Автономная некоммерческая организация высшего образования

«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

РОДИТЕЛЕВА НИНА АЛЕКСЕЕВНА

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «СИБИРЬ-ПЛЮС»

Студент (Н. А. Родителева)

Руководитель (М. В. Полубелова)

Консультанты:

Нормоконтроль (А.В. Качаева)

Допускается к защите

Зав.кафедрой

М. В. Полубелова

«15» 06 2019 г.

Красноярск 2019

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ _____
подпись И.О. Фамилия
«16» 04 2019 г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу

Студенту Родионовой Н.А.
Направления 38.03.01 „Экономика" профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит"
1. Тема работы Совершенствование учета основных средств ООО „Сибирь-лес"
Утверждена: приказом по институту от _____ 20____ № _____
2. Срок сдачи работы _____
3. Содержание пояснительной записки Введение, название 1, 2 и 3 глава, заключение, список использованных источников
4. Консультанты по разделам работы нормоконтроль - Кочкова Л.В
5. График выполнения Введение, 1 глава с 16.04.2019г. по 30.05.2019г.
2 глава с 16.04.2019 по 16.05.2019г.
3 глава, заключение, оформление с 16.04.2019г. по 15.06.2019г.
подготовка доклада, презентации, защита ВКР с 16.06.2019г. по 28.06.2019г.

Дата выдачи задания «16» апреля 2019 г.

Руководитель выпускной квалификационной работы _____ _____
подпись И.О. Фамилия

Задание принял к исполнению _____ Н.А. Родионова
подпись И.О. Фамилия

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ……....5

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ……..…...8

1.1 Понятие основных средств, их оценка и классификация……...8

1.2 Синтетический и аналитический учет движения основных средств их амортизации и ремонтов……..14

2 АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «СИБИРЬ-ПЛЮС».....34

2.1 Анализ хозяйственной деятельности ООО «Сибирь-плюс».....34

2.2 Анализ состояния основных средств ООО «Сибирь-плюс».....50

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА И ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «СИБИРЬ-ПЛЮС».....61

3.1 Характеристика учета основных средств в ООО «Сибирь-плюс».....61

3.2 Рекомендации по совершенствованию учета основных средств в ООО «Сибирь -плюс».....67

ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....75

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....78

ПРИЛОЖЕНИЯ.....80

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях повышение эффективности общественного производства требует интенсивного ведения хозяйства, более полного использования имеющихся ресурсов. Становление рыночных отношений, появление хозяйственных структур различных форм собственности, существенные изменения амортизационной, инвестиционной и налоговой политики предопределяют необходимость пересмотра подходов к вопросам воспроизводства, учета и анализа использования основных средств.

Основные средства составляют основу материально - технической базы организации, определяют ее технический уровень, ассортимент, количество и качество выпускаемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг. Основные фонды занимают, как правило, основной удельный вес в общей сумме основного капитала предприятия. От их количества, стоимости, технического уровня, эффективности использования во многом зависят конечные результаты деятельности предприятия: выпуск продукции, ее себестоимость, прибыль, рентабельность, устойчивость финансового состояния.

Отличительной особенностью основных фондов является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида (формы) в течение большого временного промежутка. На протяжении длительного периода использования основные средства поступают на предприятие и передаются в эксплуатацию; изнашиваются в результате эксплуатации; подвергаются ремонту, при помощи которого восстанавливаются их физические качества; перемещаются внутри предприятия; выбывают с предприятия вследствие ветхости или нецелесообразности дальнейшего использования.

Важной предпосылкой контроля наличия и эффективности использования основных средств предприятия является рациональная организация их бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет представляет собой систему

наблюдения, измерения, регистрации, обработки и получения информации в стоимостной оценке об основных средствах, обязательствах, возникающих по их поводу, и хозяйственных операциях хозяйствующего субъекта. Рациональная организация бухгалтерского учета способствует:

– формированию полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятия;

– обеспечению контроля за наличием, движением и рациональным использованием основных средств в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

– своевременному предупреждению негативных явлений финансово-хозяйственной деятельности.

Актуальность данного вопроса и обусловила выбор темы дипломной работы, целью которой является совершенствование учета основных средств на предприятии.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1. Рассмотреть понятие основных средств, их классификацию, оценку и задачи учета.
2. Изучить документальное оформление и учет движения основных средств.
3. Дать краткую характеристику предприятия.
4. Провести анализ финансовой отчетности предприятия.
5. Проанализировать основные средства предприятия.
6. Изучить особенности бухгалтерского учета основных средств на предприятии.
7. Разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств на предприятии.

Систематически проводимый анализ эффективности использования основных средств является необходимым условием научно обоснованного

руководства, позволяет своевременно и правильно принимать управленческие решения.

В процессе анализа определяют, какие мероприятия были проведены для дальнейшего укрепления коммерческого и внутрихозяйственного расчета, какие экономические рычаги были использованы для этого. Результатом данного анализа является разработка и внедрение мероприятий, направленных на большую эффективность использования основных производственных фондов, следовательно, на увеличение объемов производства продукции, улучшение ее качества, увеличение уровня рентабельности, экономической эффективности.

В процессе проведения анализа эффективности использования основных средств будем использовать способы и приемы: количественные (сравнение, вычисление относительных и средних величин, коэффициенты), структурные (обобщение и вычисление в процентах), факторные (элиминирование, балансовый метод, прием цепных подстановок). Предметом исследования является учет основных средств предприятия.

В качестве объекта исследования выступает ООО «Сибирь-плюс», которое ведет свою производственную деятельность в области строительства и пассажирских перевозок.

Теоретической и методологической базой исследования являются законодательные акты, нормативные документы, отчетность предприятия, работы отечественных и зарубежных авторов, а также ныне действующее законодательство: Гражданский кодекс РФ, законы, постановления, указы, положения и инструкции Минфина РФ, другие законодательные и нормативные документы, регулирующие учет основных средств.

Непосредственной информационной базой для исследования стала бухгалтерская отчетность исследуемой организации за 2016-2018 гг., а также данные ее аналитического учета. Практическая значимость данной работы заключается в разработке рекомендаций по совершенствованию учета основных средств в исследуемой организации.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Понятие основных средств, их оценка и классификация

Основные средства – это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

В соответствии с ПБУ 6/01 при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

– использование их в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

– использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

– организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;

– способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем [4, с. 2-4].

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта. В организациях применяется единая типовая классификация основных средств, в соответствии с которой основные средства группируются по следующим признакам: отраслевому, назначению, видам, принадлежности, использованию [6, с. 1-5].

Классификационные признаки, вид и характеристика основных средств приведены в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Характеристика, вид и признаки основных средств

№ п/п	Классификацион-ный признак	Вид	Характеристика
1	2	3	4
1.	По функциональному назначению	Производственные	средства труда, которые непосредственно участвуют в производственном процессе или создают условия для его нормального осуществления. Они представляют собой часть имущества, которая многократно участвует в производственном процессе, сохраняя при этом свою натуральную форму, и их стоимость переносится на производимую продукцию частями, по мере износа.
		Непроизводственные	не предназначены для производства продукции, они используются в отраслях социально-культурной сферы (жилые дома, детские и спортивные учреждения, школы, больницы, другие объекты бытового и культурного назначения
2.	По вещественно-натуральному составу	Здания	- административные здания, хозяйственные строения, а также здания и строения, в которых осуществляются технологические процессы основных, вспомогательных и подсобных производств.
		Сооружения	Инженерно-строительные объекты, необходимые для осуществления процесса производства: дороги, мосты и др.
		Передаточные устройства	водопроводная, электрическая, газовая и тепловая сети, телефонные и телеграфные сети.
		Машины и оборудование	силовые машины и оборудование, включающие все виды электрических агрегатов и двигателей, рабочие машины и оборудование, непосредственно воздействующие на предметы труда в процессе создания продукта, измерительные и регулирующие приборы, лабораторное оборудование, вычислительная техника.

Продолжение таблицы 1.1

1	2	3	4
		Транспортные средства	все виды автомобилей, автобусы, гужевой и водный транспорт, прицепы, электрокары и т. п.
		Производственный и хозяйственный инвентарь	мебель, офисное оборудование, противопожарный инвентарь и др.
		Рабочий скот, продуктивный скот	лошади, волы, верблюды;
		Многолетние насаждения	плодовые, ягодные, чайные, поле защитные
		Капитальные вложения по улучшению земель (без сооружений)	затраты по поверхностному улучшению земель сельскохозяйственного назначения
		Инструмент и прочие ОС	инструмент, относимый по правилам бухгалтерского учета к основным средствам, библиотечные фонды
3.	По степени участия в производстве	находящиеся в эксплуатации	
		находящиеся в запасе	
		находящиеся в стадии до стройки и реконструкции	
		находящиеся на на консервации.	
4.	По отраслевому признаку	на основные средства промышленности, С/Х, строительства, транспорта и т. д.	Позволяет получить данные об их стоимости в каждой отрасли
5.	В качестве имущества	Движимые	машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, инструменты, рабочий и продуктивный скот
		Недвижимые	здания, сооружения, передаточные устройства, многолетние насаждения
6.	В зависимости от степени влияния основных средств на процесс производства	Пассивные	используется, чтобы создать нормальные условия для осуществления производственного процесса здания, сооружения(мосты, дороги), земля, передаточные устройства (газопроводы, путепроводы)
7	По имущественной принадлежности	Собственные	принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду)
		арендованные	Принятые в пользование по договору аренды
		находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении;	Принятые в пользование по договору оперативного управления или хозяйственного ведения

Окончание таблицы 1.1

1	2	3	4
8.	По продолжительности эксплуатации	До 5 лет	Возрастная структура используется для планирования и восстановления, то есть для воспроизводства основных средств.
		От 5 до 10 лет	
		От 10 до 15 лет	
		От 15 до 20 лет	
		Свыше 20 лет	
9.	По технической пригодности	Пригодные основные средства	
		Основные средства, требующие капитального ремонта	
		Основные средства, которые нужно списать	

В соответствии со статьёй 258 Налогового кодекса Российской Федерации все основные средства делятся на 10 групп, в зависимости от срока их полезного использования [2].

от 1 года до 2 лет включительно;

от 2 лет до 3 лет включительно;

от 3 лет до 5 лет включительно;

от 5 лет до 7 лет включительно;

от 7 лет до 10 лет включительно;

от 10 лет до 15 лет включительно;

от 15 лет до 20 лет включительно;

от 20 лет до 25 лет включительно;

от 25 лет до 30 лет включительно;

свыше 30 лет.

Классификация основных средств по видам составляет основу их аналитического учета. Классификация основных средств по амортизационным группам формируется на основании справочника ОКОФ и предназначена для установления предприятием срока применения основных средств в целях их налогового и бухгалтерского учета а и определения облагаемости или необлагаемости основных средств налогом на имущество. Справочник ОКОФ представляет собой таблицу, которая состоит из 22 групп. В настоящее время действует классификатор ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденный приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст. [18, с. 52-58].

Необходимым условием правильной постановки учета основных средств является единообразие в системе их оценки во всех организациях независимо от форм собственности. Различают первоначальную, остаточную и восстановительную стоимость основных средств.

Виды оценки основных средств представлены в таблице 1.2.

Таблица 1.2.

Виды оценки основных средств

Виды оценки	Порядок расчета
Первоначальная стоимость	Сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление основного средства, кроме НДС и иных возмещаемых налогов.
Восстановительная стоимость	Увеличение первоначальной стоимости основных средств на сумму дооценки или уменьшение первоначальной стоимости на сумму уценки после проведения переоценки. Целью переоценки объектов основных средств является определение реальной стоимости объектов основных средств путем приведения их первоначальной стоимости в соответствие с рыночными ценами и условиями воспроизводства на дату переоценки.
Остаточная стоимость	Разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией. По остаточной стоимости основные средства отражаются в бухгалтерском балансе.

