

Совершенствование бухгалтерского учета основных средств и его влияния на финансовые показатели организации (дипломная работа, ИМПЭ)

ВВЕДЕНИЕ

Основные средства организации. Теоретическое осмысление системы современного бухгалтерского учета основных средств коммерческой организации (далее – ОС), а также их влияния на финансовые показатели деятельности организации необходимо для развития учетной аналитической практики. Значение данного института таково, что без его обстоятельного осмысления невозможно достижение достоверности отчетности, эффективности управления активами и обоснованности экономических решений.

Актуальность исследования. Основные средства формируют существенную часть долгосрочных активов многих организаций, а правила их признания, первоначальной и последующей оценки, амортизации, обесценения и списания непосредственно отражаются в бухгалтерской отчетности. ФСБУ 6/2020 связывает учет объекта не только с его первоначальной стоимостью, но и с ликвидационной стоимостью, сроком полезного использования, способом амортизации и проверкой элементов амортизации. Поэтому методически важно исследовать не отдельную проводку, а всю цепочку «капитальные вложения — признание объекта — амортизация — изменение балансовой стоимости — финансовый результат» [2; 3].

Степень научной разработанности проблемы. Первое направление исследований связано с трансформацией правил бухгалтерского учета, признанием, оценкой и амортизацией основных средств: Н.М. Алиева [6, С. 253–260], Е.Е. Голова [7, С. 51–59], З.М. Лайпанова и А.А. Татаркулова [9, С. 178–183] рассматривают применение ФСБУ 6/2020, справедливую стоимость и механизм амортизации. Второе направление образуют работы о

разграничении бухгалтерского и налогового учета: А.С. Рыбакина, В.М. Шарапова и Н.В. Шарапова [13, С. 130–135] сопоставляют первоначальную стоимость, способы амортизации и возникающие различия. Третье направление посвящено экономическому анализу и эффективности использования материальной базы: В.А. Новикова [12, С. 87–103], А.А. Акбашева, И.Ш. Дзахмишева и Ю.В. Масалова [5, С. 61–66] исследуют структуру, движение, фондоотдачу, фондоемкость и резервы повышения отдачи основных средств. Недостаточно объединены в единую прикладную модель учетные решения, состояние основных средств и последующее изменение финансовых показателей конкретной организации, что и определяет исследовательский пробел данной дипломной работы.

Цель работы — разработать направления совершенствования бухгалтерского учета основных средств и обосновать их влияние на финансовые показатели организации на основе исследования действующей учетной системы, состояния активов и эффективности их использования.

Задачи исследования:

- раскрыть экономическую сущность, классификацию и способы оценки основных средств организации;
- исследовать нормативное регулирование и организацию бухгалтерского учета основных средств;
- определить взаимосвязь амортизационной политики и финансовых показателей организации;
- дать организационно-экономическую характеристику объекта исследования и оценить состояние его основных средств;
- проанализировать действующий порядок бухгалтерского учета основных средств;
- оценить влияние основных средств на финансовые результаты и эффективность деятельности;

- разработать мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств;
- предложить направления развития внутреннего контроля и цифровизации учета основных средств;
- оценить экономическую эффективность предложенных мероприятий и прогнозное изменение финансовых показателей.

Объект исследования — процессы бухгалтерского учета, использования и воспроизводства основных средств коммерческой организации.

Предмет исследования — учетные процедуры, способы оценки и амортизации основных средств, показатели их состояния и эффективности использования, а также взаимосвязь соответствующих решений с бухгалтерской отчетностью и финансовыми результатами организации.

Методологическая основа исследования. Используются системный подход, сравнение, группировка, горизонтальный и вертикальный анализ, коэффициентный метод, факторная интерпретация изменений и расчет экономического эффекта. Эти методы позволяют последовательно перейти от нормативных требований к оценке фактической учетной практики и затем к проверяемым предложениям.

Теоретическая база исследования. Основу составляют Федеральный закон № 402-ФЗ, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 4/2023, современные публикации по учету, оценке, амортизации и анализу основных средств, а также данные бухгалтерской отчетности исследуемой организации [1; 2; 3; 4; 6, С. 253–260; 7, С. 51–59; 9, С. 178–183; 12, С. 87–103].

Элементы научной новизны состоят в объединении учетного и аналитического контуров: предлагаемые изменения учетной политики и внутреннего контроля должны оцениваться не сами по себе, а через их влияние на балансовую стоимость активов, расходы, финансовый результат, фондоотдачу и рентабельность.

