

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ  
"ПОЛЕССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ"

Кафедра финансового менеджмента

Допущено к защите

Заведующий кафедрой

 М.И. Лисовский

31.05 2022

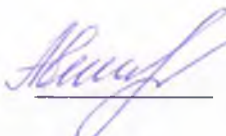
**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

на тему:

**"Бухгалтерский учёт основных средств и анализ эффективности их использования, направления совершенствования (на материалах ОАО "Салео-Кобрин")"**

Студент

БУАА, 4 курс, гр. 18БУ-1



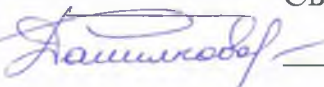
Анна Владимировна Тарасюк

31.05

2022

Научный руководитель

доцент, к.э.н., доцент



Светлана Анатольевна Данилкова

31.05

2022

33  
31.05.22

ПИНСК 2022

## РЕФЕРАТ

Дипломная работа: 87 с., 66 табл., 17 рис., 50 источников, 44 прил.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ, АМОРТИЗАЦИЯ, ФОНДОУДАЧА, ФОНДОЁМКОСТЬ, ФОНДОВООРУЖЕННОСТЬ**

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность ОАО "Салео-Кобрин".

Предметом исследования выступает методология бухгалтерского учёта основных средств, методика их анализа и направления совершенствования.

Целью данной дипломной работы является изучение организации и методик ведения бухгалтерского учета и анализа основных средств и разработка рекомендаций по их совершенствованию.

Для достижения поставленной цели поставлены следующие задачи: рассмотрение теоретических аспектов бухгалтерского учёта и анализа основных средств; изучение бухгалтерского учёта операций по движению основных средств, поиск направлений совершенствования; проведение анализа эффективности использования основных средств.

При выполнении работы были использованы общенаучные методы исследования: сравнение, анализ и синтез, индукции и дедукции, горизонтальные, вертикальные, факторные, экономико-математические, графические.

Теоретической и методической основой исследования послужили нормативные правовые акты Республики Беларусь, научные труды по данной теме отечественных и зарубежных авторов, учебники и учебные пособия, статистические данные, а также первичные и отчетные документы ОАО "Салео-Кобрин".

В процессе работы проведены следующие исследования и разработки: исследован бухгалтерский учет основных средств; проанализированы состав, структура и динамика основных средств, показатели движения и технического состояния основных средств и эффективности их использования.

Автор работы подтверждает, что приведенный в ней расчетно-аналитический материал правильно и объективно отражает состояние исследуемого процесса, а все заимствованные из литературных и других источников теоретические, методологические и методические положения и концепции сопровождаются ссылками на их авторов.



## ABSTRACT

Thesis work: 87 p., 66 tab., 17 pic., 50 sources, 44 app.

ACCOUNTING, BASIC ASSETS, ORIGINAL COST, DEPRECIATION,  
FUNDS, FUNDS, FUNDS AND CAPABILITIES

The object of the research is the financial and economic activity of JSC "Saleo-Kobrin".

The subject of research is the methodology of accounting for fixed assets, the methods of their analysis and the direction of improvement.

The purpose of this thesis is to study the organization and methods of accounting and analysis of fixed assets and the development of recommendations for their improvement.

To achieve this goal, the following tasks were set: consideration of the theoretical aspects of accounting and analysis of fixed assets; the study of accounting operations for the movement of fixed assets, the search for areas of improvement; analysis of the effectiveness of the use of fixed assets.

In carrying out the work, general scientific research methods were used: comparison, analysis and synthesis, induction and deduction, horizontal, vertical, factor, economic-mathematical, graphic.

The theoretical and methodological basis of the study was the normative legal acts of the Republic of Belarus, scientific works on this topic of domestic and foreign authors, textbooks and tutorials, statistical data, as well as primary and reporting documents of JSC "Saleo-Kobrin".

In the process of work, the following research and development work was carried out: the accounting of fixed assets was investigated; analyzed the composition, structure and dynamics of fixed assets, indicators of movement and technical condition of fixed assets and the effectiveness of their use.