В бухгалтерском учете основные средства отражаются, как правило, по первоначальной стоимости, которая определяется для объектов:

– изготовленных на самом предприятии, а также приобретенных за плату у других организаций и лиц – исходя из фактических затрат по возведению или приобретению этих объектов, включая расходы по доставке, монтажу, установке;

– внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал (фонд) – по договоренности сторон;

– полученных от других организаций и лиц безвозмездно, а также неучтенных объектов основных средств – по рыночной стоимости на дату оприходования;

– приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, – по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость этих ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств [22, с. 64-72].

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации. Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается также в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки соответствующих объектов.

Оценка объектов основных средств, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Остаточная стоимость основных средств определяется вычитанием из первоначальной стоимости амортизации основных средств.

С течением времени первоначальная стоимость основных средств отклоняется от стоимости аналогичных основных средств, приобретаемых или возводимых в современных условиях. Для устранения этого отклонения необходимо периодически переоценивать основные средства и определять восстановительную стоимость. Единицей учета основных средств признают инвентарный объект, к которому относят основное средство со всеми его

приспособлениями и принадлежностями и который предназначен для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, предназначенный для выполнения определенной работы. Для организации учета и контроля сохранности основных средств каждому инвентарному объекту при принятии его к бухгалтерскому учету присваивается инвентарный номер. При этом не имеет значения, где находится этот объект основных средств - в запасе или в эксплуатации. Как правило, на объект основных средств прикрепляют металлический жетон с выбитым на нем номером или номер рисуется краской. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним в течение всего срока полезного использования этого объекта в организации [26, с. 145-148]

Таким образом, основные средства представляют собой часть имущества, используемую в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего одного года, или обычного операционного цикла, если он превышает один год.

1.2 Синтетический и аналитический учет движения основных средств, их амортизации и ремонтов

Каждый из жизненных циклов основных средств: поступление, эксплуатация, перемещение, ремонт, сдача в аренду, инвентаризация, выбытие, связан с определенной хозяйственной операцией, которая произошла с имущественным объектом и должна быть отражена в учете.

В соответствии с действующим порядком ведения бухгалтерского учета все хозяйственные операции должны быть оформлены на основании оправдательного документа. Для обеспечения своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете результатов операции предприятие должно

формировать учетный документ в момент совершения операции и если это не возможно по окончании операции [25 с. 18-22].

В настоящее время для документирования операций с основными средствами в бухгалтерском учете организация может на выбор:

- разработать собственные формы первичных учетных документов;
- пользоваться формами, которые утверждены Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 г. № 7.

Рассмотрим порядок документального оформления поступления основных средств при условии, что организация использует учетные формы Госкомстата России.

Учет основных фондов осуществляется на основе следующих типовых форм первичной документации: акт приемки- передачи основных средств (форма ОС-1); акт приемки- передачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3); акт на списание основных средств (форма ОС-4); акт на списание автотранспортных средств (форма ОС-4а); инвентарная карточка учета основных средств (форма ОС-6); акт о приемке оборудования (форма ОС-14); акт приемки-передачи оборудования в монтаж (форма ОС-15); акт от выявленных дефектах оборудования (форма ОС-1).

В том случае, когда поступает объект, относящийся к активной части основных средств (машины и оборудование), оформляется следующая документация: Акт о приемке оборудования (ф. ОС-14)- выписывается в двух экземплярах и служит для оформления, поступившего на склад для установки оборудования, по которому, не выявлены какие- либо дефекты в порядке наружного осмотра.

На дефекты, выявленные в процессе ревизии, монтажа или испытания оборудования, составляется акт о выявленных дефектах оборудования (ф. ОС-16), в нем указывают по каждому наименованию оборудования выявленные дефекты и мероприятия или работы для их устранения. Приемку законченных работ по ремонту, реконструкции и модернизации объекта оформляют Актом

приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (ф. ОС-3).

На день сдачи в эксплуатацию законченного монтажом оборудования, а также принятия на баланс организации других объектов выписывается Акт (накладная) приемки-передачи основных средств (ф. ОС-1) в одном экземпляре. Акт применяется по операциям внутреннего перемещения основных средств, а также в случае исключения объектов из состава основных средств при передаче или продаже покупателю.

В случае приобретения транспортного средства- и наличия технического паспорта, государственного номера, полученных в ГИБДД, в бухгалтерии открывается инвентарная карточка (ф. ОС-6) в одном экземпляре. Она заполняется на каждый объект или группу однотипных объектов, поступивших в одном календарном месяце и имеющих одно и тоже производственно-хозяйственное назначение, техническую характеристику и стоимость [12, с. 31-38].

Во всех случаях поступления в организацию основных средств составляется акт (накладная) вместе с приложением технической документации передается в ее бухгалтерию. Здесь подписывается главным бухгалтером и утверждается руководителем организации.

Среди возможных ситуаций выбытия основных средств выделяют следующие:

- Непригодность к дальнейшей эксплуатации в силу невозможности из-за технического состояния выполнять функции, свойственные данному объекту;
- Техническое перевооружение и реконструкция;
- Вклад в уставной капитал другой организации;
- Сдача в долгосрочную или финансовую аренду;
- Продажа;
- Безвозмездная передача, дарение или передача по договору мены;
- Хищения;

– Стихийные бедствия и пр.

Первичным учетным документом по списанию с баланса имущества, является Акт на списание основных средств (ф. ОС-4) используется для оформления полного или частичного списания основных средств, а списание грузового или легкового автомобиля- Акт на списание автотранспортных средств (ф. ОС-4а) . В актах на списание основных средств указывают техническое состояние и причину списания объекта, первоначальную стоимость, сумму амортизации, затраты на списание, стоимость материальных ценностей, полученных от ликвидации объекта, результат списания [15, с. 61-68].

Передачу оборудования монтажным организациям оформляют актом приемки- передачи оборудования в монтаж (ф. ОС-15) с указанием в нем монтажной организации, наименования и стоимости переданного оборудования, его комплектности и выявленных при осмотре оборудования дефектах. В акте (накладной) приемки- передачи основных средств (ф. ОС-1) отражается выбытие основных средств в результате продажи или передачи сторонним организациям.

В бухгалтерии все операции по списанию проводятся на основании акта и соответствующих документов, подтверждающих затраты по ликвидации (наряды, требования на отпуск товарно-материальных ценностей, связанный с ликвидацией и т.п.) а также выручку от ликвидации (накладные и пр.).

Синтетический учет движения основных средств, принадлежащих предприятию на правах собственности, осуществляется на следующих счетах:

– 01 «Основные средства» (активный);
– 02 «Амортизация основных средств» (пассивный);
– 91 «Прочие доходы и расходы» (активно- пассивный);

Основные средства в бухгалтерском учете приходуются на 01 счет «Основные средства». Весь объем основных средств поступает на 01 счет через 08 счет «Вложения во внеоборотные активы». Счет 08 —промежуточный между счетами 01 «Средства основные» и 60 «Расчет с поставщиками». При

принятии объекта к учету все затраты собираются по дебету сч.08, после чего с кредита сч.08 поступают в дебет сч.01, с этого момента объект считается введенным в эксплуатацию. Выбытие и списание объекта происходит с кредита сч.01. Для начисления амортизационных отчислений применяется сч.02 «Амортизация» [34, с. 26-31].

Введенные в эксплуатацию основные средства учитываются с использованием счета «Основные средства» (сч. 01). Основанием для ввода в эксплуатацию служит приказ руководителя предприятия. Бухгалтерия составляет акты приема-передачи и учитывает основные средства на инвентарных карточках (типа ОС-6).

Чаще всего приход основных средств происходит в результате:

- окончания строительства,
- приобретения за плату (покупка ОС),
- получения безвозмездно,
- поступления в виде взноса в уставной капитал.

В соответствии с этим несколько различается бухгалтерский учет получения подобных средств. Рассмотрим каждый случай в отдельности.

Формирование первоначальной стоимости вводимого в эксплуатацию объекта определяется величиной затрат на его строительство. Эти затраты отражаются на балансовом счете «Вложения во внеоборотные активы» (08 счет). Сооружение объектов может производиться силами предприятия или с привлечением подрядных организаций.

В случае строительства с помощью стороннего застройщика используется счет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (сч. 60).

Бухгалтерские проводки при строительстве объекта ОС сторонними силами:

Д08 – К60 – определена полная стоимость работ;

Д19 – К60 – выделен НДС;

Д01 – К08 – строительный объект принят в эксплуатацию;

Д68 – К19 – выделенный НДС направлен к возмещению из бюджета;

Д60 – К51 – переведены средства подрядчику.

Если строительство производится собственными силами, то для учета расходов на него применяются счета «Материалы» (10), «Расчеты с персоналом по оплате труда» (70), «Вспомогательные производства» (23), «Амортизация» (02) и другие. В этом случае оформляются проводки:

Д08 – К10 (02,23,70,69 и др.) – учитываются затраты на строительство

Д01 – К08 – объект принят в эксплуатацию [29, с. 45-349].

Покупка основных средств – наиболее частый вид их поступления. Для учета таких средств используются счета «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (сч. 60) или «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (сч. 76). В зависимости от вида приобретаемых средств, к счету «Вложения во внеоборотные активы» (08) открываются соответствующие субсчета, как например, «Приобретение земельных участков», «Приобретение объектов природопользования», «Строительство объектов основных средств», «Приобретение отдельных объектов основных средств».

Первоначальной стоимостью приобретенных основных средств считается сумма всех расходов, связанных с их покупкой и вводом в эксплуатацию. Такими расходами, кроме суммы, уплаченной продавцу, могут стать: таможенные пошлины, невозвратные налоги, госпошлины, вознаграждения посредникам и консультантам, а также средства, потраченные на установку и наладку оборудования [13, с. 26-29].

Основные проводки по приобретению основных средств у поставщика:

Д08 – К60 (76) – учтена стоимость объекта согласно документам поставщика

Д19 – К60 (76) – из стоимости объекта выделен НДС

Д08 – К70 (69, 76, 10 и др.) – учтены затраты на доставку, сборку, наладку

Д01 – К08 – объект принят в эксплуатацию

Д68 – К19 – НДС направлен к возмещению из бюджета

Д60 (76) – К51 – переведены средства поставщику.

В случае получения основных средств безвозмездно, например, в виде подарка, их первоначальной стоимостью будет считаться рыночная стоимость. В случае невозможности ее определения, оценка происходит по стоимости аналогичных материальных ценностей.

Согласно НК РФ, безвозмездно полученные средства считаются внереализационными доходами предприятия. Для учета безвозмездно полученных ценностей применяется счет 98 «Доходы будущих периодов» субсчет «Безвозмездные поступления» (98-2). В бухгалтерском учете отражаются следующие проводки:

Д08 – К98-2 – приняты основные средства к учету

Д01 – К08 – объекты введены в эксплуатацию.

Далее, по мере износа основных средств, ежемесячно списывается сумма амортизации в виде дохода по счету «Прочие доходы и расходы» (91):

Д98-2 – К91 – списаны амортизационные отчисления.

Основные средства, поступившие как вклад в уставный капитал, учитываются по согласованной учредителями организации (акционерного общества, общества с ограниченной ответственностью) стоимости. В случае необходимости прибегают к услугам независимого оценщика.

Вклад учредителей отражается с использованием счета «Уставный капитал» (80), субсчета «Расчеты по вкладам в уставный капитал» (75-1).

Проводки следующие:

Д75-1 – К80 – сформирована задолженность учредителей

Д08 – К75-1 – получены средства как вклад в уставный капитал организации

Д01 – К08 – объект принят к эксплуатации [24, с. 101-108].

Для большей наглядности сведем все проводки по поступлению основных средств тем или иным способом в одну таблицу.

