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного времени (свыше одного года) как в сфере материального производства, так и в непромышленной сфере» [9].
Макаревич Л.М., Шеремет А.Д.	... «это денежные средства, вложенные в совокупность материально-вещественных ценностей, относящихся к средствам труда» [25]

Как видно из таблицы 1.1, большинство авторов определяют основные средства как средства труда, однако Макаревич Л. М. и Шеремет А. Д., в отличие от других авторов, акцентируют внимание на вложении денежных средств в материально-вещественные ценности.

Также у некоторых авторов, таких как Щадилова С. Н., Кураков Л. П., Азрилиян А., Райзберг Б. и Лозовский Л. описана возможность применения основных средств как для производственного, так и для непромышленного назначения. Сохранение своей натуральной формы по мере использования указывают в своем определении: А. С. Алисенов, З. В. Кирьянова, А. Азрилиян, Б. Райзберг и Л. Лозовский. Такое свойство основных средств как перенос своей стоимости на готовую продукцию по мере использования затронуто в трактовках следующих авторов: А. С. Алисенов, З. В. Кирьянова и М. Мескон.

Одно из наиболее значимых свойств основных средств - длительность использования, однако в определении таких авторов как: С. Н. Щадилова, Л. П. Кураков, а также Л. М. Макаревич и А. Д. Шеремет оно отсутствует.

По итогам изучения взглядов ученых экономистов – основоположников экономической теории, а также ученых экономистов современности относительно содержания исследуемой категории, следует отметить, что основные средства – это материальные активы, которые предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях и предполагаются к использованию в течение более чем одного периода, сохраняя свою натуральную форму и перенося свою стоимость на произведенную продукцию (работы, услуги).

Рассмотрев сущность категории основные средства, проанализируем далее основные законодательные и нормативные акты, которые регулируют порядок основных средств, их движения (поступления, перемещения, выбытия) и документальное оформление операций по учету основных средств. Так, Гражданский кодекс Российской Федерации регулирует основные виды сделок, возникающих в ходе приобретения или выбытия объектов основных средств [1]. Налоговый кодекс РФ устанавливает основы налогообложения операций с основными средствами [2].

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. определяет основные средства как объект бухгалтерского учета и регламентирует порядок ведения аналитического и синтетического учета, порядок оценки, проведения инвентаризации, правила составления и представления бухгалтерской отчетности [3].

Следующим уровнем идут подзаконные нормативные правовые акты. Можно выделить Положение о ведении бухгалтерского учета и отчетности в РФ №34 (ред. от 11.04.2018), где регламентированы базовые аспекты учета непосредственно основных средств. А именно говорится, что следует причислять к основным средствам, а также на какие группы классифицируются

основные средства в фирме. Кроме того, приводятся правила расчета учетной стоимости основных средств [5].

Следующим нормативным документом, который регулирует учет движения основных средств, является положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Данное положение расписывает основные правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах предприятия [6]. Положение не применяется в отношении: машин, оборудования и иных аналогичных предметов, которые числятся как готовые изделия на складах предприятий-изготовителей. Товары — на складах предприятий, которые осуществляют торговую деятельность; предметов, которые сданы в монтаж или подлежат монтажу, находятся в пути; капитальные и финансовые вложений.

Положение по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» определяет порядок и правила признания доходов от поступления объектов основных средств, а Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 определяет порядок и правила признания расходов от выбытия объектов основных средств [7, 8]. Положение по бухгалтерскому учету 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» определяет порядок оценки и учета основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте [9].

Нормативный документ третьего уровня — Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, детализирует ПБУ 6/01 в отношении классификации, оценки, документации и учета основных средств [10].

Немаловажными являются и такие законодательные документы как План счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению. Указанные выше документы универсальны, т.к. данные нормативные документы создают общее правило организации и ведения бухгалтерского учета основных средств. Данным документам подчиняются все предприятия, которые являются юридическими

лицами, независимо от подчиненности, формы собственности и вида деятельности, поэтому их следует рассматривать как нормативы [11].

И последними, но не менее важными в иерархии НПА следуют локальные документы. Так, учетная политика – это документ, в котором отражены способы ведения бухгалтерского учета организацией, когда у нее есть возможность выбора. Например:

- стоимостной лимит отнесения актива к основным средствам (от 0 до 40 000 руб.);
- уровень существенности срока службы основных средств (в случае, если к учету принимаются объекты из нескольких частей с разным сроком службы);
- субсчета, используемые для учета основных средств;
- способ начисления амортизации (линейный, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ));
- при выборе способа уменьшаемого остатка нужно указать размер коэффициента ускорения;
- срок полезного использования;
- переоценка основных средств: производится или нет. Если производится, то какой группы объектов и с какой периодичностью⁴
- инвентаризация основных средств: сроки проведения;
- затраты на ремонт основных средств.

Таким образом, правовое регулирование учета операций с основными средствами осуществляется в соответствии источниками, которые условно можно поделить на четыре уровня, а совокупность правовых норм включает в себя нормы различных отраслей российского права.

Исследовав сущность и нормативное регулирование основных средств, далее рассмотрим основные признаки, представленные в литературе классификации основных средств (таблица 1.2).

Таблица 1.2 - Классификация основных средств предприятия [2]

Классификационные признаки	Виды основных средств
Функциональное назначение	- здания и сооружения; - оборудование; - передаточные устройства; - транспортные средства; - земельные фонды, и др.
Вещные права на основные средства	- основные средства, принадлежащие на основании права собственности; - основные средства, принадлежащие предприятию на праве хозяйственного ведения или оперативного управления; - основные средства, полученные организацией в доверительное управление; - основные средства, находящиеся в аренде или лизинге; - основные средства, находящиеся в безвозмездном бессрочном пользовании.
Отношение к производственному процессу	- производственные и непроизводственные
Отраслевой признак	- основные средства энергетики; - основные средства машиностроения; - основные средства сельского хозяйства и т.п.; - основные средства межотраслевого назначения.
Фактическое использование	- основные средства, находящиеся в эксплуатации; - основные средства, находящиеся в резерве; - основные средства, находящиеся в стадии достройки, реконструкции, частичной ликвидации; - основные средства, находящиеся в запасе (консервации).
Соответствие требованиям безопасности и экологическим стандартам	- основные средства, полностью соответствующие экологическим стандартам и нормам техники безопасности; - основные средства, имеющие определенные отклонения от стандартов обеспечения безопасности и экологической надежности.
Легальность использования	- легально используемые предприятием основные средства; - нелегально используемые предприятием основные средства.

Приведенные принципы классификации и группировок являются обязательной базой, на которой должна строиться система бухгалтерского и налогового учета основных средств предприятия. Стоит отметить, что основные средства могут быть перемещены из одной группы в другую, изменять классификацию. Удаление объекта из одной группы и включения его в другую

группу должно быть отражено в учетных записях одновременно. Перераспределение не приводит к изменению стоимости основных средств.

Рассмотрев сущность и классификационные признаки основных средств, перейдем к оценке основных средств (рисунок 1.1).

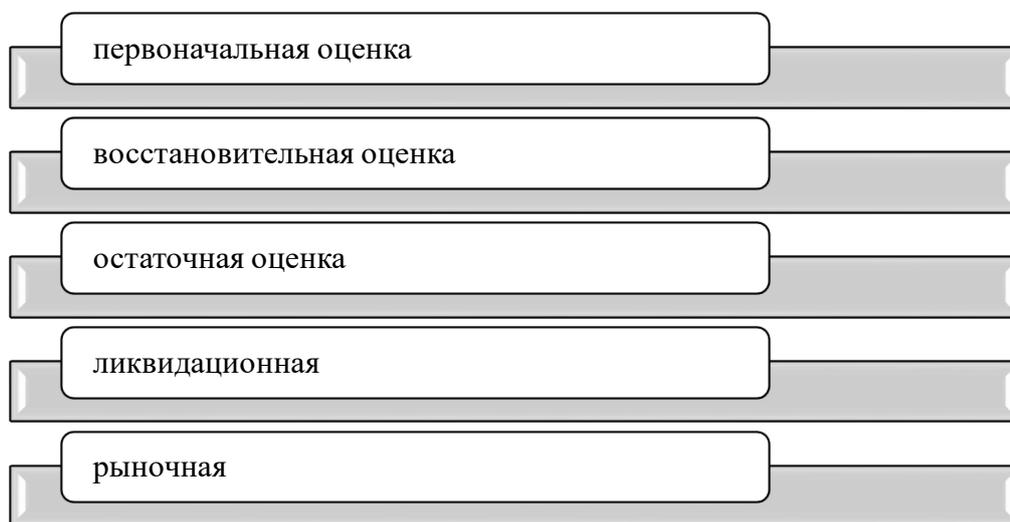


Рисунок 1.1 – Виды оценки основных средств [17; 31]

На основании данных рисунка 1.1 раскроем подробно отличительные черты каждого вида оценки основных средств:

1 Первоначальная – это базовый ценовой показатель основных средств, под которым понимается сумма всех плат за купленный, возведенный объект [31]. При этом учитываются затраты на транспорт, приведение в состояние, когда можно осуществлять деятельность, без учета НДС.