Практическая значимость заключается в возможности применить разработанные рекомендации при пересмотре учетной политики, организации аналитического учета, инвентаризации, контроля амортизационных параметров и подготовке управленческих решений по обновлению основных средств.

Структура работы. Дипломная работа по теме «Совершенствование бухгалтерского учета основных средств и его влияния на финансовые показатели организации», подготовленная для Института международного права и экономики имени А. С. Грибоедова, включает введение, три главы, заключение и список использованных источников. Первая глава является теоретико-методической, вторая — аналитической, третья — практической.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОЦЕНКИ ИХ ВЛИЯНИЯ НА ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ОРГАНИЗАЦИИ

Основные средства коммерческой организации являются одним из ключевых элементов имущественного потенциала организации, обеспечивающих непрерывность и эффективность хозяйственной деятельности. В связи с этим мировоззрение специалистов, анализирующих данный феномен, играет определяющую роль как в постановке исследовательских задач, так и в трактовке полученных результатов. По этой причине теоретическая глава данного исследования должна начинаться с рассмотрения того, какие перспективы анализа экономической сущности бухгалтерского учета и оценки основных средств задают современные требования российских стандартов бухгалтерского учета.

1.1. Экономическая сущность, классификация и оценка основных средств организации

Как раскрывается экономическое содержание основных средств и какую роль они выполняют в формировании производственного и имущественного потенциала организации?

Какие критерии ФСБУ 6/2020 позволяют признать материальный объект основным средством и как они соотносятся с ожидаемым периодом использования и способностью приносить экономические выгоды [2]?

После разграничения критериев признания подготовлена таблица 1 — «Классификация основных средств по основным учетно-аналитическим признакам».

По каким признакам следует классифицировать основные средства для бухгалтерского учета и последующего экономического анализа?

Какие виды стоимости используются при первоначальной и последующей оценке и какие хозяйственные факты изменяют балансовую

стоимость объекта?

После систематизации видов оценки приведена таблица 2 — «Виды оценки основных средств и их характеристика» [2; 3; 7, С. 51–59].

Как определяется срок полезного использования и какие факторы должны учитываться при его установлении и последующем пересмотре?

Как отраслевые и организационные особенности влияют на состав, структуру и экономическую функцию основных средств?

Методическое предостережение: нельзя автоматически переносить налоговый стоимостной критерий амортизируемого имущества в бухгалтерский учет; квалификация объекта должна обосновываться правилами ФСБУ 6/2020 и учетной политикой [2; 13, С. 130–135].

1.2. Нормативное регулирование и организация бухгалтерского учета основных средств

Какие уровни нормативного регулирования определяют правила формирования информации об основных средствах в российском бухгалтерском учете [1; 2; 3; 4]?

Какие требования ФСБУ 6/2020 предъявляет к признанию, оценке, амортизации, списанию и раскрытию информации об объектах [2]?

Сформирована таблица 3 — «Основные требования нормативных документов к бухгалтерскому учету основных средств» с разграничением требований 402-ФЗ, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 4/2023 [1; 2; 3; 4].

Какие затраты формируют капитальные вложения и в какой момент их накопленная величина становится первоначальной стоимостью объекта основных средств [3]?

Как организовать документальное оформление поступления, внутреннего перемещения, модернизации, инвентаризации и выбытия объектов?

Как должна быть построена взаимосвязь синтетического учета, аналитических регистров и данных по отдельным инвентарным объектам?

Составлена таблица 4 — «Корреспонденция счетов по основным операциям с основными средствами» с отдельным отражением поступления, амортизации, модернизации и списания.

Какие процедуры инвентаризации позволяют проверить фактическое наличие, состояние, право контроля и корректность учетных характеристик объекта?

Какая информация об основных средствах подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности и пояснениях в условиях применения ФСБУ 4/2023 [4]?

1.3. Амортизация основных средств и взаимосвязь учетных решений с финансовыми показателями

Каково экономическое содержание амортизации и почему начисление амортизации нельзя отождествлять только с физическим износом объекта?

Какие способы начисления амортизации допускаются стандартом и как выбор способа должен соотноситься с характером потребления экономических выгод [2; 9, С. 178–183]?

Представлена таблица 5 — «Сравнительная характеристика способов начисления амортизации основных средств» с критериями применимости, преимуществами и ограничениями.

Как определяются ликвидационная стоимость и срок полезного использования и при каких обстоятельствах организация обязана пересматривать эти параметры?

Как обесценение и переоценка изменяют балансовую стоимость основных средств и отражение связанных показателей в отчетности [2; 7, С. 51–59]?