Покинуть предприятие объект основного средства может несколькими способами и по разным причинам. Объект может быть продан, подарен, внесен в уставной капитал другой организации, списан в связи с моральным или физическим износом. Разберем каждый способ выбытия основного средства,

как происходит снятие объекта с учета, какие проводки по списанию основного средства должен выполнить бухгалтер в каждом случае по отдельности [22, с. 78-84].

Таблица 1.3

Проводки по поступлению основных средств

Дебет	Кредит	Наименование операции
Строительство ОС		
08	60(76)	Учтена стоимость работы подрядчика
08	10	Учтены материалы, направленные на строительство
08	23,25,26,70,69	Учтены прочие затраты на строительство ОС
19	60,76	Выделен НДС по затратам, связанным со строительством
01	08	Объект принят в эксплуатацию
68	19	Выделенный НДС направлен к вычету
Покупка ОС		
08	60(76)	Учтена стоимость ОС без НДС
08	60,76,70,69,10	Учтены затраты на транспортировку и монтаж ОС
19	60(76)	Выделен НДС по затратам, связанным с покупкой ОС
68	19	НДС направлен к вычету
01	08	Объект введен в эксплуатацию
Безвозмездное поступление ОС		
08	98,2	Принят объект безвозмездно
01	08	Объект введен в эксплуатацию
Получение ОС в виде вклада в УК		
75.1	80	Сформирована задолженность учредителей в УК
08	75.1	Получен объект ОС
01	08	Объект введен в эксплуатацию

Если объект основного средства физически износился, закончился срок его полезного использования, морально устарел или испорчен настолько, что дальнейшему использованию не подлежит, то его необходимо списать, то есть снять с учета.

Прежде чем списать ОС, необходимо оценить его состояние, возможность или невозможность его дальнейшей эксплуатации. Такую оценку проводит специальная комиссия. Если комиссия принимает решение списать объект, то руководителем издается приказ о необходимости списания основного средства. При этом составляется акт списания по форме ОС-4, ОС-4а

или ОС-4б, на основании которого уже бухгалтер выполняет проводки по снятию основного средства с учета и делает отметку о списании в инвентарной карточке ОС-6, ОС-6а или ОС-6б.

При выбытии ОС таким способом происходит списание его остаточной стоимости с 01 счета, на котором объект числится. Остаточная стоимость считается путем вычитания из первоначальной (восстановительной) стоимости суммы начисленной амортизации [17, с. 65-69].

Порядок списания основного средства следующий:

На счете 01 открывается дополнительный субсчет 2 «Выбытие ОС». При этом на субсчете 1 будут числиться эксплуатируемые ОС

Д01-2 К01-1 Списание первоначальной (восстановительной) стоимости.

Д02 К01-2 Списание начисленной амортизации.

Д91-2 К01-2 Списание остаточной стоимости ОС (разница дебета и кредита).

Если объект полностью самортизирован, срок его полезного использования закончился, то остаточная стоимость будет равна 0 (дебет субсчета 01-2 равен его кредиту).

Расходы по списанию ОС, например, на демонтаж списываются также в прочие расходы (Д91-2 К70, 69, 76).

Детали, запчасти, материалы, оставшиеся после демонтажа объекта ОС и подлежащие дальнейшему использованию, приходуются по средней рыночной стоимости в качестве материальных ценностей (Д10 К91-1).

По итогам списания на счете 91 формируется финансовый результат, в случае получения прибыли выполняется проводка Д91-9 К99, в случае получения убытка отражается проводка Д99 К91-9.

Если выбытие в результате списания оформляется актом списания, то выбытие основного средства посредством продажи оформляется актом приема-передачи форма ОС-1, ОС-1а, ОС-1б.

Если для предприятия продажа ОС – это единичный случай и не является обычным видом деятельности, то сопутствующие продажу доходы и расходы

отражаются на сч.91 [20, с. 122-128].

При реализации основного средства стороннему предприятию происходит списание остаточной стоимости объекта аналогичным образом, как и при другом выбытии:

Д01-2 К01-1 – списана первоначальная стоимость ОС,

Д02 К01-2 – списана амортизация по этому ОС.

Д91-2 К01-2 – списана остаточная стоимость ОС, направленного на продажу.

Д91-2 К70 (69, 76) – отражены сопутствующие расходы.

Выручка, полученная от реализации ОС, отражается по кредиту счета 91 на первом субсчете, проводка имеет вид:

Д62 (76) К91-1 – отражена выручка от продажи ОС.

Реализация объекта основных средств – это операция, подлежащая обложению НДС. Стоимость, по которой объект продается покупателю должна включать налог на добавленную стоимость. Сумма НДС отражается проводкой Д 91-3 К68.2 НДС.

По итогам продажи на счете 91 формируется финансовый результат, который отражается одной из проводок:

Д99 К91-9 – отражен убыток от продажи ОС (если расходы превысили выручку).

Д91-9 К99 – отражена прибыль от реализации ОС (если выручка от продажи превысила расходы).

Безвозмездная передача основного средства или дарение основного средства приравнивается к реализации, поэтому механизм выбытия ОС аналогичен продаже. Также образом списывается остаточная стоимость в дебет сч.91-2. Туда же относятся все сопутствующие расходы.

Так как объект передается безвозмездно, то выручки в данном случае не будет. Однако необходимо начислить НДС к уплате.

Расчет НДС происходит от средней рыночной стоимости основного средства на дату передачи.

Полученный от дарения убыток отражается проводкой Д99 К91-9 [29, с. 64-70].

Рассмотрим еще один способ выбытия ОС – внесение его в уставный капитал другой организации. Передача аналогичным образом оформляется актом приема-передачи.

Внесение ОС в уставный капитал считается финансовым вложением предприятия с целью получения дохода в виде дивидендов, поэтому для отражения этой операции используется сч.58 «Финансовые вложения».

Изначально выполняются проводки по списанию первоначальной стоимости и амортизации: Д01-2 К01-1 и Д02 К01-2.

Проводка по передаче ОС другому предприятию имеет вид: Д76 К01-2, которая выполняется на сумму остаточной стоимости ОС.

При этом формируется задолженность по вкладу в уставный капитал, которая отражается проводкой Д58 К76.

НДС со стоимости ОС начислять не нужно, так как эта операция не приравнивается к реализации, а считается вложением предприятия.

Оформим основные проводки по выбытию основных средств в таблицу для большей наглядности.

Таблица 1.4

Проводки по выбытию основных средств

Дебет	Кредит	Наименование операции
1	2	3
При всех способах выбытия первые проводки одинаковые		
01-2	01-1	Списана первоначальная стоимость ОС
02	01-2	Списана начисленная амортизация
При списании ОС		
91-2	01-2	Списана остаточная стоимость списываемого ОС
91-2	70,69,76	Отражены расходы, связанные со списанием ОС
10	91-1	Оприходованы материалы, оставшиеся после списания ОС
99	91-9	Финансовый результат от списания ОС (убыток)
При продаже ОС		
91-2	01-2	Списана остаточная стоимость продаваемого ОС

Окончание таблицы 1.4

1	2	3
91-2	70,69,76	Отражены расходы, связанные с продажей ОС
62-1	91-1	Отражена выручка от продажи ОС с учетом НДС
91-2	68-2	Начислен НДС от продажной стоимости ОС
99	91-9	Финансовый результат от продажи ОС (убыток)
91-9	99	Финансовый результат от продажи ОС (прибыль)
При безвозмездной передаче ОС		
91-2	01-2	Списана остаточная стоимость передаваемого ОС
91-2	70,69,76	Отражены расходы, связанные с безвозмездной передачей ОС
91-2	68-2	Начислен НДС от рыночной стоимости ОС
99	91-9	Финансовый результат от продажи ОС (убыток)
При передаче ОС в качестве вклада в УК другого предприятия		
76	01-2	Отражена передача ОС в счет вклада в УК
58	76	Отражена задолженность по вкладу в УК другой организации

Основным регистром аналитического учета основных средств являются инвентарные карточки. На лицевой стороне инвентарных карточек указывают наименование и инвентарный номер объекта, год выпуска (постройки), дату и номер акта о приемке, местонахождение, первоначальную стоимость, норму амортизационных отчислений, шифр затрат, сумму начисленной амортизации, внутреннее перемещение и причину выбытия.

На оборотной стороне инвентарных карточек указывают сведения о дате и затратах по достройке, дооборудовании, выполненных ремонтных работах, а также краткую индивидуальную характеристику объекта.

Инвентарные карточки составляются в бухгалтерии на каждый инвентарный номер в одном экземпляре. Инвентарные карточки заполняют на основе первичных документов (актов приемки- передачи, технических паспортов и др.) и передают затем под расписку в соответствующий отдел организации.

По месту нахождения основных средств для контроля за их сохранностью можно вести инвентарные списки основных средств. Учет объектов основных средств по месту нахождения осуществляют лица, ответственные за сохранность этих средств. В бухгалтерии инвентарные карточки формируют в

инвентарную картотеку, в которой они разделены на группы по видам основных средств [12, с. 111-121].

В соответствии с ПБУ 6/01 стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено Положением.

Амортизация объектов основных средств производится одним из следующих способов начисления амортизационных начислений:

– Линейный способ;

– Способ уменьшаемого остатка;

– Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;

– Способ списания стоимости пропорционально объему продукции.

Во всех этих 4 методах расчета амортизации применяется такое понятие, как норма амортизации – ежегодный процент от стоимости основных средств.

Основой расчета является первоначальная (или восстановительная) стоимость объекта или остаточная, последняя получается путем вычитания из первоначальной стоимости износа. Организация самостоятельно определяет для себя, какой метод расчета для данного объекта будет использован, свой выбор следует закрепить в учетной политике. Кроме того, выбранный метод отражается в инвентарной карточке основного средства [30, с. 22-24].

Как правило, в подавляющем большинстве случаев предприятия используют линейный способ начисления амортизации. Это самый простой и распространенный метод расчета. В течение всего срока использования амортизация списывается равными долями. Начислять амортизацию следует начинать с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету. Для расчета амортизационных отчислений по этому методу необходимо знать первоначальную (или восстановительную) стоимость основного средства и норму амортизации.

При принятии объекта к бухгалтерскому учету организацией определяется срок полезного использования объекта основных средств.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев нахождения объекта на реконструкции и модернизации по решению руководителя организации и перевода его на консервацию на срок более 3 месяцев. По жилищному фонду, объектам внешнего благоустройства, продуктивному скоту, многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста, амортизация не начисляется. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых стечением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования). Объекты основных средств стоимостью не более 40000 руб. за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и другие издания разрешается списывать на затраты на производство (расходы на продажу) по мере их отпуска в производство или эксплуатацию [33, с. 81-88].

Годовая сумма начисления амортизации отчислений определяется:

– При линейном способе - исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

– При способе уменьшаемого остатка - исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения, установленного в соответствии с законодательством РФ;

– При способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования - исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и годового отношения;

– При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ);

– исходя из натурального показателя объема продукции в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции за весь срок полезного использования

– объекта основных средств.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета в связи с прекращением права собственности или иного вещного права.

Для учета амортизации основных средств используют пассивный счет 02 «Амортизация основных средств». Этот счет предназначен обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Начисленную сумму по собственным основным средствам производственного назначения отражают по дебету счетов издержек производства и обращения (23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и др.) и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

По основным средствам, сданным в текущую аренду, сумма амортизации отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 02, а по основным средствам непроизводственного назначения - по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и кредиту счета 02. Сумма амортизации по полностью амортизированным основным средствам не начисляется [22, с. 98-102].