Первоначальная стоимость принятых к бухгалтерскому учету основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений.

2 Восстановительная – стоимость, полученная при проведении переоценки [17]. Отклонение ее от первоначальной стоимости зависит от инфляции и темпов научно-технического прогресса.

Коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам [10].

Сумма дооценки объекта основных средств, в результате переоценки, зачисляется в добавочный капитал организации.

3 Остаточная – это показатель, для расчета которого используются нормативные или фактические данные об износе имущественных активов. Остаточная стоимость определяется как разница первоначальной стоимости и износа и дает оценку фактической или нормативной изношенности материальных ценностей, что позволяет своевременно запланировать их модернизацию или ремонтно-восстановительные работы [31].

4 Ликвидационная – выручка, полученная от продажи за минусом затрат на сделку, демонтаж [17].

5 Рыночная – это относительно новый термин. Это цена, за которую возможно продать объект, осуществляя торги [17].

Иногда применяют понятие оценочной стоимости. Ее расчет выполняется экспертами, которые имеют на это разрешения и соответствующие лицензии.

В бухгалтерском балансе основные средства показываются по остаточной (восстановительной) стоимости (раздел 1 «Внеоборотные активы»). Первоначальная стоимость и сумма амортизации основных средств, показываются в «Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках». Основные средства, являясь основой материально-технической базы, влияют не только на эффективность производства, но и на результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Поэтому особую важность приобретает анализ состояния и эффективности их использования.

Для оценки эффективности использования основных средств разработано достаточно большое количество различных авторских методик. Наиболее полной методикой является методика Г.В. Савицкой, которая состоит из следующих разделов анализа [33, с. 122-134]:

1 Анализ состава, структуры и динамики основных средств.

В ходе анализа динамики определяется абсолютное и относительное отклонения, анализ структуры направлен на выявление доли отдельного элемента основных средств в общей величине.

2 Анализ движения и технического состояния основных средств состоит из расчета коэффициентов, показанных в таблице 1.3.

Таблица 1.3 – Показатели и технического состояния основных средств

Наименование показателей	Методика расчета	Экономическая интерпретация
Показатели движения основных средств		
Коэффициент обновления	$K_{обн} = ОС_{введ} / ОС_{б}$, где $ОС_{введ}$ - стоимость вновь введенных в действие основных фондов за год; $ОС_{б}$ - основные средства по балансовой стоимости на конец отчетного периода.	отражающий отношение стоимости основных фондов, которые вновь поступили на предприятие за данный период к стоимости основных фондов, находящихся в наличии на предприятии на конец отчетного периода
Коэффициент выбытия основных фондов	$K_{выб} = ОС_{выб} / ОС_{нач}$, где $ОС_{выб}$ - стоимость выбывших основных фондов за анализируемый период; $ОС_{нач}$ - стоимость основных фондов по балансу на начало года	отношение стоимости основных фондов, выбывших с предприятия в данном отчетном периоде к стоимости основных фондов, имеющих на предприятии в наличии на начало отчетного периода
Показатели технического состояния основных средств		
Коэффициент износа	$K_{изн} = A_{м} / O_{сп}$, где $A_{м}$ – сумма амортизационных отчислений как на начало анализируемого периода, так и на конец (отчетную дату); $O_{сп}$ - основные средства по первоначальной стоимости.	чем ниже коэффициент износа, тем лучше физическое состояние основных фондов в организации (предприятии)
Коэффициент годности	$K_{г} = O_{сост.} / O_{сп} = 1 - K_{изн.}$, где $O_{сост.}$ – остаточная стоимость основных фондов как на начало анализируемого периода, так и на конец	характеризует долю остаточной стоимости основных средств в их первоначальной стоимости

3 Анализ эффективности использования основных средств предприятия.

Для обобщающей характеристики эффективности использования основных средств применяются общие показатели - фондоотдача, фондоемкость, фондовооруженность и рентабельность фондов (таблица 1.4).

Каждый показатель характеризует отдельные аспекты использования основных средств.

Таблица 1.4 – Показатели эффективности использования основных средств предприятия

Наименование показателей	Методика расчета	Экономическая интерпретация
Фондоотдача	$Ф_о = ОП / \overline{ОС}$, где ОП – объем производства продукции; $\overline{ОС}$ – среднегодовая стоимость основных фондов.	средняя величина объема производства с каждого рубля, авансированного в основные средства
Фондоемкость продукции	$Ф_е = 1 / Ф_о$	характеризует стоимость основных фондов, приходящихся на единицу продукции. Чем выше фондоемкость, тем хуже используются основные фонды.
Фондовооруженность	$Ф_в = \frac{\overline{ОС}}{Ч}$, где Ч – численность персонала.	степень обеспеченности персонала средствами труда. Чем выше показатель, тем выше уровень механизации и автоматизации производства.
Рентабельность использования основных фондов	$Р_ос = ЧП / \overline{ОС}$, где ЧП – чистая прибыль	отражающий количество прибыли, приходящейся на 1 рубль затрат на основные фонды. Чем выше, тем выше эффективность использования основных фондов

Далее определяется относительная экономия (перерасход) основных средств. Положительный результат означает перерасход, отрицательный – экономию. Рассчитывается по следующей формуле:

$$\pm \mathcal{E} = \overline{ОС1} - \overline{ОС0} * I_{оп}, \quad (1)$$

где $\overline{ОС0}$, $\overline{ОС1}$ - соответственно среднегодовая стоимость основных средств в базисном и отчетном годах;

$I_{оп}$ - индекс объема производства продукции.

В процессе анализа необходимо изучить динамику перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню, проводятся межхозяйственные сравнения.

4 Факторный анализ фондорентабельности.

Уровень фондорентабельности зависит не только от фондоотдачи, но и от рентабельности продукции, а также доли реализованной продукции в общем ее объеме. Факторная модель фондорентабельности может выглядеть следующим образом:

$$R_{oc} = \frac{чп}{ос} \times \frac{оп}{оп} = \frac{чп}{оп} \times \frac{оп}{ос} = R_{пп} \times \Phi_o, \quad (2)$$

где $R_{пп}$ – рентабельность продаж.

Если анализируются рентабельность основных средств, то в качестве показателя используется рентабельность деятельности (по чистой прибыли).

5 Критерий эффективности использования ОПФ на предприятии (Ээф) за отчетный год (формула 15):

$$\mathcal{E}_{эф} = \frac{\Delta ПТ}{\Delta F_b}, \quad (3)$$

где $\Delta ПТ$ – темп прироста производительности труда за период, %;

ΔF_b – темп прироста фондовооруженности труда за период, %.

Таким образом, представленная методика анализа эффективного использования основных средств является достаточно разработанной в теоретическом плане. Однако вызывает аналитический интерес и методика анализа основных средств, предложенная Н.А. Соловьевой и Ш.А. Шовхалова, на основе которой будет строиться практическая часть работы и в которой отражаются в той или иной степени те же этапы анализа, но отличает ее систематизированное изложение критериев оценки результатов аналитических расчетов, способов обобщения информации, их интерпретации и использования в управлении [35, С.63-69].

Подводя итог, отметим, что основные средства играют огромную роль в трудовом процессе, в совокупности образуя производственно - техническую базу и определяя производственные мощности компании, при этом анализ основных средств позволяет сформировать необходимую информационную базу для разработки и принятия управленческих решений, направленных на повышение интенсивности их использования.