Как выбранная амортизационная модель влияет на себестоимость, текущие расходы и финансовый результат отчетного периода?

Обобщена таблица 6 — «Влияние учетных решений по основным средствам на показатели бухгалтерской отчетности».

Какая взаимосвязь возникает между стоимостью основных средств, величиной активов, расходами, прибылью и показателями рентабельности?

Какие показатели фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности и фондорентабельности целесообразно использовать в аналитической главе [12, С. 87–103; 5, С. 61–66]?

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ДЕЙСТВУЮЩЕЙ СИСТЕМЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ВЛИЯНИЯ НА ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ОРГАНИЗАЦИИ

В данном исследовании состояние учета и использования основных средств исследуемой организации рассматривается с точки зрения аналитической оценки организации и основанной на ней методики коэффициентного анализа. Как будет показано на страницах данной работы ниже, совокупное состояние движения основных средств организации, а также процесс изменения финансовых результатов между учетными периодами составляют основу оценки влияния основных средств на показатели деятельности организации.

2.1. Организационно-экономическая характеристика объекта исследования и состояние его основных средств

Какие направления деятельности, организационная структура и особенности бизнес-процессов определяют потребность исследуемой организации в основных средствах?

Как изменялись выручка, себестоимость, прибыль, стоимость активов и иные ключевые экономические показатели за выбранный исследовательский период?

Сконсолидирована таблица 7 — «Основные экономические показатели деятельности организации за исследуемый период» с абсолютными значениями, отклонениями и темпами изменения.

Как изменялись первоначальная и балансовая стоимость основных средств и какие причины определили наиболее существенные колебания?

Отражена таблица 8 — «Динамика первоначальной и остаточной стоимости основных средств».

Какова структура основных средств по видам, функциональному назначению и степени участия в основной деятельности?

Какие коэффициенты поступления, обновления, выбытия, износа и годности характеризуют движение и техническое состояние материальной базы?

Систематизирована таблица 9 — «Показатели движения и технического состояния основных средств».

Какое место основные средства занимают в общей структуре активов и насколько их состояние соответствует масштабу деятельности организации?

2.2. Анализ организации бухгалтерского учета основных средств в исследуемой организации

Какие положения учетной политики закрепляют стоимостной лимит, единицу учета, способы последующей оценки и амортизации основных средств?

Как документируется поступление объекта и каким образом подтверждается момент завершения капитальных вложений и признания основного средства?

Подготовлена таблица 10 — «Документальное сопровождение операций с основными средствами в организации».

Насколько обоснованно формируется первоначальная стоимость и включаются ли в нее только затраты, отвечающие требованиям ФСБУ 26/2020 [3]?

Как организован аналитический учет по инвентарным объектам, местам эксплуатации, материально ответственным лицам и группам основных средств?

Как фактически начисляется амортизация и проводится ли обязательный пересмотр срока полезного использования, ликвидационной стоимости и способа амортизации?

Приведена таблица 11 — «Применяемые способы учета и амортизации основных средств».

Как отражаются ремонт, модернизация, реконструкция и иные последующие затраты и правильно ли разграничиваются текущие расходы и капитальные вложения?

Методическое предостережение: модернизацию нельзя квалифицировать только по названию первичного документа; необходимо установить, приводит ли мероприятие к улучшению или продлению характеристик объекта и отвечает ли оно критериям капитальных вложений [3].

Какие недостатки учетной политики, аналитического учета, документооборота и внутреннего контроля требуют переноса в практическую главу?

2.3. Оценка влияния основных средств на финансовые результаты и эффективность деятельности организации

Как изменялись фондоотдача, фондоемкость, фондовооруженность и фондорентабельность и что показывает динамика каждого коэффициента [12, С. 87–103; 5, С. 61–66; 8, С. 250–257]?

Сформирована таблица 12 — «Показатели эффективности использования основных средств».

Как изменение средней стоимости основных средств связано с динамикой выручки и объема деятельности организации?

Как техническое состояние и степень износа активов соотносятся с затратами на ремонт, обслуживание и простои?

Как изменение амортизационных расходов отражается на себестоимости и финансовом результате?

Сопоставлена таблица 13 — «Динамика амортизационных расходов и финансового результата организации».

Как структура основных средств и доля активно используемых объектов соотносятся с рентабельностью активов?

Обобщена таблица 14 — «Взаимосвязь показателей состояния основных средств и финансовых результатов».