Соберем проводки по начислению амортизации в таблицу

Таблица 1.5

Проводки по учету амортизации

Дебет	Кредит	Наименование операции
1	2	3
20 (23.25)	02	Начислена амортизация ОС, занятых в производстве
26	02	Начислена амортизация ОС, используемых для хозяйственных нужд
29	02	Начислена амортизация ОС, занятых во вспомогательном производстве

Окончание таблицы 1.5

1	2	3
44	02	Начислена амортизация ОС, занятых в торговой деятельности
91-2	02	Начислена амортизация по арендованным ОС
02	01-2	Списана амортизация по выбывшим (списанным, проданным) ОС

В процессе эксплуатации основные средства изнашиваются. Для поддержания их в исправности и предотвращения преждевременного выхода из строя периодически производится ремонт основных средств. По объему и периодичности выполнения различают текущий, средний и капитальный ремонт основных средств, особенности их представлены в таблице 1.6.

Таблица 1.6.

Виды ремонта основных средств

Вид ремонта	Определение
Текущий и средний ремонт	Работы по систематическому и своевременному предохранению объектов основных средств от преждевременного износа и поддержанию их в рабочем состоянии.
Капитальный ремонт	Полная разборка агрегата, ремонт базовых и корпусных деталей, узлов, замена или восстановление всех изношенных деталей и узлов на более современные, сборка, регулирование и испытание агрегата. При капитальном ремонте зданий и сооружений производится смена изношенных конструкций и деталей или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, за исключением полной замены основных конструкций, срок службы которых в данном объекте является наибольшим (каменные и бетонные фундаменты зданий, трубы подземных сетей, опоры мостов и т.п.).

Выполнять ремонтные работы можно как силами самого предприятия, так и привлекать сторонних исполнителей, с которыми заключается договор подряда.

В первом случае способ проведения ремонта именуется хозяйственный, второй – подрядный.

В зависимости от того, как организация решит отремонтировать свои активы, затраты будут несколько меняться [20, с. 201-201].

Каков бы ни был источник возникновения затрат, расходы на ремонт основных средств относят на увеличение себестоимости продукции, товаров. Проводки по списанию расходов на ремонт сформируем в таблицу 1.7.

Модернизация и реконструкция проводятся с целью улучшения качественных характеристик основных средств.

Таблица 1.7

Проводки по списанию расходов на ремонт

Дебет	Кредит	Наименование операции
23	10, 70, 69	Списание затрат на ремонт, произведенный собственными силами предприятия
20	23	расходы на ремонт отнесены на издержки производства
20 (23,25,26,44)	60 (76)	Стоимость выполненных ремонтных работ подрядной организаций отнесена на себестоимость продукции
19	60	выделен НДС из стоимости выполненных подрядчиком работ
68-2	19	НДС начислен к возмещению из бюджета
60 (76)	51	оплата подрядчику выполненных работ

Пунктом 27 ПБУ 6/01 установлено, что затраты на модернизацию и реконструкцию объекта ОС после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта ОС. После проведения ремонта, реконструкции или модернизации необходимо оформить Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств по форме № ОС-3, который служит основанием для изменения первоначальной стоимости основного средства [17, с. 131-136].

В соответствии с п.1 статьи 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация основных средств заключается в проверке их фактического наличия по местам эксплуатации. Инвентаризация проводится ежегодно в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств и на основании письменного приказа руководителя по форме № ИНВ-22.

До начала инвентаризации проводится проверка:

1. инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета;
2. технических паспортов или другой технической документации;
3. документов на основные средства, сданные или принятые организацией в аренду и на хранение.

При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи по форме № ИНВ-1 полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели. При выявлении объектов, не принятых на учет, а также объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны неправильные данные, комиссия должна включить в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам.

На основные средства, не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, инвентаризационная комиссия составляет отдельную опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, полный износ и т.п.) [28, с. 211-215].

Одновременно с инвентаризацией собственных основных средств проверяются основные средства, находящиеся на ответственном хранении и арендованные. По имуществу, при инвентаризации которого выявлены

отклонения от учетных данных, составляются сличительные ведомости по форме № ИНВ-18. В сличительных ведомостях отражаются результаты инвентаризации, то есть расхождения между показателями по данным бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей.

Выявленные при инвентаризации расхождения регулируются в следующем порядке [25, с. 342]:

– основные средства, оказавшиеся в излишке, подлежат оприходованию по рыночной стоимости и зачислению в состав прочих доходов организации на счете 91;

– недостачи относятся на виновных лиц. В тех случаях, когда виновники не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, убытки от недостач и порчи списываются на издержки. Учет недостач ведется на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» .Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете [28, с.215-222]. Проводки по учету результатов инвентаризации рассмотрим в таблице.

Таблица 1.8

Проводки по учету результатов инвентаризации

Дебет	Кредит	Наименование операции
Излишки		
08	91-1	Отражена рыночная стоимость неучтенного объекта, выявленного при инвентаризации ОС
01	08	Объект принят к учету в качестве ОС
Недостача		
01-2	01-1	Списана первоначальная стоимость недостающего ОС, выявленного при инвентаризации
02	01-2	Списана сумма амортизации недостающего объекта
94	01-2	Списана остаточная стоимость этого объекта
73-2	94	Сумма ущерба отнесена на виновное лицо
50	73-2	Виновным лицом внесена оплата в кассу в счет погашения недостачи
70	73-2	Сумма недостачи удержана из зарплаты виновного лица
91-2	73-2	Списана сумма недостачи в прочие расходы в связи с отсутствием виновного лица

При передаче основных средств во временное пользование от одной организации другой возникает необходимость учета аренды объектов как у арендодателя, так и у арендатора.

Имущество передается на основании договора аренды, в котором указываются реквизиты сторон (арендодателя и арендатора), а также срок, на который имущество передается. При передаче основных средств на срок менее 12 месяцев наблюдаем краткосрочную аренду, на срок более 12 месяцев – долгосрочную. Также в договоре может быть отражена возможность перехода права собственности на арендуемое имущества и указываются условия, при которых это возможно [22, с. 165-167].

Бухгалтерский учет арендованных основных средств должны вести обе стороны данной сделки. С помощью проводок арендодатель отражает передачу объекта в аренду, а арендатор – их прием.

Таким образом, в первой главе моей работы рассмотрены теоретические аспекты учета движения основных средств, их квалификация, оценка, синтетический и аналитический учет, учет амортизации, ремонта и инвентаризации.

2. АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «СИБИРЬ-ПЛЮС»

2.1. Анализ хозяйственной деятельности ООО «Сибирь-плюс»

Объектом исследования настоящей работы является Общество с ограниченной ответственностью «Сибирь-плюс». Краткое наименование ООО «Сибирь-плюс». Общество зарегистрировано 3 февраля 2009 года в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 12 по Красноярскому краю и находится в г.Шарыпово Красноярского края. . Единственным учредителем общества является физическое лицо. Уставный капитал составляет 10 000 руб.

ООО «Сибирь-плюс» является юридическим лицом и свою деятельность организует на основании Устава и действующего законодательства Российской Федерации.

Деятельность ООО «Сибирь-плюс» началась в 2009 году с такого вида деятельности как перевозки пассажиров на автобусах, подчиняющихся городскому расписанию. В составе основных средств общества было 6 автобусов, численность работников составляла 20 человек. Для работы получена лицензия на осуществление деятельности по перевозке пассажиров автомобильным транспортом, оборудованным для перевозок более восьми человек.

В 2013 году руководство ООО «Сибирь-плюс» приняло решение расширить сферы деятельности. Общество начало заниматься строительно-монтажными работами.

Для этого были приняты инженерно-технические работники со специальным образованием, рабочие строительных специальностей, получены необходимые специальные разрешения, приобретены инструменты и приспособления.

ООО «Сибирь-плюс» вступило в саморегулируемую организацию.

Для осуществления своей деятельности ООО «Сибирь-плюс» постоянно участвует в конкурсных процедурах на право выполнения определенных работ и оказания услуг. В настоящее время заключены договоры на выполнение строительно-монтажных работ, монтаж и демонтаж металлических конструкций, пассажирские перевозки по маршрутам № 7 и 9 в г.Шарыпово.

Таким образом, в настоящее время ООО «Сибирь-плюс» осуществляет два основных вида деятельности: работы по строительству, реконструкции и капитальному ремонту промышленных объектов и перевозка пассажиров на автобусах, подчиняющихся расписанию. Сопутствующие виды деятельности: производство строительной документации, осуществление функций генподрядчика, автотранспортные услуги, услуги строительных механизмов, услуги населению.

Таблица 2.1

Распределение выручки по видам деятельности с 2016 по 2018 гг.

Наименование вида деятельности	2016		2017		2018	
	Абсолютная величина	Удельный вес, %	Абсолютная величина	Удельный вес, %	Абсолютная величина	Удельный вес, %
СМР	48118	87	48261	83	36371	79
Перевозки пассажиров	7279	13	9505	17	9889	21
Итого	55397	100	57766	100	46260	100

На основании данных Таблицы 2.1 можно сделать вывод, что выручка от выполнения строительно-монтажных работ снижается, как в абсолютном выражении, так и ее удельный вес.

Удельный вес выручки от перевозки пассажиров постепенно увеличивается в общем объеме выручки.

Организационная структура общества состоит из отделов и участков, в том числе аппарат управления, производственный отдел, бухгалтерия, отдел кадров, строительный участок, транспортный участок.

Общее руководство предприятием осуществляет директор. Его обязанности определяются Уставом предприятия, основными являются:

- имеет право первой подписи финансовых документов;
- представляет интересы Общества, как в Российской Федерации, так и за ее пределами, в том числе в иностранных государствах;
- распоряжается имуществом и средствами Общества для обеспечения его текущей деятельности в пределах, установленных действующим законодательством и Уставом Общества;
- выдает доверенности на право представительства от имени Общества в пределах собственных полномочий, в том числе доверенности с правом передоверия, открывает в банках расчетные счета и другие счета Общества;
- подготавливает проекты документов, регулирующих внутреннюю деятельность Общества, Положения об отделах Общества, утверждает должностные инструкции сотрудников Общества;
- осуществляет прием и увольнение работников Общества, заключает и расторгает контракты с ними; издает приказы о назначении на должности работников, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;
- распределяет обязанности между заместителями, устанавливает степень ответственности заместителей и руководителей структурных подразделений за состоянием дел на порученных участках работ;
- принимает решения и издает приказы по оперативным вопросам деятельности Общества, обязательные для исполнения работниками Общества.

Подчиняются непосредственно директору – заместитель директора по производству, главный механик, главный бухгалтер и отдел кадров. Заместитель директора по производству руководит работой производственного отдела и строительного участка. Главный механик отвечает за работу

транспортного участка. Главный бухгалтер отвечает за работу бухгалтерии, ведение бухгалтерского учета и составление отчетности.

Транспортный участок обеспечивает деятельность автобусных перевозок пассажиров по городу Шарыпово. Перевозки осуществляются согласно заключенных договоров с администрацией г. Шарыпово, договоры заключены на срок до конца 2019 года.

Специфика работы строительного участка зависит от заключенных договоров на выполнение работ. За анализируемый период заказчиками для ООО «Сибирь-плюс» выступали предприятия за пределами г.Шарыпово, поэтому работа проводится вахтовым методом с проживанием рабочих и инженерно-технических работников в месте осуществления работ.

Структура управления ООО «Сибирь-плюс» представлена на рис.1 (Приложение 1).

Структуру управления можно оценить как рациональную, однако в ООО «Сибирь-плюс» не выделен аналитический отдел или отдельный работник, который мог бы заниматься анализом. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности на предприятии проводит главный бухгалтер, который в конце каждого месяца подводит итоги работы за истекший период путем анализа финансовых результатов от реализации. Постановка анализа на предприятии довольно слабая, основанная на практических знаниях, без использования электронных программных продуктов. Причиной тому служит недостаток времени на процедуру более расширенного анализа у ответственного лица.

Основным заказчиком строительно-монтажных работ для ООО «Сибирь-плюс» является АО «Кольская ГМК», расположенное в Мурманской области. С заказчиком заключен долгосрочный договор с 2014 года, который конкретизируется в каждом новом году в зависимости от планов работы заказчика.