1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности ООО «XXX»

Обзорная проверка бухгалтерской финансовой отчетности – это аудиторская услуга, в процессе которой 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.

Обзорный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности объекта исследования включает реализацию следующих процедур:

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

Первая задача решается путем сопоставления значений показателей основных форм бухгалтерской отчетности с данными оборотно-сальдовой ведомости, выявления отклонений и оценки их существенности. Для этого по данным бухгалтерского баланса (Приложение А) сначала проведем установление оценки количественной существенности показателей бухгалтерского баланса ООО «XXX» за отчетный период (Приложение Е).

Из представленных показателей наибольший абсолютный уровень существенности по значимым статьям баланса имеют следующие показатели:

- дебиторская задолженность в размере 20623 тыс. руб., что выше уровня прошлого года на 56,92%
- кредиторская задолженность в размере 19363 тыс. руб., прирост в

сравнении с 2019 годом составил 86,96%.

Это суммы, начиная с которой ошибка будет признаваться существенной для ООО «ХХХ». Далее сверяясь с данными сальдо-оборотной-ведомости (Приложение Д), проведем соответствие балансовых показателей учетным (таблица 1.5).

Таблица 1.5 - Анализ соответствия данных бухгалтерского баланса организации данным оборотно-сальдовой ведомости за 2020 г., в 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	конец	начало	конец	начало	конец
		2020 г.	2020 г.	2020 г.	2020 г.	2020 г.	2020 г.
АКТИВ							
НМА	1110	0	4600	0	4600	-	-
Основные средства	1150	15326	19754	15326	19754	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	11731	16866	11731	16866	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	227	315	227	315	-	-
Запасы	1210	4852	8181	4852	8181	-	-
НДС	1220	1615	4896	1615	4896		
Дебиторская задолженность	1230	262846	412461	262846	412461	-	-
Финансовые вложения	1240	0	83537	0	83537	-	-
Денежные средства	1250	587	1490	587	1490	-	-
Прочие оборотные активы	1260	1987	1116	1987	1116	-	-
Баланс	1600	299171	553216	299171	553216	-	-
ПАССИВ							
Уставный капитал	1310	10	10	10	10	-	-
Нераспределенная прибыль	1370	-64795	102776	-64795	102776	-	-
Заемные средства (КК)	1510	101680	0	101680	0	-	-
Кредиторская задолженность	1520	207136	387264	207136	387264	-	-
Оценочные обязательства	1540	55140	63176	55140	63176	-	-
Баланс	1700	299171	553226	299171	553226	-	-

Расчет показателей по сальдо-оборотной ведомости за 2020 год

представлен в Приложении Ж. Как можно увидеть, искажения в данной отчетности отсутствуют.

Далее проведем оценку количественной существенности показателей Отчета о финансовых результатах ООО «XXX» (таблица 1.6).

Таблица 1.6 - Оценка количественной существенности показателей Отчета о финансовых результатах ООО «XXX» за 2020 г

Показатель	Код строки	Значение показателя, тыс.руб.	Абсолютное выражение существенности, тыс.руб.
Выручка	2110	2144974	107249
Себестоимость работ и услуг	2120	(1918613)	(95931)
Прибыль от продаж	2200	226361	11318
Проценты к получению	2320	604	30
Проценты к уплате	2330	(4220)	(211)
Прочие доходы	2340	482	24
Прочие расходы	2350	(10289)	(514)
Прибыль до налогообложения	2300	212938	10647
Налог на прибыль	2410	(44217)	(2211)
Текущий налог	2411	(50382)	(2519)
Отложенный налог	2412	6165	308
Прочее	2460	(1160)	(58)
Чистая прибыль	2400	167561	8378
Заданный уровень существенности = 5%	x	x	x

Из представленных показателей наибольший абсолютный уровень существенности имеют такие показатели, как выручка в размере 107249 тыс. руб. и себестоимость в размере 95931 тыс. руб. Далее проведем оценку соответствия показателей отчёта о финансовых результатах учетным данным (таблица 1.7).

При проведении проверки соответствия объектов учета, отраженных в оборотной ведомости и отчетности, наличие расхождений было выявлено по отложенному налогу на прибыль, однако искажение несущественное. Расчет показателей по сальдо-оборотной ведомости за 2020 год представлен в Приложении И.

Таблица 1.7 - Анализ соответствия данных отчета о финансовых результатах ООО «XXX» данным оборотно-сальдовой ведомости за 2020 г, 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	начало 2020 г.	конец 2020 г.	начало 2020 г.	конец 2020 г.	начало 2020 г.	конец 2020 г.
		Выручка	2110	1678206	2144974	1678206	2144974
Себестоимость продаж	2120	1731649	1918613	1731649	1918613	-	-
Прибыль от продаж	2200	-53443	226361	-53443	226361	-	-
Проценты к получению	2320	167	604	167	604	-	-
Проценты к уплате	2330	5236	4220	5236	4220	-	-
Прочие доходы	2340	2067	482	2067	482	-	-
Прочие расходы	2350	6525	10289	6525	10289	-	-
Доля совокупных ПД в выручке, %	x	0,13	0,05	0,13	0,05	-	-
Доля совокупных ПР в расходах по обычной деятельности, %	x	0,68	0,76	0,68	0,76	-	-
Прибыль до налогообложения	2300	-62970	212938	-62970	212938	-	-
Текущий налог на прибыль	2410	11199	-44217	11199	-45247	-	-1030
Изменение отложенных налоговых обязательств	2411	-	-50382	-	-50382	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	2412	11199	6165	11199	5135	-	-1030
Прочее	2460	2717	-1160	2717	-1160	-	-
Чистая прибыль	2400	-49054	167561	-49054	167561	-	-
Совокупный ФР	2500	-49054	167561	-49054	167561	-	-

При проведении проверки соответствия объектов учета, отраженных в оборотной ведомости и отчетности, наличие расхождений в документах и иных отклонений было выявлено по отложенному налогу на прибыль, однако

искажение несущественное. Расчет показателей по сальдо-оборотной ведомости за 2020 год представлен в Приложении И.

Второй этап обзорной проверки - оценка системы бухгалтерского учета и контроля, которая осуществляется на основании анализа полноты раскрытия необходимой информации в Положении об учетной политике ООО «XXX» (таблица 1.8, Приложение В).

Таблица 1.8 – Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО «XXX» в 2020 году

Информация, необходимая для отражения в учетной политике организации	Аудиторские доказательства, представленные в положении об учетной политике	Рейтинг (0;1)
1 Организационный аспект учетной политики		
1.1 Организация учета		
1.1.1 Утверждение рабочего плана счетов	Рабочий план счетов представлен в Приложении 1 к Учетной политике.	1
1.1.2 Утверждение графика документооборота	График документооборота отсутствует	0
1.1.3 Утверждение первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета	П. 1 – «Типовые формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом России. Формы, не содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утверждаются директором отдельными приказами».	1
1.1.4 Перечень лиц, имеющих право подписи на финансовых документах и на получение подотчетных сумм	Приложение 2 к Учетной политике – «директор и главный бухгалтер»	1
1.1.5 Форма бухгалтерского учета	П. 1 – «Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением компьютерной техники - ERP-системы «ORACLE E-Business Suite»»	1
1.1.6 Ответственность за организацию бухгалтерского учета	П. 1 – «Бухгалтерская служба, возглавляемая Главным бухгалтером».	1
1.2 Организация внутреннего контроля		
1.2.1. Создание постоянно действующей комиссии	-	0
1.2.2. Приказ руководителя о проведении инвентаризации	Приказ №39 от 15.01.2020 г.	1
1.2.3. Сроки проведения инвентаризации	Общие сведения и п.7 – «1 раз в 3 года до 01 декабря перед составлением годовой отчетности, а также обязательные в соответствии с законодательством»	1