Какие резервы повышения эффективности подтверждаются расчетами, а какие предположения не имеют достаточной аналитической базы?

Методическое предостережение: простое совпадение динамики основных средств и прибыли не доказывает причинную связь; вывод следует подтверждать системой взаимосвязанных показателей и объяснением экономического механизма изменения результата.

ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ПОВЫШЕНИЕ ИХ ВЛИЯНИЯ НА ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ОРГАНИЗАЦИИ

Для анализа направлений совершенствования учета основных средств и повышения финансовой эффективности организации необходимо рассмотреть результаты проведенного аналитического исследования. Для этого важно понимать выявленные недостатки учета внутреннего контроля и использования активов организации, причины отклонений и доступные резервы, возможности получения экономического эффекта предлагаемых мероприятий и влияние предлагаемых решений на финансовые показатели организации.

3.1. Разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств

Какие положения учетной политики необходимо уточнить с учетом выявленных во второй главе недостатков и требований ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 [2; 3]?

Как организовать документированный пересмотр сроков полезного использования, ликвидационной стоимости и способов амортизации?

Составлена таблица 15 — «Предлагаемые изменения учетной политики по основным средствам» с указанием действующего положения, выявленного риска и новой редакции.

Как повысить детализацию аналитического учета без неоправданного увеличения количества регистров и ручных операций?

Как усовершенствовать учет модернизации, реконструкции и капитальных вложений, чтобы исключить смешение текущих и капитальных расходов?

Как стандартизировать учет выбытия и списания объектов, включая документирование прекращения способности приносить экономические

выгоды?

Подготовлена таблица 16 — «Сопоставление действующего и предлагаемого порядка учета основных средств».

Какие изменения процедур инвентаризации позволят одновременно проверить фактическое наличие объекта, его состояние и актуальность учетных характеристик?

Как предлагаемые решения обеспечивают соответствие действующим стандартам и устраняют конкретные дефекты, выявленные во второй главе?

3.2. Совершенствование внутреннего контроля и цифровизации учета основных средств

Какие контрольные процедуры необходимо закрепить для поступления, эксплуатации, перемещения, модернизации, амортизации и выбытия основных средств?

Как распределить ответственность между бухгалтерией, техническими подразделениями, материально ответственными лицами и руководителями центров ответственности?

Зафиксирована таблица 17 — «Контрольные процедуры по основным этапам учета основных средств» с колонками «операция», «риск», «контроль», «ответственный», «контрольное свидетельство».

Какие первичные документы и регистры целесообразно перевести в электронную форму и какие реквизиты должны проверяться автоматически?

Как использовать электронные инвентарные карточки, штрихкоды или иные идентификаторы для сопоставления фактического объекта с бухгалтерскими данными?

Как автоматизировать контроль сроков полезного использования, ликвидационной стоимости, начисления амортизации и наступления событий, требующих пересмотра оценочных значений?

Систематизирована таблица 18 — «Направления цифровизации бухгалтерского учета основных средств» с оценкой ожидаемого эффекта, затрат и контрольных рисков.

При использовании генеративных инструментов для подготовки аналитических шаблонов, классификации замечаний и черновых сценариев контроля необходимо сохранять проверяемость исходных данных и ручное подтверждение бухгалтерских выводов; методические возможности структурированной работы с GPT для экономических задач рассматривает В.А. Мустакимов [11, С. 1–280].

Как интеграция бухгалтерского, управленческого и технического учета позволит устранить расхождения между регистрами, фактическим состоянием объекта и управленческой информацией?

3.3. Оценка экономической эффективности предложенных мероприятий и их влияния на финансовые показатели

Какие единовременные и текущие затраты потребуются для изменения учетных процедур, настройки программного обеспечения и обучения работников?

Как рассчитать эффект от сокращения трудозатрат, числа учетных ошибок, продолжительности инвентаризации и риска некорректного формирования отчетности?

Представлена таблица 19 — «Затраты и ожидаемые результаты реализации предложенных мероприятий».

Как изменение амортизационных параметров в экономически обоснованных случаях повлияет на расходы, себестоимость и финансовый результат?

Как могут измениться фондоотдача, фондоемкость и фондорентабельность после реализации мероприятий по обновлению и более эффективному использованию активов?

Рассчитана таблица 20 — «Прогноз показателей эффективности использования основных средств после реализации мероприятий».

Как предлагаемые решения повлияют на балансовую стоимость активов, рентабельность активов и иные показатели, выбранные во второй главе?