Заказчиком по виду деятельности «Пассажирские перевозки» является Администрация города Шарыпово. В силу специфики вида деятельности

ежегодно заключаются договоры с Министерством транспорта Красноярского края, которое возмещает предприятию выпадающие доходы от перевозки пенсионеров и инвалидов по социальным картам.

Поставщиками являются предприятия, оказывающие услуги механизмов и транспорта, торгующие запасными частями и горюче-смазочными материалами. С поставщиками услуг и материалов ежегодно заключаются договоры.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Сибирь-плюс» начнем с рассмотрения его основных экономических показателей.

Таблица 2.2

Основные экономические показатели деятельности ООО «Сибирь-плюс»

Наименование показателя	2016	2017	Изменение 2017г. по сравнению с 2016(+,-)	2018	Изменение 2017г. по сравнению с 2018(+,-)
Выручка от реализации продукции (работ, услуг), тыс.руб.	55397	57766	2369	46260	-11506
Себестоимость реализованной продукции, тыс.руб.	54178	55941	1763	44362	-11579
Стоимость основных производственных фондов, тыс.руб.	6160	5298	-862	5000	-298
Численность персонала, чел.	49	46	-3	41	-5
Производительность труда, тыс.руб.	1131	1256	125	1128	-128
Чистая прибыль, тыс.руб.	845	821	-24	2882	2061

Данные таблицы показывают, что у предприятия за анализируемый период неуклонно снижается выручка в абсолютном выражении, стоимость основных фондов, производительность труда, снижение численности персонала можно расценивать как оптимизация численности. Увеличение чистой прибыли произошло, вероятнее всего, от привлечения прочих источников, а не от

основной деятельности. Можно сделать вывод, что предприятие недостаточно активно работает по поиску новых заказчиков и объемов работ.

Информационной базой финансового анализа является бухгалтерская отчетность, которая представляет собой систему показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период. В составе финансовой отчетности предприятий, безусловно, основными являются бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках. Бухгалтерский баланс является наиболее информативной формой для анализа и оценки финансового состояния предприятия. Его значение настолько велико, что анализ финансового состояния нередко называют анализом баланса.

На основе сравнительного баланса осуществляется анализ структуры имущества.

Структура стоимости имущества дает общее представление о финансовом состоянии предприятия. Она показывает долю каждого элемента в активах и соотношение заемных и собственных средств, покрывающих их, в пассивах. В структуре стоимости имущества отражается специфика деятельности каждого предприятия.

Таблица 2.3

Сравнительный анализ актива и пассива баланса за период 2016-2018 г. (данные на конец года)

Наименование строки баланса	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное изменение		Относительное изменение	
				2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.	2017 к 2016 г.	2018 к 2017 г.
А	1	2	3	4	5	6	7
1.Имущество, всего	28147	11483	20117	-16664	8634	х	х
1.1.Внеоборотные активы	6160	5298	5000	-862	-298	24.7	-21.8

Окончание таблицы 2.3

А	1	2	3	4	5	6	7
1.2.Оборотные активы	21987	6185	15117	-15802	8932	- 24.7	21.7
1.2.1. Запасы	370	202	356	-168	154	0.5	0
1.2.2.Дебиторс-кая задолженность	10360	645	13485	-9715	12840	- 31	62
1.2.3.Денежные средства	8501	3773	427	-4728	-3346	2.1	- 29.3
1.2.4.Прочие оборотные активы	2756	1565	849	-1191	-716	3.5	-9
1.Источники имущества, всего	28147	11483	20117	-16664	8634	х	х
1.1.Собственн ый капитал	4780	5601	8483	821	2882	31.9	-6.6
1.2.3.Кредитор-ская задолженность	23367	5882	11634	-17485	5752	-32.1	6.1

Из Таблицы 2.3 видно, что имущество предприятия к концу исследуемого периода увеличилось на 8634 тыс. руб. У предприятия произошло изменение структуры стоимости имущества в сторону увеличения удельного веса в нем оборотных средств. Сумма внеоборотных активов в абсолютном выражении уменьшается ежегодно, хотя в 2017 году удельный вес внеоборотных активов в составе имущества вырос на 24.7 %, но в 2018 году как относительная, так и абсолютная величина внеоборотных активов в структуре баланса снизилась на 21.8 %.

В 2017 году на предприятии произошло резкое уменьшение имущества, как видно из Таблицы 2.2. Основное снижение произошло за счет уменьшения наиболее ликвидных активов, таких как денежные средства и дебиторская задолженность. В 2018 году произошло увеличение суммы дебиторской задолженности на 62 % или на 12840 тыс.руб.

Но тенденция снижения объема денежных средств в структуре баланса сохранилась.

Структура собственного капитала предприятия на протяжении анализируемого периода оставалась неизменной: основной составляющей собственных источников финансирования являлся накопленный капитал. В 2018 г. абсолютная величина собственного капитала увеличилась на 8483 тыс. руб., хотя удельный вес этой величины в составе имущества снизился на 6.6 %. Накопленный капитал характеризует результаты деятельности предприятия с точки зрения прибыльности. Его увеличение говорит о том, что предприятие "зарабатывает больше, чем тратит", то есть растет стоимость бизнеса и инвестиционная привлекательность организации.

Финансовое положение предприятия на протяжении всего анализируемого периода характеризуется преобладанием доли кредиторской задолженности над дебиторской в структуре активов предприятия. Фактически это означает, что кредит (отсрочка платежей), предоставляемый предприятием покупателю меньше кредита, получаемого предприятием от поставщиков. В данной ситуации предприятие выигрывает в свободных денежных средствах.

Рассмотрение сравнительного баланса на этом этапе анализа позволяет сделать следующие положительные выводы:

- увеличивается общая сумма средств предприятия;
- предприятие не пользуется заемными средствами;
- сумма ликвидных активов предприятия увеличивается;
- величина собственного капитала увеличивается.

Сама по себе структура имущества и ее динамика не дают ответ на вопрос, насколько выгодно вложение денег для инвесторов в данное предприятие, а лишь оценивают состояние активов и наличие средств для погашения долгов. Для более детальной оценки деятельности предприятия проводится анализ финансовой устойчивости предприятия.

Финансовая устойчивость – характеристика, свидетельствующая об устойчивом превышении доходов предприятия над его расходами, свободном маневрировании денежными средствами предприятия и эффективном их

использовании, бесперебойном процессе производства и реализации продукции.

Финансовая устойчивость формируется в процессе всей производственно-хозяйственной деятельности и является главным компонентом общей устойчивости фирмы. Анализ устойчивости финансового состояния на ту или иную дату позволяет выяснить, насколько правильно предприятие управляло ресурсами в течение периода, предшествующего этой дате.

Критерии оценки финансового положения – ликвидность и платежеспособность предприятия, т.е. способность своевременно и в полном объеме произвести расчеты по краткосрочным обязательствам.

Анализ ликвидности баланса заключается в сопоставлении отдельных групп активов и пассивов между собой.

Таблица 2.4

Анализ ликвидности баланса за 2016-2018 г.

Актив		2016	2017	2018	Платежный излишек или недостаток		
					2016	2017	2018
А1	Наиболее ликвидные активы	8501	3773	427	-14866	-2109	-11207
П1	Наиболее срочные обязательства	23367	5882	11634			
А2	Быстро реализуемые активы	10360	645	13485	10360	645	13485
П2	Краткосрочные пассивы	0	0				
А3	Медленно реализуемые активы	3126	1767	1205	3126	1767	1205
П3	Долгосрочные пассивы	0	0				
А4	Трудно реализуемые активы	6160	5298	5000	-1380	303	3483
П4	Постоянные пассивы	4780	5601	8483			
	Баланс	28147	11483	20117	х	х	х

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место соотношения:

1. $A_1 > П_1$
2. $A_2 > П_2$
3. $A_3 > П_3$
4. $A_4 < П_4$

В нашем случае не выполняется первое неравенство, т. е. текущая ликвидность неудовлетворительная и предприятие не может покрыть текущие обязательства быстрореализуемыми активами, однако выполнение 2 и 3 неравенств позволяет надеяться на улучшение финансового состояния в перспективе. А выполнение 4 неравенства свидетельствует о соблюдении минимального условия финансовой устойчивости – наличия у предприятия собственных оборотных средств, и в 2017 и 2018 годах их достаточно.

Таблица 2.5

Оценка платежеспособности предприятия в 2016-2018 г.

Показатели	2016	2017	2018	Нормативное значение
Исходные данные , тыс.руб.				
1, Общая сумма текущих активов	21987	6185	15117	х
2. Быстрореализуемые активы	10360	645	13485	х
3. Наиболее ликвидные активы	8501	3773	427	х
4. Наиболее срочные обязательства	23367	5882	11634	х
5.Краткосрочные пассивы	0	0		х
Расчетные показатели				
Коэффициент текущей ликвидности	0,94	1.05	1.3	Более 2
Коэффициент критической оценки	0.8	0,73	1.2	Более 1
Коэффициент абсолютной ликвидности	0.4	0.6	0.03	Более 0,2

Как видно из предыдущей таблицы, однозначный вывод о финансовой устойчивости предприятия сделать нельзя. Расчетные показатели за анализируемый период в основном не дотягивают до нормативных значений.

Коэффициент текущей ликвидности показывает, в какой степени оборотные активы предприятия превышают его краткосрочные обязательства. В нашем случае этот коэффициент имеет тенденцию к повышению, но не

дотягивает до нормативного значения 1.3), и увеличение этого показателя к концу анализируемого периода показывает на изменение финансовой ситуации в сторону улучшения.

Аналогично предыдущему показателю, и коэффициент критической оценки тоже стремится к увеличению в конце анализируемого периода и даже превышает нормативное значение. Этот коэффициент показывает, какую часть кредиторской задолженности может погасить предприятие за счет денежных средств, краткосрочной дебиторской задолженности. Т.е. 100 % кредиторской задолженности ООО «Сибирь-плюс» можно погасить за счет денежных средств и дебиторской задолженности на конец года.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить в ближайшее время (на дату составления баланса). В нашем случае значение этого показателя выше нормативного значения в 2016 и 2017 годах, но в 2018 году по сравнению с 2017 г. он упал в 20 раз, что говорит о снижении платежеспособности предприятия. Чтобы дать оценку финансовой устойчивости предприятия нужно также проанализировать ее с помощью абсолютных показателей и определить тип его финансовой ситуации.

Таблица 2.6

Определение типа финансовой ситуации ООО «Сибирь-плюс» в 2016 -2018 г.

Показатели	2016	2017	2018
1	2	3	4
Исходные данные, тыс.руб.			
1. Источники собственных средств	4780	5601	8483
2. Долгосрочные обязательства	0	0	
3. Внеоборотные активы	6160	5298	5000
4. Наличие собственных источников формирования запасов и затрат	-1380	303	3483
5. Наличие собственных и долгосрочных заемных средств	-1380	303	3483
6. Краткосрочные заемные средства	0	0	0
7. Общая величина источников формирования запасов	-1380	303	3483

Окончание таблицы 2.6

1	2	3	4
8. Общая сумма запасов и затрат	370	202	356
Расчетные показатели			
Излишек (1) или недостаток (0) собственных оборотных средств	0	1	1
Излишек (1) или недостаток (0) собственных и долгосрочных заемных источников	0	1	1
Излишек (1) или недостаток (0) общей величины основных источников формирования запасов и затрат	0	1	1
Тип финансовой ситуации: 1,1,1 – абсолютная устойчивость 0,1,1 - нормальная устойчивость 0,0,1 – неустойчивое финансовое положение 0,0,0 – кризисное финансовое положение	0,0,0	1.1.1	1.1.1

Из таблицы 2.6 видно, что на предприятии кризисное финансовое положение в 2016 году в связи с недостатком собственных оборотных средств и собственных источников их формирования выросло в абсолютно устойчивое положение.