Продолжение таблицы 1.8

Информация, необходимая для отражения в учетной политике организации	Аудиторские доказательства, представленные в положении об учетной политике	Рейтинг (0;1)
1.2.4 Наличие материалов инвентаризации отд. видов имущества и финансовых обязательств		
1.2.4.1 Основные средства	Приказ о проведении инвентаризации № 41 от 15.08.20г.	1
1.2.4.2 Материалы	Книга контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации	0
1.2.4.3 Финансовые вложения		0
1.2.4.4 Денежные средства в кассе		0
1.2.4.5 Денежные средства на расчетном счете		0
1.2.4.6 Дебиторская и кредиторская задолженность		0
<i>Оценка организационного аспекта учетной политики</i>		7/15
2 Методический аспект учетной политики		
2.1 Основные средства		
2.1.1 Первоначальная оценка	П. 2 – «Принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости»	1
2.1.2 Способ начисления амортизации	П. 2 – «Линейным способом, исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта»	1
2.1.3 Определение срока полезного использования	П. 2 – «в соответствии с классификатором основных средств ООО «XXX», совпадающим с нормами, принятыми для налогового учета».	1
2.1.4 Переоценка основных средств	П. 2 – «Не производит переоценку»	0
2.1.5 Определение объектов, стоимость которых не погашается	-	0
2.2 Материалы		
2.2.1 Оценка списываемых материально производственных запасов.	П. 3 – «По средней себестоимости»	1
2.2.2 Аналитический учет	П. 3 – «количественно-суммовым методом»	1
2.2.3 Материально-производственные запасы ведутся	П. 3 – «По местам хранения материалов и отдельным их наименованиям»	1
2.3 Учет финансовых вложений	П. 4 – «Производится по стоимости каждой единицы»	1
2.4 Порядок списания расходов от обычных видов деятельности	П. 5 – «Переносятся в конце отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи» по субсчету «Себестоимость продаж»».	1

Окончание таблицы 1.8

Информация, необходимая для отражения в учетной политике организации	Аудиторские доказательства, представленные в положении об учетной политике	Рейтинг (0;1)
2.5 Порядок и сроки погашения расходов будущих периодов	П. 5 – «Отражаются в регистрах на счете 97 с пропорциональным отнесением на себестоимость по мере наступления периода, к которому они относятся».	1
2.6 Порядок образования резервов	-	0
2.7 Порядок определения выручки	П.6	1
<i>Оценка методического аспекта учетной политики</i>		10/13

На основании критериях качественной оценки состояния среды контроля (Приложение Г) можно сделать вывод о том, что уровень организационной системы бухгалтерского учета ООО «XXX» в 2020 г. является низким, т.к. значение степени отражения в учетной политике необходимых способов учета показателей составило 46,67% (7/15x100%) и свидетельствует о низком уровне подготовки учетной политики. При этом негативно сказывается отсутствие в книге контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации материалов, свидетельствующих о проведении инвентаризации товарно-материальных ценностей, денежных средств в кассе, на расчетных, валютных и др. счетах, кредиторской задолженности перед персоналом по оплате труда, перед контрагентами. Кроме того, в качестве приложения к учетной политике необходимо разработать график документооборота.

В соответствии с критериями качественной оценки среды контроля, можно констатировать средний уровень состояния методического аспекта учета предприятия. При этом в учетной политике необходимо определить перечень видов объектов основных средств, принадлежащих ООО «XXX», стоимость которых не погашается посредством начисления амортизации и раскрыть порядок образования резервов.

Подводя итог, можно отметить, что основные средства играют огромную роль в трудовом процессе, в совокупности они образуют производственно - техническую базу и определяют производственные мощности компании, при

этом анализ основных средств позволяет сформировать необходимую информационную базу для разработки и принятия управленческих решений, направленных на повышение интенсивности их использования.

1.3 Организационно-экономическая характеристика ООО «XXX»

ООО «XXX» создано на основании Гражданского кодекса РФ и осуществляет свою деятельность на основании Устава Общества. ООО «XXX» входит в структуру и является платежным агентом по сбору денег за коммунальные услуги в пользу ресурсоснабжающих организаций:

- отопление,
- горячее и холодное водоснабжение,
- водоотведение.

Головной офис компании находится в Москве, филиалы работают на территории Красноярского края, Республики Хакасия, Алтайского края, Кемеровской области и Республики Тува. Задачами ООО «XXX» являются улучшение платежной дисциплины и борьба с неплатежами, а также повышение качества работы с потребителями.

На основании сведений о юридическом лице из Единого государственного реестра юридических лиц в таблице 1.8 представим паспортные данные предприятия «XXX».

Таблица 1.8 - Паспортные данные ООО «XXX»

Наименование показателя	Организационная характеристика
1 Название организации	ООО «XXX»
2 Месторасположение	115054, Москва, улица Дубининская, 53, корпус 5
3 Форма собственности	частная
4 Организационно-правовая форма	ООО
5 Тип структуры управления	линейно-функциональная
6 Число лет работы на рынке	9

Окончание таблицы 1.9

Наименование показателя	Организационная характеристика
7 Виды деятельности: - основная - дополнительные	Основной вид: 35.30 - Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха Дополнительный вид: 82.99 - Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки
8 Виды деятельности в разрезе	Услуги агента; Прочая
9 Размер предприятия	крупное
10 Режим налогообложения	традиционный
11 Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	да

Далее проведем экспресс-анализ деятельности ООО «XXX», который методически включает три следующих этапа:

- анализ эффективности хозяйственной деятельности;
- анализ финансовых результатов;
- анализ финансового состояния.

Экономическая эффективность в этом случае трактуется как отдача в форме доходов различных ресурсов предприятия, находящихся в его распоряжении, то есть по своему экономическому содержанию все показатели эффективности хозяйственной деятельности предприятия представляют отношение результата к затратам или ресурсам (табл. 1.10).

Таблица 1.10 – Анализ динамики результатов хозяйственной деятельности ООО «XXX» за 2019-2020 гг.

Наименование показателя	Фактически за год		Отклонение	Темп роста, %
	2019	2020		
1 Объем выполненных работ и оказанных услуг, тыс. руб.	1678206	2144974	466768	127,81
2 Материальные затраты, тыс. руб.	106540	114814	8274	107,77
3 Материалоотдача, руб. (стр.1: стр.2)	15,75	18,68	2,93	118,60
4 Среднесписочная численность работников, чел.	1634	1781	147	109,00

Окончание таблицы 1.10

Наименование показателя	Фактически за год		Отклонение	Темп роста, %
	2019	2020		
5 Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб. (стр. 1: стр.4)	1027,05	1204,36	177,31	117,26
6. Расходы на оплату труда, тыс. руб.	1138054	1327073	189019	116,61
7 Расходы на оплату труда в расчете на одного работника, тыс. руб. (стр.9 : стр.4)	696,48	745,13	48,64	106,98
8 Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	804606	871650	67044	108,33
9 Фондоотдача, руб. (стр.1 : стр.11)	2,09	2,46	0,38	117,98
10 Комплексный показатель эффективности хозяйствования, % ((стр.3 + стр.7 + стр.12) : 3)	x	x	x	117,95

По данным таблицы 1.10 можно сделать вывод о расширении масштабов хозяйственной деятельности предприятия, что подтверждает темп роста объема выполненных работ за 2019-2020 гг. (127,81%). При этом соотношение темпов роста результата хозяйственной деятельности и комплексного показателя эффективности хозяйствования соответствует преимущественно интенсивному типу экономического развития предприятия, что демонстрирует расчет долевого участия интенсивных факторов $d_{иф}$ в приросте результата хозяйственной деятельности: $d_{иф} = (117,95 - 100\%) / (127,81 - 100\%) * 100\% = 64,55\%$.

Данные обстоятельства позволяют оценить деятельность предприятия, позитивно: интенсивность использования ресурсов повышается, что обеспечивает относительную экономию ресурсов на каждый рубль результата хозяйственной деятельности. Из всех видов ресурсов, участвующих в производственном процессе, наиболее эффективно использовались основные средства, что подтверждает показатель фондоотдачи, который в отчетном году увеличился на 0,38 руб. или на 17,98%, в следствии чего, ООО «XXX» получило прирост объема выполненных работ в размере 326931 тыс. руб. ($0,38 \times 871650$), а относительная экономия ресурсов составила 156745 тыс. руб. ($871650 - 804606 \times 1,2781$).

Стоит отметить увеличение материальных затрат на 8274 тыс. руб. или на 7,77%, что предопределено повышением цен на топливно-энергетические ресурсы в связи с увеличением курса доллара, а также потерями тепловой

энергии, обусловленных отсутствием качественной химической подготовки воды, что значительно сокращает срок службы тепловых сетей потребителей. Однако за счет увеличения объема выполненных работ и услуг наблюдается рост материалоотдачи на 2,93 руб. или на 18,60%, это свидетельствует о эффективном и рациональном использовании материальных ресурсов на предприятии, что приводит к приросту объема выполненных работ на сумму 336437 тыс. руб. ($2,93 \times 114814$), при этом относительная экономия ресурсов составила 21359 тыс. руб. ($114814 - 106540 \times 1,2781$).