The author of the paper confirms that the calculation and analytical material given in it correctly and objectively reflects the state of the process under investigation, and all theoretical, methodological and methodological provisions borrowed from literary and other sources are accompanied by references to their authors.



## ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	5
1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств.....	8
1.1. Экономическая сущность основных средств, состав, оценка и классификация их видов.....	8
1.2. Цель, задачи и принципы бухгалтерского учета и анализа основных средств	18
1.3. Организация бухгалтерского учета и методика анализа основных средств....	22
2. Бухгалтерский учет операций с основными средствами, направления совершенствования .....	33
2.1. Финансово-экономическая характеристика ОАО "Салео-Кобрин" .....	33
2.2. Документальное оформление и бухгалтерский учет операций по движению основных средств, направления совершенствования.....	43
2.3. Бухгалтерский учет операций по начислению амортизации основных средств, направления совершенствования.....	52
2.4. Бухгалтерский учет операций по восстановлению основных средств, направления совершенствования.....	59
3. Анализ эффективности использования основных средств, направления совершенствования .....	63
3.1. Анализ состава, структуры и динамики основных средств, направления совершенствования .....	63
3.2. Анализ наличия, движения и технического состояния основных средств, направления совершенствования.....	68
3.3. Анализ показателей эффективности использования основных средств, направления совершенствования.....	74
Заключение .....	83
Список использованных источников .....	88
Приложения .....	93

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – М.: Юрайт, 2017. – 240 с.
2. Азрилиян, А.Н. Большой бухгалтерский словарь / А.Н. Азрилиян. – М.: Институт новой экономики, 2008. – 224 с.
3. Алексеева, А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. – М.: КноРус, 2015. – 720 с.
4. Амортизация основных средств [Электронный ресурс] / Бухгалтерский портал. – Режим доступа: <https://www.gb.by/articles/amortizatsiya-osnovnykh-sredstv-2019-g>. – Дата доступа: 22.03.2022.
5. Боронина, Э. С. Оценка основных средств в соответствии с концепциями поддержания капитала компании / Э.С. Боронина // Бухгалтерский учет. – 2015. – Вып. 17. – С. 62-70.
6. Бухгалтерский портал [Электронный ресурс] / Учет поступления основных средств по-новому (Комментарий к Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Минфина РБ от 30.04.2012 № 26). – Режим доступа: <http://www.gb.by/aktual/bukhgalterskii-uchet/uchet-osnovnykh-sredstv>. – Дата доступа: 10.01.2022.
7. Бухгалтерский учет и аудит: конспект лекций для студентов. [Электронный ресурс] / Электронная библиотека БГЭУ. – Режим доступа: <http://www.bseu.by:8080/handle/edoc/81906>. – Дата доступа: 06.01.2022.
8. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / О.А. Левкович, И.Н. Бурцева. – 13-е изд., перераб. и доп. – Минск: Амалфея, 2020. – 632 с.
9. Данилкова, С.А. Аудит: учеб. пособие для студентов вузов / С.А. Данилкова. – Минск: Новое знание, 2016. – 685 с.
10. Донцова, Л.В., Никифорова, Н.А. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – М.: Дело и Сервис. – 384 с.
11. Дорошкевич, А.В. Динамика инвестиций в основной капитал в Республике Беларусь / А. В. Дорошкевич, Р.Э. Попов, Т.В. Новик // SCI-ARTICLE.RU : электронный периодический рецензируемый научный журнал. – 2018. – № 53 (январь). – С. 17-21.
12. Задачи бухгалтерского учёта основных средств [Электронный ресурс] / It-Invent.Ru. – Режим доступа: [http://it-invent.ru/Articles/Buhgalterskiy\\_uchet\\_osnovnih\\_sredstv.aspx](http://it-invent.ru/Articles/Buhgalterskiy_uchet_osnovnih_sredstv.aspx). – Дата доступа: 10.01.2022.
13. Захаров, И.В. Бухгалтерский учет и анализ / И.В. Захаров, О.Н. Калачева; под ред. И.М. Дмитриевой. – М.: Юрайт, 2017. – 423 с.

14. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов: постановление Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27.02.2009 № 37/18/6 (в ред. постановления от 06.05.2014 г. № 35/23/26) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2022.

15. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учёта: постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 №50 (в ред. постановления от 22.12.2018 г. №74) // Консультант плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

16. Инструкция об установлении нормативных сроков службы основных средств: постановление Министерства экономики Республики Беларусь 30.09.2011 №161 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Минск, 2022.

17. Инструкция по бухгалтерскому учету запасов: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 № 133 (в ред. Постановления от 27.04.2011 г. №25, от 30.04.2012 г. №25, от 30.04.2012 г. №26) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2022.

18. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 26 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2022.

19. Инструкция по инвентаризации активов и обязательств: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.11.2007 № 180 (в ред. постановления от 22.04.2010 г., №50)// КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2022.

20. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет : учеб. пособие для вузов / Н. П. Кондраков. – 7-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М. – 2012. – 841с.

21. Кондраков, Н.П., Кондраков, И. Н. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: учеб. пособие. – М.: Проспект, 2015. – 640 с.

22. Корсаков, М. Н. Экономика предприятия. Курс лекций [Электронный ресурс] / Основные средства и нематериальные активы. - Режим доступа: <http://www.aup.ru/books/m180/4.htm>. – Дата доступа: 06.01.2022.

23. Ладутько, Н.И Бухгалтерский учет в промышленности/ Под общей редакцией Н.И. Ладутько. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ООО "ФУАинформ" 2014. - 688 с.

24. Ликвидационная стоимость [Электронный ресурс] / Audit-it.ru. – Режим доступа: [https://www.audit-it.ru/terms/accounting/likvidatsionnaya\\_stoimost.html](https://www.audit-it.ru/terms/accounting/likvidatsionnaya_stoimost.html). – Дата доступа: 04.01.2022.

25. Ликвидационная стоимость основных средств [Электронный ресурс] / Spmag.ru. – Режим доступа: <https://spmag.ru/articles/likvidacionnaya-stoimost-osnovnyh-sredstv>. – Дата доступа: 04.01.2022.

26. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 "Основные средства" (2015) [Электронный ресурс] / finotchet.ru. – Режим доступа: <https://finotchet.ru/articles/138>. – Дата доступа: 06.01.2022.

27. Мицихина, Н. А., Романченко, Н.Н. Развитие концепций рыночной и справедливой стоимости [Электронный ресурс] / Elibrary.ru. – Режим доступа: [https://www.elibrary.ru/download/elibrary\\_23726815\\_44731576.pdf](https://www.elibrary.ru/download/elibrary_23726815_44731576.pdf). – Дата доступа: 04.01.2022.

28. Налоговый Кодекс Республики Беларусь (Общая часть) [Электронный ресурс] : 19 дек. 2002 г., № 166-3 : в ред. закона Респ. Беларусь от 29 дек. 2020 г., № 72-3 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

29. Национальный стандарт бухгалтерского учёта и отчётности "Учётная политика организации, изменения в учётных оценках, ошибки": постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.2013 г. №80 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

30. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» [Электронный ресурс]: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 г. №104 (в ред. от 22.12.2018 г. № 74) // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

31. О бухгалтерском учёте и отчётности: закон Республики Беларусь от 12.06.2013 г. №57-3 (в ред. от 17.07.2017 №52-3) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

32. О вопросах начисления амортизации основных средств и нематериальных активов в 2017 году: постановление Совета Министров Республики Беларусь от 30.01.2017 № 84 [Электронный ресурс]/ Kodeksy-by.com –Режим доступа: [https://kodeksy-by.com/norm\\_akt/source/](https://kodeksy-by.com/norm_akt/source/)– Дата доступа: 10.01.2022.

33. О вопросах переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, объектов незавершенного строительства и оборудования к установке: Указ Президента Республики Беларусь от 20.10.2006 №622 (в ред. от 07.08.2015 №345) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный

ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2022.