Наряду с абсолютными показателями финансовой устойчивости, для более детального анализа финансового состояния предприятия необходимо рассчитать и относительные показатели финансовой устойчивости.

Таблица 2.7

Оценка финансовой устойчивости в 2016-2018 г.

Показатели	2016	2017	2018	Нормативное значение
1	2	3	4	5
Исходные данные, тыс.руб.				
1.Источник собственных оборотных средств	4780	5601	8483	X
2.Долгосрочныеобязательства	0	0	0	X
3. Краткосрочные обязательства	23367	5882	11634	X
4. Внеоборотные активы	6160	5298	5000	X
5. Общая сумма текущих активов	21987	6185	15117	X
6. Валюта баланса	28147	11483	20117	X
7. Наличие собственных оборотных средств	-1380	303	3483	X

Окончание таблицы 2.7

1	2	3	4	5
Коэффициенты				
- финансовой независимости	0,16	0,48	0.56	>0.6
- финансовой зависимости	0,83	0,51	0.57	<0.4
- финансового риска	4,9	1.05	1.37	<0.67
- финансовой устойчивости	0,16	0,48	0.56	>0.75
- обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,06	0,05	0.23	>0.1
- маневренности	0,28	0,05	0.41	>0.2-0.5

Относительные показатели финансовой устойчивости также показывают сложное финансовое положение предприятия, но некоторые коэффициенты к окончанию анализируемого периода имеют тенденцию к увеличению и даже превышают нормативные значения. На основании таблицы можно сделать вывод, что при большой финансовой зависимости, огромных финансовых рисках, финансовой неустойчивости, предприятие обеспечено собственными оборотными средствами и имеет достаточную маневренность для дальнейшей деятельности.

Анализ финансового состояния предприятия будет неполным, если не проанализировать его деловую активность, которая характеризуется эффективностью и интенсивностью использования капитала. Для этого рассчитываются рентабельность затрат и продаж, рентабельность капитала, коэффициент оборачиваемости капитала и продолжительность оборота капитала.

Таблица 2.8

Оценка эффективности использования капитала

Показатели	2016	2017	2018	Изменение 2017 к 2016 (+,-)	Изменение 2018 к 2017 (+,-)
1	2	3	4	5	6
1.Чистая прибыль,тыс.руб.	845	821	2882	-24	2061
2.Выручка от продаж, тыс.руб.	55397	57766	46260	2379	-11506

Окончание таблицы 2.8

1	2	3	4	5	6
3.Среднегодовая сумма капитала, тыс.руб.	24714	19815	15800	-4889	-4015
4.Чистая рентабельность капитала, %	3,42	4.14	18.3	0.72	14.16
5.Чистая рентабельность продаж, %	1,53	1.42	6.33	-0,11	4.91
6.Коэффициент оборачиваемости капитала	2,24	2.92	2.93	0.68	0.01
Изменение чистой рентабельности капитала за счет:					
-чистой рентабельности продаж		-0.32	14.39		
-коэффициента оборачиваемости		0.97	0.06		
Всего		0.65	14.45		

Как видно из Таблицы 2.8 увеличение чистой прибыли на 2882 тыс.руб. в 2018 году повлекло за собой увеличение рентабельности капитала на 14.16 % и рентабельности продаж на 4.91 %. Снижение выручки от продаж практически не повлияло на коэффициент оборачиваемости капитала, в 2018 году он незначительно повысился по сравнению с 2017 годом, а чистая рентабельность капитала повысилась за счет этого коэффициента на 14.39. Т.е. эффективность использования капитала выросла, а интенсивность упала.

Таблица 2.9

Анализ продолжительности оборота капитала

Вид средств	Среднегодовая сумма			Выручка от продаж			Продолжительность оборота, дн			
	2016	2017	2018	2016	2017	2018	2016	2017	2018	Изменение (+,-) 2017/2018
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.Общая сумма капитала	28147	11483	20117	55397	57766	46260	183	72	156	-111/84

Окончание таблицы 2.9

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.1 Основной капитал	6160	5298	5000				40	33	39	-7/-1
1,2 Оборотный капитал	21987	6185	15117				141	39	116	-102/77
1.2.1 Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	10360	645	13485				67	4	105	-63/101
1.2.2 Запасы и затраты	370	202	356				2	1	2	-1/1
1.2.3 Денежные средства и финансовые вложения	8501	3773	427				55	23	3	-22/-20

Как следует из Таблицы 2.9, продолжительность оборота капитала в 2017 году по сравнению с 2016 годом замедлилась.

Но в 2018 году продолжительность оборота, в основном, увеличилась. Рассмотрим, какие факторы на это повлияли.

Данные приведены в таблице 2.10.

Таблица 2.10

Факторный анализ продолжительности нахождения капитала в оборотных активах

Факторы изменения продолжительности оборота	Расчет влияния факторов		Величина изменения	
	2017 к 2016	2018 к 2017	2017 к 2016	2018 к 2017
1	2	3	4	5
Изменение величины дебиторской задолженности и прочих оборотных активов	=(645-10360)*360/55397	=(13485-645)*360/57766	-63	80
Изменение стоимости запасов и затрат	=(202-370)*360/55397	=(356-202)*360/57766	-1	1

Окончание таблицы 2.10

1	2	3	4	5
Изменение суммы денежных средств и финансовых вложений	=(3773-8501)*360/55397	=(427-3773)*360/57766	-31	-21
Изменение объема продаж	=(28147*360/57766)-(28147*360/55397)	=(11483*360/46260)-(11483*360/57766)	-7	17
ИТОГО	-102	77	-102	77

Как видно из таблицы 2.10, в 2017 году произошло значительное снижение оборачиваемости капитала, основные показатели – это увеличение объема дебиторской задолженности и уменьшение суммы денежных средств.

В 2018 году оборот капитала снизился только за счет уменьшения остатка денежных средств, а за счет увеличения дебиторской задолженности увеличился значительно, на 80 дней. Даже снижение объема продаж не повлияло на оборот капитала отрицательно, а наоборот, увеличило его на 17 дней.

В 2017 году сумма дополнительно привлеченных в оборот средств в связи с замедлением оборота на 111 дней составляет 17811 тыс.руб.

В 2018 году за счет ускорения оборота на 84 дня высвобождено из оборота 10794 тыс.руб.

Как видно из представленной таблицы 2.11, несмотря на снижение выручки в 2018 году, предприятие увеличило долю маржинального дохода в выручке и обеспечило себе запас финансовой устойчивости в сумме 6929 тыс. руб. Причем наблюдается положительная тенденция в увеличении запаса финансовой устойчивости как в абсолютном, так и в относительном выражении.

Проведенный анализ деятельности предприятия ООО «Сибирь-плюс» позволяет сделать вывод о достаточно устойчивом финансовом положении. Постоянное увеличение суммы собственного капитала свидетельствует о качественной работе менеджмента предприятия. Этот фактор повышает финансовую устойчивость.

Таблица 2.11

Расчет запаса финансовой устойчивости ООО «Сибирь-плюс»

Показатели	2016	2017	2018
1. Выручка от продаж , тыс.руб.	55397	57766	46260
2. Прибыль от продаж , тыс.руб.	1219	1825	1898
3.Полная себестоимость продаж , тыс.руб.	54178	55941	44362
3.1 Сумма переменных затрат, тыс.руб.	40645	41277	33546
3.2 Сумма постоянных затрат, тыс.руб.	13533	14664	10816
4. Сумма маржинального дохода в выручке, тыс.руб.	14752	16489	12714
5. Доля маржинального дохода в выручке, тыс.руб.	26,6	28.5	27.5
6. Порог рентабельности ,тыс.руб.	50876	51453	39331
7. Запас финансовой устойчивости, тыс.руб.	4521	6313	6929
8. Запас финансовой устойчивости, %	8.16	10.9	15.0

Вместе с тем, текущая ликвидность неудовлетворительная и предприятие не может покрыть текущие обязательства быстрореализуемыми активами, но наличие собственных оборотных средств позволяет надеяться на улучшение финансовой устойчивости. Снижение объема быстрореализуемых активов (денежных средств) говорит о низкой текущей и абсолютной ликвидности. При большой финансовой зависимости, огромных финансовых рисках, финансовой неустойчивости, предприятие обеспечено собственными оборотными средствами и имеет достаточную маневренность для дальнейшей деятельности. Наблюдается низкая интенсивность использования капитала, в то время как эффективность высокая. Увеличение оборачиваемости капитала и запас финансовой устойчивости также говорит о стабильном финансовом состоянии предприятия.

2.2 Анализ состояния основных средств ООО «Сибирь-плюс»

Главная цель анализа основных средств – открытие возможностей продажи продукции без дополнительного привлечения средств или определение потребности в обновлении или расширении производственного

потенциала, увеличения объемов выпуска, качества продукции. Руководство по результатам анализа основных средств должно разрабатывать рекомендации по повышению показателей анализа, а также предлагать мероприятия по соответствующей политике.

Анализ основных средств начинается с изучения динамики состава основных средств, структуры и их динамики, он дает возможность установить абсолютное и относительное отклонение прироста или уменьшения всего имущества. Анализ основных средств рассматривается в качестве одной из функций управления производством.

Анализ основных фондов является основой для планирования и прогнозирования объемов выпуска продукции, численности работников и многих других показателей. При проведении анализа основных средств необходимо выяснить, достаточно ли их у предприятия, какова их динамика, структура и состав.

В ходе анализа необходимо выявить, как изменилась структура основных средств в результате поступления и выбытия основных средств. В процессе проведения анализа состава и структуры основных средств необходимо определить удельный вес отдельных групп основных средств в общей стоимости основных средств организации.

Для определения изменений, происходящих в составе и структуре основных средств ООО «Сибирь-плюс» проанализируем состав и структуру на основании таблицы 2.12.

Как видно из таблицы, стоимость основных фондов за исследуемый период увеличилась значительно. Наибольшее увеличение произошло в 2016 году, когда предприятие приобрело несколько зданий, составляющих в настоящее время его производственную базу.

Структура основных фондов предприятия остается практически неизменной за три года, что наглядно видно на рис. 1,2,3. Наибольший удельный вес на конец 2018 года составляют транспортные средства 35,72 %, машины и оборудование – 32,62 %, здания – 18,96 %, земельные участки – 12,7.

Более наглядно структура основных фондов представлена в виде диаграмм на рис.1,2,3.