Стоит отметить, что прирост результата хозяйственной деятельности также связан с увеличением производительности труда на 177,31 тыс.руб., что обусловлено увеличением фонда оплаты труда за счет введением системы мотивации для подразделений предприятия, а также в связи с увеличением МРОТ. Данная динамика не только позволяет обеспечивать наиболее полную относительную экономию расходов по оплате труда в сумме 127514 тыс. руб. ($1327073 - 1138054 \times 1,2781$) и относительную экономию 307 чел. среднесписочной численности работников ($1781 - 1634 \times 1,2781$), но и получить экономические выгоды организации в качестве прироста выручки в целом за год в размере 315791 тыс.руб. ($177,31 \times 1781$).

Обобщая результаты анализа, можно сделать вывод о том, что по основным показателям хозяйственной деятельности ООО «XXX» развивается не только эффективно, но и стабильно.

Следующий этап экспресс-анализа предполагает анализ финансовых результатов деятельности коммерческой организации, который представлен в таблицах 1.11-1.13.

Как видно из проведенных расчетов в таблице 1.11, выручка от сбора платежей за отпущенную тепловую энергию в отчетном периоде выросла на 466768 тыс.руб. или на 27,81% и составила 2144974 тыс. руб. Данный рост обусловлен, прежде всего, выходом на прямые расчеты с абонентами, исключая посредников в виде управляющих компаний.

Таблица 1.11 - Анализ динамики финансовых результатов ООО «XXX» за 2019 – 2020 гг.

Наименование показателя	Фактически за год		Абсолютное отклонение	Темп роста, %
	2019	2020		
1 Выручка от продаж, тыс. руб.	1678206	2144974	466768	127,81
2 Затраты на производство работ и оказание услуг, в том числе:	1731649	1918613	186964	110,80
2.1 Себестоимость работ и услуг, тыс. руб.	1731649	1918613	186964	110,80
3 Средний уровень затрат производство работ и оказание услуг, % (стр.2: стр.1×100) в том числе:	103,18	89,45	-13,74	х
3.1 Уровень затрат на производство работ и оказание услуг % (стр.2.1: стр.1×100)	103,18	89,45	-13,74	х
4 Прибыль от продаж, тыс. руб. (стр.1-стр.2)	-53443	226361	279804	-423,56
5 Рентабельность продаж по прибыли от продаж, % (стр.4: стр.1×100)	-3,18	10,55	13,74	х
6 Доходы от прочей деятельности, тыс. руб.	2234	1086	-1148	48,61
7 Расходы от прочей деятельности, тыс. руб.	11761	14509	2748	123,37
8 Прибыль до налогообложения, тыс. руб.(стр.4+стр.6-стр.7)	-62970	212938	275908	-338,16
9 Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения, % (стр.8: стр.1×100)	-3,75	9,93	13,68	х
10 Налоговые платежи в бюджет из прибыли, тыс. руб., тыс. руб.	11199	-44217	-55416	-394,83
11 Прочее, тыс. руб.	2717	-1160	-3877	-42,69
12 Чистая прибыль, тыс. руб. (стр.8+стр.10-стр.11)	-49054	167561	216615	-341,58
13 Рентабельность продаж по чистой прибыли, % (стр.12: стр.1×100)	-2,92	7,81	10,73	х

Расходы от обычных видов деятельности включают в себя себестоимость работ и составляют на конец 2020 г. 1918613 тыс. руб., что выше уровня прошлого года на 186964 тыс.руб. или 10,80%. Рост расходов ООО «XXX» происходит в основном по причине низкой платежной дисциплины потребителей. При этом темп роста выручки больше темпа роста себестоимости, что означает снижение затратно-емкости сбора платежей и свидетельствует о рациональном и эффективном использовании финансовых и трудовых ресурсов.

Повысилась также доля валовой прибыли в выручке – что положительно характеризует эффективность работы организации. Отрицательным моментом является наличие убытков по прочим доходам и расходам на протяжении всего исследуемого периода, которое предопределено превышением прочих расходов над прочими доходами. На начало 2019 года сальдо по ним установилось на уровне 9527 тыс. руб., на конец 2020 года убыток вырос до 13423 тыс. руб.

В целом происходящие изменения в структуре финансовых результатов увеличили прибыль до налогообложения в 2020 г. на 275908 тыс. руб., составив относительно выручки от продажи 9,93%, в то время как в 2019 г. показатель был отрицательным. Следовательно, на каждые 100 руб. реализованных работ (услуг) предприятие получало прибыли до налогообложения на 13,68% больше. На фоне увеличения прибыли до налогообложения рост суммы текущего налога на прибыль (предприятие применяет общий режим налогообложения) на 50382 тыс. руб., явилось закономерным. Все вышеперечисленное привело к тому, что рост прибыли ООО «XXX» на 216615 тыс. руб. обеспечен за счет качественной политики стратегического развития. Устойчивая тенденция роста чистой прибыли свидетельствует об эффективности принимаемых управленческих решений топ-менеджерами предприятия и об их высоком профессиональном уровне.

Учитывая, что в ООО «XXX» все слагаемые прибыли являются разнонаправленными величинами, т.е. прибылью и убытками, оценка структуры формирования прибыли до налогообложения считается отрицательной.

Далее определим влияние факторов на изменение чистой прибыли за период 2019-2020 гг. (таблица 1.12).

Согласно результатам факторного анализа, ранее указанное увеличение масштабов деятельности ООО «XXX» создало предпосылки роста абсолютного размера финансового результата на 216615 тыс. руб. Положительное влияние было предопределено снижением затрат на производство работ (услуг) на 294668 тыс. руб.

Таблица 1.12 – Расчет влияния факторов на динамику чистой прибыли производственной организации ООО «ХХХ» за 2019-2020 гг.

Наименование показателя	Усл. обозн.	Расчет влияния факторов		
		Методика расчета	Расчет	Величина влияния, тыс. руб.
1 Снижение выручки от продаж	ΔВР	$\Delta ВР \times R_{пп0}: 100\%$	$466768 \times (-3,08) / 100$	-14864
2 Снижение среднего уровня затрат на производство работ и оказание услуг	ΔУзпп	$-(\Delta Узпп \times ВР_1: 100\%)$	$-(-13,74 \times 2144974 / 100)$	294668
2.1 Снижение среднего уровня затрат на производство работ	ΔУсс	$-(\Delta Усс \times ВР_1: 100\%)$	$-(-13,74 \times 2144974 / 100)$	294668
3 Итого влияния на прибыль от продаж	ΔПП	$\Delta ПП(ВР) + \Delta ПП(У_{зпп})$	$-14864 + 294668$	279804
4 Снижение доходов от прочей деятельности	ΔДПД	$ДПД_1 - ДПД_0$	$1086 - 2234$	-1148
5 Рост расходов от прочей деятельности	ΔРПД	$-(РПР_1 - РПР_0)$	$-(14509 - 11761)$	-2748
6 Итого влияния на прибыль до налогообложения	ΔПДН	$\Delta ПДН(ПП) + \Delta ПДН(ДПД) + \Delta ПДН(РПД)$	$279804 - 1148 - 2748$	275908
7 Рост налоговых платежей в бюджет	ΔОНА	$ТНП^1 - ТНП^0$	$-44217 - 11119$	-55416
10 Рост прочих	ΔШС	$Прочее^1 - Прочее^0$	$-1160 - 2717$	-3877
11 Общее влияние на ЧП	ΔЧП	$\Delta ЧП(пдн) + \Delta ЧП(нб) + \Delta ЧП(прочее)$	$275908 - 55416 - 3877$	216615

При этом указанные предпосылки роста финансового результата от основного вида деятельности были реализованы по причине относительного уменьшения расходов от основной деятельности на 13,74%, что в совокупности принесло предприятию прибыли от продажи на сумму 279804 тыс. руб.