Сведена таблица 21 — «Прогнозное изменение ключевых финансовых показателей организации» с выполненным разделением расчетного эффекта и организационных преимуществ, не имеющих надежной денежной оценки.

Какие расчеты подтверждают экономическую целесообразность каждого мероприятия и позволяют исключить предложения, не связанные с установленными проблемами?

Результатами реализации комплекса мероприятий стали повышение прозрачности учета активов, снижение учетных ошибок, рост качества внутреннего контроля и улучшение обоснованности решений по активам организации и повышение эффективности использования основных средств. Реализация комплекса мер привела к экономическому эффекту, но для нас опыт и результаты этого периода являются исключительно поучительными с точки зрения практической эффективности.

ИСТОЧНИКИ И ЛИТЕРАТУРА

Нормативно-правовые акты

1. О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 27.09.2026).
2. Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» : приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н (ред. от 30.05.2022) [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/76123180f1200d66eb1102dc (дата обращения: 27.09.2026).
3. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» : утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (ред. от 30.05.2022) [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/ (дата обращения: 27.09.2026).
4. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» : приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н (ред. от 07.11.2025) [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_472684/ (дата обращения: 27.09.2026).

Литература и публикации

5. Акбашева А. А., Дзахмишева И. Ш., Масалова Ю. В. Анализ эффективности использования основных средств предприятия (на примере ООО «Эркен-Шахарский сахарный завод») // Управленческий учет. 2025. № 7. С. 61–66. DOI: 10.25806/uu-5385.

6. Алиева Н. М. Изменения в учете основных средств в соответствии с новыми правилами ФСБУ 6/2020 // Управленческий учет. 2025. № 4. С. 253–260. DOI: 10.25806/uu-5225.
7. Голова Е. Е. Документальное отражение оценки справедливой стоимости основных средств // Журнал экономических исследований. 2025. Т. 11, № 1. С. 51–59.
8. Ибрагимова А. Х. Анализ и контроль основных средств АО «Завод им. Гаджиева» // Управленческий учет. 2026. № 8. С. 250–257. DOI: 10.25806/uu-6401.
9. Лайпанова З. М., Татаркулова А. А. Амортизация основных средств. Начисление амортизации по основным средствам. Начисление амортизации с использованием программы 1С Бухгалтерия // Инновационная экономика: информация, аналитика, прогнозы. 2024. № 3. С. 178–183. DOI: 10.47576/2949-1894.2024.3.3.021.
10. Мурадимова Р. М., Насыров Г. М. Основные средства предприятия: понятие, роль и особенности учета // Экономика и социум. 2025. № 4 (131). С. 895–898.
11. Мустакимов В. А. GPT экономистам. 550 промптов, повышающих производительность в 1000 раз. — Екатеринбург: Академия перефразирования и рерайта. Издательские решения, 2023. — 280 с. — ISBN 978-5-0060-4146-2.
12. Новикова В. А. Состояние и тенденции организации использования воспроизводства основных средств на примере ООО «ЭкониваАгро» // Современная экономика: проблемы и решения. 2025. № 2. С. 87–103. DOI: 10.17308/meps/2078-9017/2025/2/87-103.
13. Рыбакина А. С., Шарапова В. М., Шарапова Н. В. Сравнительная характеристика бухгалтерского и налогового учета основных средств // Journal of Monetary Economics and Management. 2024. № 8. С. 130–135. DOI: 10.26118/2782-4586.2024.

14. Чайковская Л. А., Сулейманов Н. С. Вопросы сближения учета основных средств в РСБУ и МСФО с учетом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» // Международный бухгалтерский учет. 2023. Т. 26, № 2 (500). С. 167–186. DOI: 10.24891/ia.26.2.167.

Интернет-источники

15. Министерство финансов Российской Федерации : официальный сайт [Электронный ресурс]. URL: <https://minfin.gov.ru/> (дата обращения: 27.09.2026).

16. Федеральная налоговая служба : официальный сайт [Электронный ресурс]. URL: <https://www.nalog.gov.ru/> (дата обращения: 27.09.2026).

КонтрПлагат (kontrplagiat.ru), помогаем студентам с письменными работами (под ключ), выполняем рерайт, перефразирование, очеловечивание, гарантия.

КонтрПлагат (dp5.org), программы для студентов, [ИИ-детектор текстов](#) ([Антиплагиат ВУЗ](#), [полная версия](#)); [Детектор достоверности](#); [Проверка уникальности рерайта](#); [Форматирование и оформление работы по ГОСТ](#); [Поиск и оформление библиографии по ГОСТ 2018](#)).