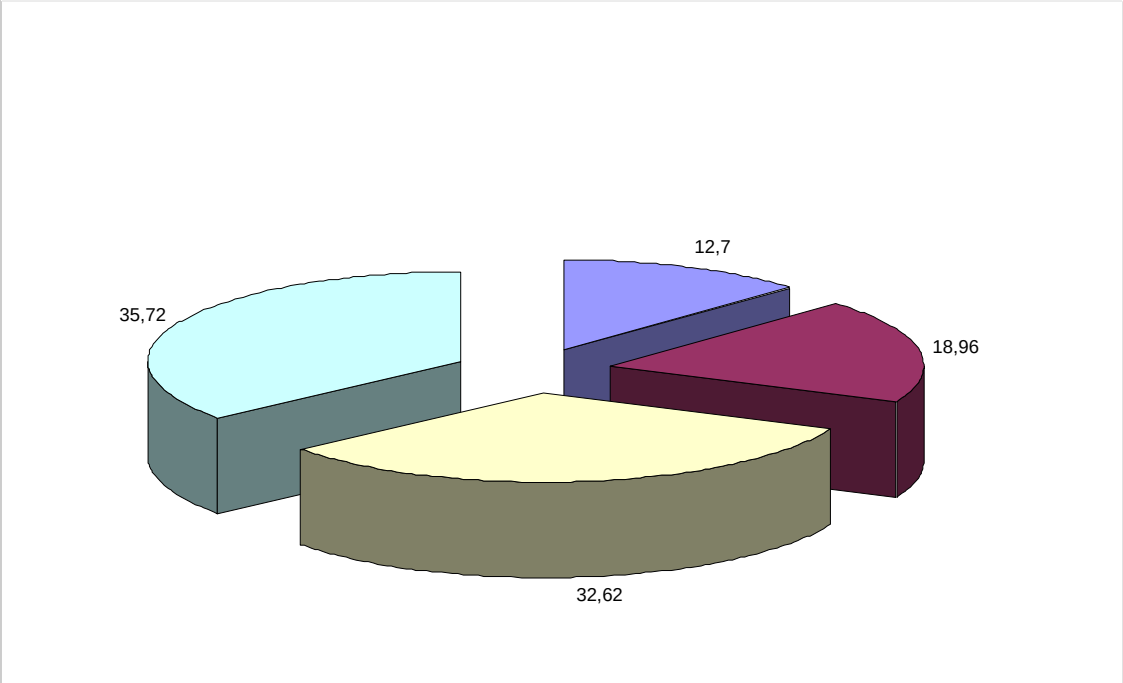

Рис.2.1- Состав и структура основных средств ООО «Сибирь-плюс» в 2018 году

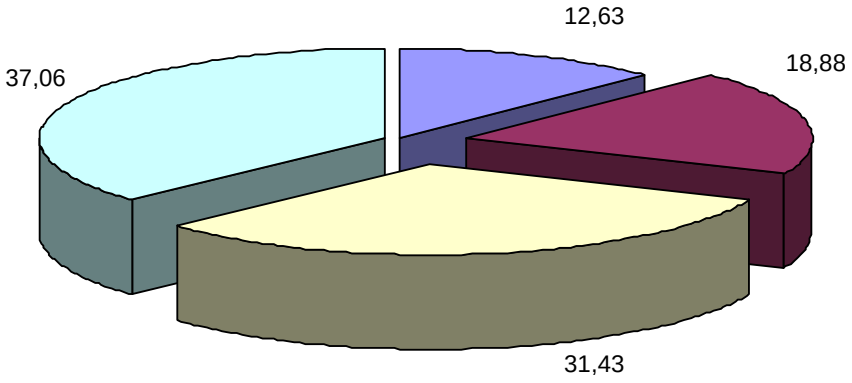

Рис.2.2 - Состав и структура основных средств ООО «Сибирь-плюс» в 2017 году

Таблица 2.12

Состав и структура основных средств ООО "Сибирь-плюс" в 2016-2018 гг.

Элементы	2016						2017				Изменение удельного веса, %	Темп роста, %	2018				Изменение удельного веса, %	Темп роста, %
	На начало				На конец				На конец						На конец			
	Сум. тыс.руб.	Уд. вес, %	Поступило, тыс.руб.	Выбыло, тыс.руб.	Сумма тыс.руб.	Удельный вес, %	Поступило, тыс.руб.	Выбыло, тыс.руб.	Сумма тыс.руб.	Удельный вес, %			Поступило, тыс.руб.	Выбыло, тыс.руб.	Сумма тыс.руб.	Удельный вес, %		
Земельные участки	1275	16,01			1275	13,1			1275	12,63	-0,47	0			1275	12,7	0,07	0
Здания	0	0	1905		1905	19,58			1905	18,88	-0,7	0			1905	18,96	0,08	0
Машины и оборудование	3171	39,83			3171	32,59			3171	31,43	-1,16	0	107		3277	32,62	1,19	3,34
Транспортные средства	3516	44,16	80	217	3380	34,73	360		3740	37,06	2,33	10,65	130	281	3589	35,72	-1,34	-4,03
Итого	7962	100	1985	217	9731	100	360	0	10091	100	0	3,7	237	281	10046	100	0	-0,45

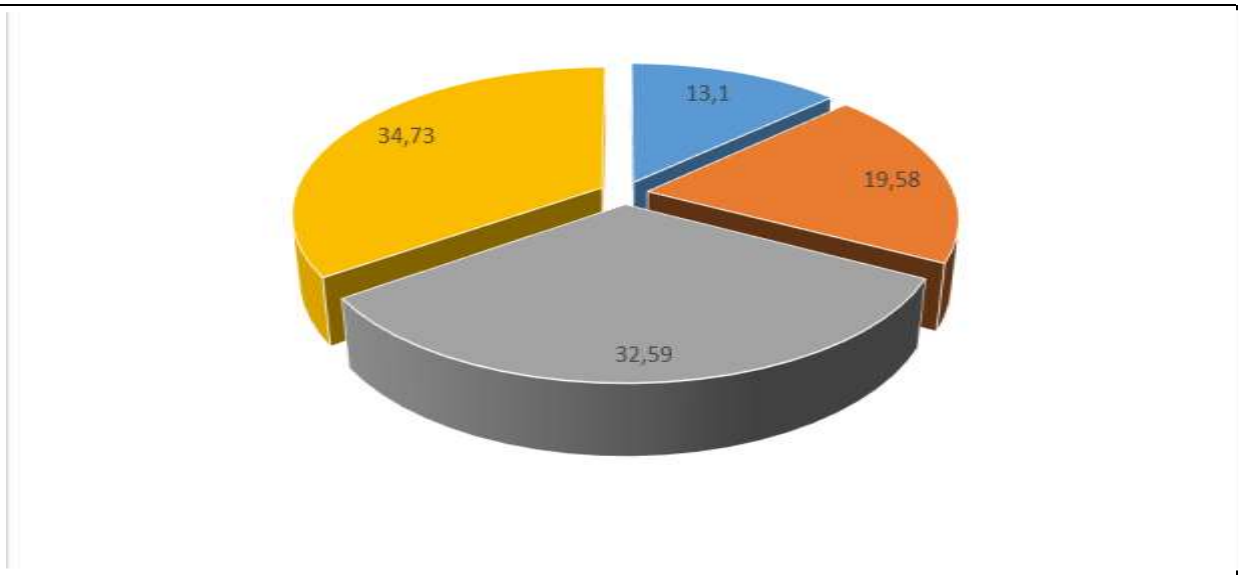

Рис.2.3 - Состав и структура основных средств ООО «Сибирь-плюс» в 2016 году

Такое соотношение структуры основных средств приемлемо для исследуемого предприятия, так как основные виды его деятельности строительство и пассажирские перевозки. Наиболее полное представление о наличии и динамике основных фондов дает баланс основных средств, который составляется на основе данных бухгалтерского учета. Для характеристики движения основных средств рассчитывают показатель роста. Рассмотрим баланс наличия и движения основных средств ООО «Сибирь-плюс» на основании данных бухгалтерского учета. (Приложение 2,3,4) Расчетные данные занесены в таблицу 2.13.

Таблица 2.13

Баланс наличия и движения основных средств за 2016-2018 гг.

Год	Наличие на начало года	Движение основных средств		Наличие на конец года	Абсолютное отклонение, тыс.руб.	Относительное отклонение , %	Коэффициент роста
		Поступило	Выбыло				
2016	7962	1985	217	9731	1769	122,22	1,22
2017	9731	360	0	10091	360	103,7	1,04
2018	10091	237	281	10046	-45	99,55	0,99

В результате анализа можно сделать вывод, что в 2018 году выбытие основных средств повлияло на коэффициент роста основных фондов отрицательно.

Техническое состояние основных средств является важнейшей характеристикой технического уровня производства. Техническое состояние влияет на фондоотдачу основных средств, объем производства и выпуска продукции, и в конечном итоге – на финансовые результаты деятельности предприятия. Техническое состояние основных средств характеризуется степенью их поступления, выбытия, прироста, годности и износа. Рассмотрим и рассчитаем данные показатели, а также проанализируем их изменение за 3 года. На основании бухгалтерских данных проведём анализ движения, технического состояния и обеспеченности основных средств. При определении оценки движения основных средств определяют следующие показатели: коэффициент поступления, выбытия, прироста. Расчетные показатели и данные о движении основных средств приведем в таблицу 2.14.

Таблица 2.14

Анализ и оценка движения основных средств за 2017-2018 гг.

Показатель	2016	2017	2018	Абсолютное отклонение, 2017 к 2016 тыс.руб.	Абсолютное отклонение, 2018 к 2017 тыс.руб.
1	2	3	4	5	6
Стоимость на начало года, тыс.руб.	7962	9731	10091	1769	360
Стоимость на конец года, тыс.руб.	9731	10091	10046	360	- 46
Стоимость поступивших за год основных средств, тыс.руб.	1985	360	237	-1264	- 123
Стоимость выбывших ОС за год, тыс.руб.	217	0	281	-217	281
Коэффициент поступления	20.4	3.57	2.36	-16.83	-1.21

Окончание таблицы 2.14

1	2	3	4	5	6
Коэффициент выбытия	2.73	0	2.78	-2.73	2.78
Коэффициент прироста	22.2	3.7	- 0.43	-18.5	-4.13

По данным таблицы наглядно видно, что в 2018 году поступление основных средств было наименее интенсивным, чем за предшествующие 2 года.

Снижение данного показателя свидетельствует об ослаблении имущественного потенциала предприятия.

Коэффициент поступления в 2018 году составил 2.36, а в 2017 году он был 3.57, а в 2016 году он был 20.4. Коэффициент выбытия, наоборот, вырос в 2018 году.

В 2017 году выбытия основных средств совсем не происходило, а в 2018 году его размер составил 2.78,в 2016 году он составлял 2.73..

Выбытие основных средств в 2018 году повлияло и на коэффициент прироста, его снижение говорит о том, что на предприятии наблюдается сокращение стоимости основных средств и прирост прочих оборотных активов в балансе организации.

При анализе технического состояния основных средств рассчитывают коэффициенты износа и годности.

Проведем анализ технического состояния основных средств ООО «Сибирь-плюс» согласно расчетным показателям в таблице 2.15.

По данным таблицы видно, что техническое состояние основных средств ООО «Сибирь-плюс» из года в год снижается, так как коэффициент износа в 2018 году увеличился по сравнению с 2017 годом на 2.74.

При этом коэффициент годности уменьшился прямо пропорционально коэффициенту износа и составил в 2018 году 49.77, а в 2016 году он составлял 63.3.

Таблица 2.15

Анализ и оценка технического состояния основных средств ООО «Сибирь-плюс» за 2016-2018 гг.

Показатель	2016	2017	2018	Абсолютное отклонение, 2017 к 2016	Абсолютное отклонение, 2018 к 2017
Стоимость на начало года, тыс.руб.	7962	9731	10091	1769	360
Стоимость на конец года, тыс.руб.	9731	10091	10046	360	- 45
Сумма начисленной амортизации, тыс.руб.	3570	4792	5046	1222	254
Коэффициент износа, %	36.7	47.49	50.23	10.79	2.74
Коэффициент годности, %	63.3	52.51	49.77	-10.79	-2.74

Проведенный анализ технического состояния ООО «Сибирь-плюс» показывает, что предприятие недостаточно заботится об обновлении действующих основных средств и работает на постоянно устаревающем оборудовании.

Изменение проанализированных коэффициентов: увеличение коэффициента износа, и, наоборот, уменьшение коэффициента годности, говорит о заниженных темпах обновления основных средств, приобретении основных средств, бывших в употреблении у других организаций, с высоким уровнем износа.

Важная задача анализа — изучение обеспеченности предприятия основными средствами.

Обеспеченность отдельными видами машин, механизмов, оборудования, зданиями устанавливается сравнением фактического их наличия с предыдущим периодом, необходимой для выполнения плана по выпуску продукции.

Уровень обеспеченности предприятия основными средствами характеризуют показатели фондовооруженности, и технической вооруженности.

Рассчитаем коэффициенты в следующей таблице.

Таблица 2.16

Анализ обеспеченности основными средствами за 2016-2018 гг.