Позитивное воздействие выше указанных факторов на динамику прибыли от продаж было ослаблено снижением, как выручки на 14864 тыс. руб., так и прочих доходов на 1148 тыс. руб., что позволило увеличить прибыль до налогообложения только на 275908 тыс. руб. Отрицательным влиянием оказались изменения расходов от прочей деятельности. В частности, рост прочих расходов в отчетном году в 1,23 раза увеличил потери прибыли до

налогообложения на 2148 тыс. руб. За 2020 г. предприятие также начислило сумму налога на прибыль, скорректированную на суммы отложенного налога на прибыль, что с учетом ростом прочих затрат привело к росту чистой прибыли на 216615 тыс. руб.

Таким образом, в целом за год совокупная сумма полученных возможностей роста чистой прибыли составила 294668 тыс. руб. (таблица 1.13).
Таблица 1.13 – Структура влияния факторов на изменение чистой прибыли ООО «ХХХ» за 2019-2020 гг.

Наименование факторов	Факторы, оказывающие влияние на изменение чистой прибыли			
	Положительное		Отрицательное	
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %
Снижение выручки от продаж	х	х	14864	19,04
Рост среднего уровня затрат на производство	294668	100,00	х	х
Снижение прочих доходов			1148	1,47
Рост прочих расходов	х	х	2748	3,52
Рост налога на прибыль	х	х	55416	71,00
Рост прочих	х	х	3877	4,97
Итого влияние на чистую прибыль	294668	100,00	78053	100,00

Совокупная сумма упущенных возможностей роста чистой прибыли составила 78053 тыс. руб., большая часть предопределена ростом налоговых платежей.

Следующим этапом в рамках экспресс-анализа будет анализ динамики валюты баланса и его структуры, результаты которого систематизируем в таблицу 1.14. Данные таблицы 1.14 демонстрируют, что общая стоимость имущества в отчетном периоде увеличилась по отношению к 2019 году на 254045 тыс.руб. или на 84,92%, что означает расширение имущественного потенциала. При этом доля заемных средств в совокупных источниках формирования активов за анализируемый период уменьшилась на 40,23% и составила 81,42% от общей величины пассивов, что в абсолютной величине представляет собой 450440 тыс.руб.

Таблица 1.14 – Анализ финансового состояния ООО «ХХХ» за 2019-2020 гг.

Наименование показателя	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	299171	100,00	553216	100,00	254045	0,00	184,92
в том числе:							
1.1 Собственный капитал	-64785	-21,65	102776	18,58	167561	40,23	-158,64
1.2 Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-
1.3 Краткосрочные обязательства	363956	121,65	450440	81,42	86484	-40,23	123,76
из них кредиты и займы	101680	27,94	-	-	-101680	-27,94	х
кредиторская задолженность	207136	56,91	387264	85,97	180128	29,06	186,96
2 Размещение финансовых ресурсов	299171	100,00	553216	100,00	254045	0,00	184,92
2.1 Внеоборотные активы, из них:	27284	9,12	41535	7,51	14251	-1,61	152,23
2.1.1 Основные средства	15326	56,17	19754	47,56	4428	-8,61	128,89
2.2 Оборотные активы, из них:	271887	90,88	511681	92,49	239794	1,61	188,20
2.2.1 Запасы	4852	1,78	8181	1,60	3329	-0,19	168,61
2.2.2 НДС	1615	0,59	4896	0,96	3281	0,36	х
2.2.3 Краткосрочная дебиторская задолженность	262846	96,67	412461	80,61	149615	-16,07	156,92
2.2.4 Финансовые вложения	-	-	83537	16,33	83537	16,33	х
2.2.5 Денежные средства	587	0,22	1490	0,29	903	0,08	в 2,54 раза
2.2.6 Прочие оборотные активы	1987	0,73	1116	0,22	-871	-0,51	56,17

Окончание таблицы 1.14

Наименование показателя	На конец года				Отклонение по		Темп роста, %
	2019		2020				
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумме, тыс. руб.	Удельному весу, %	
3 Собственные оборотные средства (стр.1.1+стр.1.2 – стр.2.1)	-92069	х	61241	х	153310	х	-66,52
3 Коэффициент автономии (стр.1.1:стр.1)	-0,22	х	0,19	х	0,40	х	-85,79
4 Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (стр.1.1+стр.1.2- стр.2.1):стр.2.2	-0,34	х	0,12	х	0,46	х	-35,34
5 Доля вложений в производственный потенциал [(стр.2.1.+ стр.2.2.1)/стр.1]	0,11	х	0,09	х	-0,02	х	83,66
6 Коэффициент текущей ликвидности (стр.2.2 / стр.1.3)	0,75	х	1,14	х	0,39	х	152,06

Уменьшение заемных средств предприятия ведет к снижению степени его финансовых рисков и положительно влияет на его финансовую устойчивость в динамике. Следовательно, полученные результаты позволяют увидеть, что ООО «ХХХ» характеризуется достаточно высокой зависимостью от внешних источников финансирования, о чем свидетельствует показатель коэффициента автономии, который ниже установленной нормы (0,5). Доля собственных средств в общей величине источников финансирования на конец отчетного периода составляет всего 18,58%. Сама по себе подобная тенденция трактуется негативно, но если взглянуть на абсолютные показатели, то окажется, что собственный капитал показал существенный рост за последний год, особенно если учесть нюанс в виде коронавирусной инфекции. К тому же, если сопоставить собственным средствам долю труднореализуемых активов (7,51%), то представленная схема соотношения активов и пассивов позволяет говорить о безопасном соотношении собственного и заемного капитала.

Выполняются два основных условия: собственный капитал превышает внеоборотные активы; оборотные активы выше краткосрочных обязательств. Таким образом, у предприятия хватает средств для финансирования текущей деятельности, что влечет за собой отсутствие заемных средств на конец 2020 г.

В общей структуре заемных средств долгосрочные обязательства отсутствуют, а в структуре краткосрочных 85,97% приходится на кредиторскую задолженность, однако при существующем размере собственного капитала это не должно оказать негативного влияния на финансовую устойчивость предприятия.

Рассматривая кредиторскую задолженность, следует отметить, что предприятие в отчетном году имеет пассивное сальдо (кредиторская задолженность больше дебиторской), следовательно, контрагенты в большинстве своем способны выполнять обязательства по оплате в срок. К положительным признакам можно отнести тот факт, что оборотные активы анализируемой организации превышают краткосрочные обязательства, что свидетельствует о способности погасить задолженность перед кредиторами. При

этом сравнение собственного капитала и внеоборотных активов позволило выявить наличие у организации собственного оборотного капитала (61241 тыс.руб.), что также свидетельствует о достаточной финансовой устойчивости предприятия.

Что касается активов ООО «XXX», то в их структуре доля текущих активов составляет 92,49%, а внеоборотных средств 7,51%. Таким образом, наибольший удельный вес в структуре совокупных активов приходится на оборотные активы, что может свидетельствовать о расширении производства. По отношению к 2019 года оборотные средства выросли на 239794 тыс.руб. или на 88,20%. Это обусловлено превышением темпов прироста мобильных активов по сравнению с темпами прироста всех совокупных активов. Произошло это главным образом за счет увеличения стоимости дебиторской задолженности и образования задолженности по акциям и долговым ценным бумагам. За анализируемый период объемы дебиторской задолженности выросли на 149615 тыс.руб., что является негативным изменением и вызвано такими проблемами, как возникновение труднособираемой дебиторской задолженности, увеличение количества судебных процессов с дебиторами и рост дебиторской задолженности, связанный с не полным распределением ресурса на общедомовые нужды (ОДН), для жителей многоквартирных домов Управляющими Компаниями.

Для обоснования показателей оптимальной структуры оборотных активов можно воспользоваться ограничениями по коэффициентам ликвидности, а именно: ограничениями по коэффициенту абсолютной ликвидности (0,2), промежуточной ликвидности (0,7), текущей ликвидности (2). Исходя из этих соотношений, доля запасов и НДС в структуре оборотных активов должна быть равной 65%, доля дебиторской задолженности — 25%, доля финансовых вложений (краткосрочных), денежных средств денежных эквивалентов — 10%. Учитывая это, проанализируем рост дебиторской задолженности к общей величине оборотных активов ($d = 149615 \div 271887 \times 100\% = 55,03\%$).

Поскольку отношение роста к оборотным активам больше 25%, то данное увеличение отрицательно влияет на деятельность предприятия.