34. О компании «Салео-Кобрин» [Электронный ресурс] / Официальный сайт ОАО «Салео-Кобрин». – Режим доступа: <http://saleo-kobrin.by/about.htm>. – Дата доступа: 17.03.2022.

35. О порядке проведения переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, оборудования к установке: Постановление Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 05.11.2010 № 162/131/37 [Электронный ресурс]/ Normativka.by –Режим доступа: <https://normativka.by/lib/document/500123059>. – Дата доступа: 10.01.2022.

36. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства": приказ Министерства финансов России от 31.12.2016 г. №257н[Электронный ресурс] / Base.Garant. – Режим доступа: <https://base.garant.ru/71589050>. – Дата доступа: 06.01.2022.

37. Основные принципы анализа [Электронный ресурс]/ Economy-Ru.Info. – Режим доступа: <https://economy-ru.info/info/116154>. – Дата доступа: 10.01.2022.

38. Основные тенденции в экономике и денежно-кредитной сфере Республики Беларусь. Аналитическое обозрение (январь-сентябрь 2021 г.) [Электронный ресурс] / Nbrb.by. – Режим доступа: [https://www.nbrb.by/publications/ectendencies/rep\\_2021\\_09\\_ot.pdf](https://www.nbrb.by/publications/ectendencies/rep_2021_09_ot.pdf). – Дата доступа: 06.01.2022.

39. Основные тенденции развития экономики Республики Беларусь [Электронный ресурс]/ Nbrb.by. – Режим доступа: <https://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/realny-sector-ekonomiki/finansy-organizatsiy/graficheskiy-material-grafiki-diagrammy/struktura-osnovnykh-sredstv-po-ikh-vidam>. – Дата доступа: 06.01.2022.

40. Протасов, В.Ф. Анализ деятельности предприятия (фирмы): производство, экономика, финансы, инвестиции, маркетинг: учеб. пособие для вузов / В.Ф. Протасов. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 353с.

41. Райзберг, Б.А., Лозовский, Л.Ш., Стародубцева, Е.Б.. Современный экономический словарь. — 2-е изд., испр. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 479 с.

42. Савиных, А. Н. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / А. Н. Савиных. – М.: КноРус, 2016. – 300 с.

43. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА – М, 2015. – 377 с.

44. Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая, 7-е изд., перераб и доп. – М.: НИЦ ИНФРА-М. 2016. – 608 с.



45. Стражев, В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности: учеб. пособие для студентов учреждений высшего образования по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. И. Стражев. – 2-е изд., испр. – Минск: Вышэйшая школа, 2014. – 143 с.

46. Тарасюк, А.В. Выбор наиболее эффективного способа амортизации основных средств / А.В. Тарасюк // Научный потенциал молодежи – будущему Беларуси : материалы XIV международной молодежной научно-практической конференции / Министерство образования Республики Беларусь [и др.] ; редкол.: К.К. Шебеко [и др.]. – Пинск : ПолесГУ, 2020. – Ч. 1. – С. 69-71

47. Тарасюк, А.В. Сравнительный анализ подходов к определению стоимостной оценки основных средств / А.В. Тарасюк // Научный потенциал молодежи – будущему Беларуси / Министерство образования Республики Беларусь [и др.] ; редкол.: В.И. Дунай [и др.]. – Пинск : ПолесГУ, 2021. – Ч. 1. – С. 111-113.

48. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "основные средства" [Электронный ресурс] / Контур.Норматив. – Режим доступа: <https://normativ.kontur.ru/documentmoduleId>. – Дата доступа: 21.07.2021.

49. Чуев, И.Н, Чуева, Л.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для вузов. - 3-е изд. - М.: Дашков и К. – 2014. – 384 с.

50. Экономика предприятия (в схемах, таблицах, расчетах) : учеб. пособие / В. К. Складенко и [и др.] ; под. ред. проф. В. К. Складенко. – М. : ИНФРА-М, 2016. – 256 с.