Сумма денежных средств повысилась на 903 тыс.руб. Проанализируем рост денежных средств на счетах от суммы оборотного капитала на начало периода ($d = 903 \div 271887 \times 100\% = 0,33\%$). Поскольку показатель меньше 10%, то рост денежных средств нельзя назвать эффективным.

Запасы за исследуемый период показали рост на 3329 тыс. руб. или на 68,61%, что оценивается отрицательно, поскольку повышается чувствительность к росту цен на сырьевые ресурсы, уменьшается сумма прибыли.

Положительным является формирование финансовых вложений, т.к. этот рост явно более 10% ($d = 83537 \div 271887 \times 100\% = 30,72\%$), поскольку предопределен стремлением к сохранению капитала и получением прибыли путем применения тактических методов в небольшой период времени.

В активах организации на конец года доля оборотных средств занимает более 70%, поэтому политику управления активами можно отнести к агрессивному типу. При этом доля собственных средств в оборотных активах больше 10%, что говорит о том, что предприятие в полной мере обеспечено собственными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств.

Возвращаясь к структуре активов, при анализе виден рост стоимости внеоборотных средств на 14251 тыс.руб. или на 52,23% от их величины предыдущего периода. При этом доля основных средств в структуре внеоборотных активов за отчетный год составила 47,56%, что говорит о том, что предприятие имеет тяжелую структуру активов, в связи с этим ООО «XXX» уплачивает существенную сумму налога на имущество, имеет значительные накладные расходы в виде амортизации и обладает высокой чувствительностью к изменению выручки (необходимо наращивать объемы продаж, чтобы покрыть эти расходы постоянного характера). Снижение доли стоимости основных средств на 8,61% следует отметить, как отрицательно

влияющую тенденцию, так как она направлена на уменьшение доли производственного потенциала предприятия (-0,02 процентных пунктов).

Таким образом, можно выделить основную проблему - рост дебиторской задолженности, который свидетельствуют о нерационально выбранной хозяйственной стратегии, вследствие которой значительная часть текущих активов иммобилизована, что в конечном итоге может привести к ухудшению финансового состояния предприятия в будущем.

Далее перейдем к содержанию второго этапа экспресс-анализа финансового состояния (таблица 1.15).

Таблица 1.15 - Анализ динамики деловой активности ООО «XXX» за 2019-2020 гг.

Наименование показателей	Фактически за год		Отклонение	Темп роста %
	2019	2020		
1 Выручка от продаж, тыс. руб.	1678206	2144974	466768	127,81
2 Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	-49054	167561	216615	341,58
3 Средняя величина активов, тыс. руб.	325067	426194	101127	131,11
4 Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	302300	391784	89484	129,60
5 Скорость обращения активов, об. (стр.1: стр.3)	5,16	5,03	-0,13	97,48
6 Время обращения оборотных активов, дн. (стр.4 *360: стр.1)	64,85	65,75	0,90	101,39
7 Рентабельность активов, % (стр.2: стр.3*100)	-15,09	39,32	54,41	x

Как видно из таблицы 1.15, «золотое правило экономики» не выполняется, поскольку активы растут опережающим темпом по сравнению с выручкой, что означает замедление оборачиваемости активов на 0,13 об., вследствие чего потери выручки составили 55405 тыс. руб. (-0,13 * 426194). Причем замедление оборачиваемости активов произошло в результате увеличения периода обращения оборотных активов на 0,9 дн., в результате чего предприятию пришлось вовлечь дополнительно в оборот 5362 тыс. руб. (0,9 * 2144974/360), что оказывает негативное влияние на финансовое состояние предприятия.

Также отметим, что в связи с получением чистой прибыли в отчетном году,

ее темпы увеличения явно опережают темпы роста активов, что означает повышение рентабельности активов на 54,41% и прирост чистой прибыли в размере 231892 тыс. руб. ($54,41 * 426194/100$).

Исходя из вышеизложенного, за исследуемый период экономический потенциал предприятия растет, в целом руководство обеспечило возможность долгосрочного развития бизнеса.

По результатам проведенного аналитического исследования было выявлено, что на протяжении анализируемого периода предприятие не увеличивало уставный капитал, собственный капитал невысокий. При этом ООО «XXX» является нетто-кредитором. В то же время положительная динамика всех значимых показателей и прирост чистой прибыли свидетельствует о верном направлении развития. Рост основных средств в сочетании с высокой долей дебиторской задолженности свидетельствует о том, что решение проблем должно идти в направлении повышения интенсивности использования производственных мощностей и основных фондов ООО «XXX».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы была достигнута поставленная цель и решены задачи. Изученный материал позволил сделать следующие выводы. Основные фонды представляют собой совокупность материально-технических ценностей производственного и непроизводственного назначения, функционирующих и развивающихся в отрасли, необходимых для рационального и планомерного выполнения производственных функций обслуживания населения, создания условий для высокопроизводительного труда работников. При этом основные фонды являются одним из важнейших показателей хозяйственной деятельности предприятия, и от их уровня напрямую зависит прибыль любой коммерческой фирмы, следовательно, актуальность исследования данного важнейшего показателя очевидна.

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе выступило ООО «XXX», основным видом деятельности которого является сбор платежей за отпуск тепловой энергии.

По результатам обзорной проверки отчетности предприятия обнаружено, что уровень организационной системы бухгалтерского учета показал низкий уровень подготовки учетной политики. Негативно сказывается отсутствие в книге контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации материалов, свидетельствующих о проведении инвентаризации товарно-материальных ценностей, денежных средств в кассе, на расчетных, валютных и др. счетах, кредиторской задолженности перед персоналом по оплате труда, перед контрагентами. Кроме того, в качестве приложения к учетной политике необходимо разработать график документооборота.

В соответствии с критериями качественной оценки среды контроля, можно констатировать средний уровень состояния методического аспекта учета предприятия. При этом в учетной политике необходимо определить перечень видов объектов основных средств, принадлежащих ООО «XXX», стоимость которых не погашается посредством начисления амортизации и раскрыть

порядок образования резервов. Проверка соответствия отчетных документов учетным данным существенных искажений не обнаружила.

В ходе учета и аудита основных средств выявлено, что записи по формированию основных средств отражены на счетах бухгалтерского учета верно, в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией по его применению. Также:

- данные аналитического учета соответствуют остаткам по счетам синтетического учета;
- для сохранности объектов основных средств ежегодно проводится инвентаризация;
- по результатам аудиторской проверки отчета об основных средствах нарушений не обнаружено, главная книга заполнена верно.
- амортизация начисляется линейным способом. Начисленная сумма амортизации отражается в бухгалтерском учёте по кредиту счёта 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учёта затрат на производство (расходов на продажу);
- данные баланса соответствуют данным оборотно – сальдовой ведомости.

Тем не менее, в ведении учета основных средств организации есть недостатки:

- отсутствует график документооборота;
- в регистрах по учету основных средств проставляются не все обязательные реквизиты;
- нет должностных обязанностей отдела бухгалтерии.

В связи с чем, после проведения аудиторской проверки было составлено модифицированное аудиторское заключение. Для устранения выявленных недостатков в учете основных средств ООО «XXX» и совершенствования учета предлагаем:

- разработать график документооборота;

– провести инструктаж среди работников, заполняющих первичные учётные документы и повысить контроль за их заполнением.

Предложенные направления и пути совершенствования бухгалтерского учёта основных средств позволят получать дополнительную прибыль.

По результатам экспресс-анализа деятельности ООО «XXX» можно сделать вывод о расширении масштабов хозяйственной деятельности предприятия, при этом соотношение темпов роста результата хозяйственной деятельности и комплексного показателя эффективности хозяйствования соответствует преимущественно интенсивному типу экономического развития предприятия, что позволяет оценить деятельность предприятия, как позитивную: интенсивность использования ресурсов повышается, что обеспечивает относительную экономию ресурсов на каждый рубль результата хозяйственной деятельности.

По данным анализа финансовых результатов на протяжении анализируемого периода наблюдается улучшение финансового результата, приведшее к высокому целевому показателю рентабельности. Анализ финансового состояния и деловой активности свидетельствует о том, что предприятие является нетто-кредитором. На протяжении анализируемого периода предприятие не увеличивало уставный капитал, собственный капитал невысокий. В тоже время положительная динамика всех значимых показателей и прирост чистой прибыли свидетельствует о верном направлении развития.

Анализ основных средств говорит о сильной политике по использованию основными фондами и снижению физического износа оборудования в сочетании с ростом технического уровня на данном предприятии. В виду этого, были разработаны мероприятия, направленные на рост выручки и снижение дебиторской задолженности, которые позволили не только увеличить объемы выполненных работ, но и повысить техническую оснащенность предприятия.

Таким образом, цель работы достигнута, задачи решены.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] от 30.11.1994 № 51-ФЗ (с изм. и дополнениями) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и дополнениями) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3 Федеральный закон «О Бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изм. и дополнениями) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4 Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (с изм. и дополнениями) «Об аудиторской деятельности»

5 Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (с изм. и дополнениями) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598)

6 Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» ПБУ 6/01: утв. приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 № 26 н в ред. приказа Министерства финансов РФ от 16.05.2016 г. № 186 н.

7 Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (с изм. и дополнениями) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791)

8 Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (с изм. и дополнениями) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790)

9 Приказ Минфина России от 27.11.2006 N 154н (с изм. и дополнениями) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)» (Зарегистрировано в Минюсте России 17.01.2007 N 8788)

10 Методические указания по бухгалтерскому учёту основных средств: утв. приказом Министерства финансов РФ от 13.10.03 г. № 91-н в ред. приказа Министерства финансов РФ от 24.12.2010 г № 186 н.

11 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению: утв. приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н в ред. от 08.11.2010 № 142н.

12 Абдукаримов И.Т. Мониторинг и анализ основных средств на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности / И.Т. Абдукаримов, И.Ф. Нарижный // Социально-экономические явления и процессы. - 2013. - № 6 (52). - С. 26-39;

13 Аудит: Учебник / Карагод В.С., Протасова О.Н., Воропаева О.А., Голубев Ф.В., Голубева Н.А., Карпова И.Ф., Лариончикова В.Н., Малиновская Н.В., Мартынович С.Н., Омелик С.В., Петровская М.В., Сивков А.В., Стукова А.А., Трофимова Л.Б./Сер. 61 Бакалавр и магистр. Академический курс (3-е изд., пер. и доп.). -Москва.: 2017

14 Бабина, М.А. Совершенствование бухгалтерского учёта основных средств/ М.А. Бабина// Новая наука: от идеи к результату. – 2017. – №3. – С. 17-20.

15 Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 232 с.

16 Бердникова Л.Ф. О вопросах методики анализа основных средств организации / Л.Ф. Бердникова // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. - 2012. - № 3. - С. 119-124

- 17 Виды стоимостных оценок основных средств [Электронный ресурс]: методический материал // Аудит ресурс. – Режим доступа: <https://auditresurs.ru>
- 18 Воронина Л. И. Аудит: теория и практика: в 2 ч. Часть 2. Практический аудит: учебник / Л. И. Воронина. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 344 с. – ISBN 978-5-16-006339-3
- 19 Горячева, О.П. Руководство по проведению обзорной проверки / О.П. Горячева; - Москва: Аудитор, 2015. - 79 с.
- 20 Дремина О. П. Подходы к определению понятия «основные средства», их классификация и методики анализа эффективности использования // Молодой ученый. — 2017. — №20. — С. 245-248. — URL <https://moluch.ru/archive/154/43563/> (дата обращения: 28.02.2020).
- 21 Жигалова Л.Н. О вопросах анализа основных средств на предприятии молочной отрасли / Л.Н. Жигалова, А.С. Жукова // Современные проблемы науки и образования. - 2015. - № 2. - С. 314
- 22 Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. для вузов. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2014. – 269 с.
- 23 Клычова Г.С., Закирова А.Р. Актуальные вопросы развития учета основных средств. Современные аспекты экономики. 2015. № 10 (218). С. 48 - 51.
- 24 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник / Н.П. Кондраков. – Москва: Проспект, 2016. – 507 с.
- 25 Куликова Л.И. Финансовый учет / Л.И. Куликова. - М.: Бухгалтерский учет, 2012. - 800 с.
- 26 Мельников, И. Бухгалтерский учет: учебник/ И. Мельников. - М.: Дрофа, 2015. — 304 с.
- 27 Логинова Н. Как учесть переоценку и обесценение основных средств // МСФО на практике / Н. Логинова. - 2015. - № 2. - Электронный ресурс: <http://msfo-practice.ru/article.aspx?aid=374350>.

28 Лысенко Д. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности/ Д. В. Лысенко. ИНФРА-М, 2016. – 320 с.

29 Мельникова Т. В. Методика проведения анализа основных средств организации // Молодой ученый. 2015. №8. 17 с.

30 Нормова Т.А. Анализ эффективности использования основных средств предприятия / Т.А. Нормова // Чрезвычайные ситуации: промышленная и экологическая безопасность. - 2013. - № 1-2 (13-14). - С. 112-116

31 Оценка основных средств: ее особенности и проведение [Электронный ресурс]: многопредмет. науч. журн. // Онлайн Юрист. – Режим доступа: <http://uriston.com>

32 Поздняков, В. Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий [Текст]: Учебник / В. Я. Поздняков. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2016. - 617 с.

33 Савицкая, Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: Учебник / Г. В. Савицкая. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2017. - 608 с. Режим доступа: <http://znanium.com/go.php?id=671375>

34 Сафронова М.И. Основные фонды, основные средства, основной капитал: понятия и подходы к классификации // Международный студенческий научный вестник. - 2018. - № 4 (часть 7) — URL: <https://eduherald.ru/ru/article/view?id=19082> (дата обращения: 28.02.2020).

35 Соловьева Н.А. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учеб. - пособие / Н. А. Соловьева, Ш. А. Шовхалов. – Электрон. дан. (3,0 Мб). – Красноярск: Сиб. федер. ун-т, 2016. – 1 электрон. опт. диск. (CD-Rom). – Систем. требования: PC не ниже класса Pentium I; 128 Mb Ram; Windows 98/XP/7; Adobe Reader v 8.0 и выше. – Загл. с экрана.

36 Соловьева Н.А. Методика экспресс – анализа результатов деятельности коммерческой организации / Н.А. Соловьева, О.Ю. Дягель // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – № 1. – С. 63-69.

37 Сотникова Л.В. Учет переоценки основных средств / Л.В. Сотникова // Бухгалтерский учет. - 2011. - № 8. - С. 15–19;

38 Степанова К.С. Эффективность использования основных средств: показатели, их расчет, анализ и пути повышения / К.С. Степанова // В сборнике: Потенциал развития Российского АПК Сборник научных трудов по итогам работы межрегиональной научно-практической конференции. - 2013. - С. 236-240;

39 Ховрина Д. Р. О вопросах методики анализа основных средств предприятия // Молодой ученый. 2016. — №10. — С. 924-927. — URL <https://moluch.ru/archive/114/30188/>

40 Чистяков Ю.Р. Интерпретация основных средств в бухгалтерском учете и экономическом анализе для оценки эффективности их использования / Ю.Р. Чистяков // Бухгалтер и закон. - 2011. - № 11. - С. 5-8

41 Чуев И. Н, Чуева Л.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. - Москва: КФЭИ, 2014. – 368 с.

42 Шадрина Г.В. Экономический анализ: Учебник для бакалавров. – Москва: ЮРАЙТ, 2016. – 515 с.

43 Шихалиева Н.Ш. Ситуационное управление эффективным использованием основных средств предприятия оптовой торговли / Н.Ш. Шихалиева // Известия Дагестанского государственного педагогического университета. - Общественные и гуманитарные науки. - 2014. - № 1 (26). - С. 35-39;

44 Шнайдер О. В., Боровицкая М. В., Панов С. Ф. Концептуальные вопросы методики анализа основных средств организации // Вестник НГИЭИ. 2016. №3 (58). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n7kontseptualnye-voprosy-metodiki-analiza-osnovnyh-sredstv-organizatsii> (дата обращения: 28.02.2020).

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
« 15 » 06 2021 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 «Экономика»

профиль 38.03.01.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)»

на тему

«Учет, анализ и аудит основных средств»

Научный руководитель



подпись, дата

доцент, к. э.н.,

должность, ученая степень

Т.В Игнатова

инициалы, фамилия

Выпускник



подпись, дата

14.06.21 ЗУЭ16-01ББз

группа

А.В Шамалова

инициалы, фамилия

Красноярск 2021