Показатель	2016	2017	2018	Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
				2017 к 2016	2018 к 2017	2017 к 2016	2018 к 2017
Годовая выручка, тыс.руб.	55397	57776	46260	2379	-11516	104.3	80.17
Среднегодовая стоимость ОС, тыс.руб.	8846.5	9911	10068.5	1064.6	157.5	112.03	101.59
Средняя стоимость машин и оборудования, тыс.руб.	3448	3171	3224	-277	53	91.96	101.67
Среднегодовая численность рабочих, чел	49	46	41	-3	-5	93.88	89.13
Производительность труда	1130.5	1256	1128	125.5	-128	111.1	89.8
Фондовооруженность, Фв, тыс.руб./чел	180.54	215.46	245.57	34.9	30.11	119.34	113.97
Техническая вооруженность, Тв, тыс.руб./чел.	70.36	68.9	78.63	-1.46	9.73	97.9	114.12

Как видно из таблицы, несмотря на снижение выручки и производительности труда в 2018 году, показатели фондовооруженности и технической вооруженности выросли на 13.97 и 14.12 соответственно. Существенно повлияло на эти показатели снижение численности (можно его расценивать как оптимизация численности), а также увеличение средней стоимости машин и оборудования.

Анализ состояния и наличия основных средств будет неполным, если мы не проанализируем такие показатели как фондоотдача, фондоемкость и фондорентабельность.

Оформим данные расчетов в таблицу для более наглядного представления проведенного анализа.

Таблица 2.17

Анализ эффективности использования основных средств в ООО «Сибирь-плюс»

Показатель	2016	2017	2018	Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
				2017 к 2016	2018 к 2017	2017 к 2016	2018 к 2017
Годовая выручка, тыс.руб.	55397	57766	46260		11516		80.17
Среднегодовая стоимость ОС, тыс.руб.	8846.5	9911	10068.5		157.5		101.59
Балансовая прибыль	845	821	2882		2061		351
Фондоотдача	6.26	5.83	4.59		-1.24		78.7
Фондоемкость	0.16	0.17	0.21		0.04		123.5
Фондорентабельность	0.095	0.08	0.29		0.21		362.5

Результат нашего расчета показал, что на исследуемом предприятии основные средства используются недостаточно эффективно, так как показатели фондоотдачи уменьшаются, а фондоемкость, наоборот, увеличивается. Так, в 2018 году показатель фондоотдачи уменьшился на 78.7 %, а фондоемкость выросла на 123,5 %.

Положительным явлением является увеличение фондорентабельности. С увеличением прибыли в 2018 году ее темп роста составил 362.5 %.

Проведенный анализ основных средств ООО «Сибирь-плюс» позволяет сделать выводы об их недостаточно эффективном использовании.

Анализ наличия и движения основных средств показал, что коэффициент роста за анализируемый период с 2016 по 2018 годы неуклонно снижается.

Снижение коэффициента поступления свидетельствует об ослаблении имущественного потенциала предприятия. Коэффициент выбытия, наоборот, вырос в 2018 году.

Выбытие основных средств в 2018 году повлияло и на коэффициент прироста, его снижение говорит о том, что на предприятии наблюдается сокращение стоимости основных средств и прирост прочих оборотных активов в балансе организации.

При анализе и оценке технического состояния основных средств предприятия выяснилось, что коэффициент износа в 2018 году увеличился по сравнению с 2017 годом на 2.74.

При этом коэффициент годности уменьшился прямо пропорционально коэффициенту износа и составил в 2018 году 49.77.

Наблюдается рост степени износа основных средств на предприятии.

Полученные данные позволяют сделать вывод, что предприятие мало заботится об обновлении основных фондов.

Поэтому одним из актуальных направлений совершенствования учета и использования основных средств будет являться разработка мероприятий по повышению технического состояния и обновления основных фондов.

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА И ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «СИБИРЬ-ПЛЮС»

3.1 Характеристика учета основных средств в ООО «Сибирь-плюс»

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. В составе бухгалтерии 3 человека. Работа бухгалтерии автоматизирована, учет ведется в компьютерной программе «1С.Предприятие 7.7».

Обязанности между бухгалтерами распределяются следующим образом:

- бухгалтер-расчетчик ведет учет расчетов с работниками по оплате труда и социальному страхованию, осуществляет расчеты с финансовыми органами, банками и депонентами, составляет отчетность по труду и заработной плате;
- бухгалтер-материалист учитывает движение материалов, занимается учетом расчетов с поставщиками, проверяет правильность ведения складского учета материальных ценностей, составляет отчет о наличии и движении материальных и других имущественных ценностей, ведет учет кассовых операций;
- главный бухгалтер ведет учет банковских операций, расчетов с покупателями, учитывает движение основных средств, ведет учет всех остальных хозяйственных операций, организует бухгалтерский архив, составляет отчетность, проводит анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности.

На практике бухгалтерам приходится делать и другую работу, которая непосредственно не входит в их должностные обязанности, в том числе: составлять договоры, что может занять несколько часов, чтобы составить один серьезный продуманный документ, анализировать чужие договоры, что также

требует времени и внимания, заниматься оформлением документов, устанавливать требования по оформлению документов, инструктировать персонал, отвечать на постоянно возникающие у персонала по поводу различных ситуаций вопросы, ходить на вызовы к руководству и выражать свое мнение, советовать, спорить, просить и требовать.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно директору ООО «Сибирь-плюс» и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главбух обеспечивает соответствие осуществляемых операций законодательству РФ, осуществляет контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

В ООО «Сибирь-плюс» ведется бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета, с применением журнально-ордерной формы учета, журналы-ордера при этом формируются применяемым программным обеспечением «1С.Предприятие».

План счетов предприятия составлен в соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». Учетная политика составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций». Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета максимально сближена. Предприятие применяет общую систему налогообложения и систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

В работе ООО «Сибирь-плюс» использует унифицированные формы документов, при их отсутствии разрабатывают самостоятельно и утверждают директором. Регистры налогового учета разработаны самостоятельно и утверждены приказом директора.

В отношении основных средств на исследуемом предприятии применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н. Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости. Амортизация всех основных средств в бухгалтерском учете производится линейным способом.

Учет основных средств ведется в ООО «Сибирь-плюс» пообъектно, что является основанием для аналитического учета объектов. На каждый объект в учете заводится инвентарная карточка по форме № ОС-6, присваивается инвентарный номер, который отображен на каждом инвентарном объекте. Информация, которая заполняется в инвентарных карточках, записывается на основе первичных документов: актов приемо-передачи (форма ОС-1), актов внутреннего перемещения основных средств, актов на списание основных средств (формы № ОС-4, ОС-4а), технических паспортов и другой первичной документации. Заполненные инвентарные карточки регистрируются бухгалтером ООО «Сибирь-плюс» в описях типовой формы, которые ведутся по квалификационным группам основных средств. Инвентарные карточки составляются в единственном экземпляре и хранятся в бухгалтерии предприятия.

Синтетический учет основных средств ООО «Сибирь-плюс» ведется в рублях, для этого используются балансовые счета: 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 91 «Прочие доходы и расходы».

ООО «Сибирь-плюс» может приобрести основные средства за счет поступления из разных источников и осуществлять выбытие по разным причинам. За исследуемый период поступление основных средств производилось только за счет собственных средств у других предприятий и индивидуальных предпринимателей. Заемные источники (кредиты, займы) не использовались.

При поступлении в ООО «Сибирь-плюс» основных средств, приобретенных за плату, делаются следующие записи по поступлению

основных средств на счетах бухгалтерского учета. Рассмотрим на примере поступления станка рельсосверлильного в сентябре 2018:

1. Приобретено основное средство Станок рельсосверлильный у поставщика согласно универсального передаточного документа № 742 от 12.09.2018 г.

   Д 08-4 «Приобретение отдельных объектов основных средств»

   К 60 «Расчеты с поставщиками»
2. Отражен налог на добавленную стоимость от суммы приобретения станка,

   Д 19-1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»

   К 60 «Расчеты с поставщиками»
3. Оплачен счет поставщика за поступивший станок

   Д 60 «Расчеты с поставщиками»

   К 51 «Расчетный счет»
4. Предъявлен НДС к вычету

   Д 68.2 «Налог на добавленную стоимость»

   К 19-1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»
5. Станок введен в эксплуатацию согласно акта о приеме-передаче основных средств № 3 от 30.09.2018 г., ему присвоен инвентарный номер № 156.

   Д 01 «Основные средства»

   К 08-4 «Приобретение объектов основных средств»

В связи с тем, что документы на услуги по доставке станка до места эксплуатации несвоевременно поступили в бухгалтерию, в связи с территориальной отдаленностью строительного участка (находится в г.Заполярный, Мурманской области), расходы по доставке не попали в стоимость основного средства, а списаны на прочие расходы.

Согласно ОКОФ станок рельсосверлильный включен в 5 амортизационную группу, срок его полезного использования определен в 84 месяца, амортизация в октябре 2018 года начислена линейным способом.

Выбытие осуществлялось как реализация основных средств другим предприятиям за плату. Бухгалтерский учет движения основных средств производится в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету основных средств.

Рассмотрим выбытие объектов основных средств на примере продажи автобуса в марте 2018 года. Автобус продан по договору купли-продажи без номера от 23.03.2018 г., счет-фактура № 7 от 23.03.2018 г.

1. Списание суммы накопленной амортизации

   Д 02 «Амортизация основных средств»

   К 01 «Основные средства»

2. Списание остаточной стоимости основных средств

   Д 91-2 «Прочие расходы»

   К 01 «Основные средства»

   В связи с тем, что основное средство полностью самортизировано, остаточной стоимости нет, на счете 91 -2 расходов нет.

3. Отражена сумма выручки от продажи основного средства

   Д 62-1 «Расчеты с покупателями»

   К 91-1 «Прочие доходы»

4. Начислен НДС при продаже

   Д 91-2 «Прочие расходы»

   К 68-2 «Налог на добавленную стоимость»

5. Выведен финансовый результат от продажи основного средства (прибыль)

   Д 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

   К 99 «Прибыли и убытки».

В ООО «Сибирь-плюс» создана специальная комиссия, в состав которой входят директор, главный бухгалтер и заместитель директора, которая

определяет пригодны или нет основные средства к дальнейшему использованию. Задачами этой комиссии являются: установление причин списания объектов основных средств, выявление лиц, виновных в порче основного средства, определение возможностей использования отдельных частей основного средства, составление акта списания основного средства. За анализируемый период 2016-2018 гг. на предприятии не было случаев списания объектов основных средств, только продажа за денежные средства.

В соответствии с п.1 статьи 12 Закона «О бухгалтерском учете» для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности предприятие проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Но в связи с тем, что строительный участок находится в Мурманской области, возможности выехать комиссии на место эксплуатации основных средств нет. По окончании командировки материально-ответственное лицо (начальник участка) появляется в бухгалтерии и подписывает инвентарные описи без обследования технического состояния основного средства.

В соответствии с учетной политикой амортизация основных средств начисляется линейным способом и в бухгалтерском, и в налоговом учете, независимо от результатов хозяйственной деятельности. Норма амортизации рассчитывается как 1/12 начисляемой суммы за год. На новые объекты амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию. Выбывшие – заканчивается первого числа месяца, следующего за месяцем до полного списания объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации производится ежемесячно, сумма относится на счета затрат по следующим проводкам:

Д 20 К 02 по основным средствам, используемым в основной деятельности

Д 26 К 02 по основным средствам, используемым в управленческой деятельности предприятия.

В составе основных средств на балансе ООО «Сибирь-плюс» числятся полностью амортизированные по нулевой стоимости до момента их выбытия, что позволяет обеспечить контроль над их движением. Переоценка основных средств за период деятельности предприятие не производилась.

В целом, можно сделать вывод, что бухгалтерский учет основных средств на предприятии ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

3.2 Рекомендации по совершенствованию учета и повышению эффективности использования основных средств в ООО «Сибирь-плюс»

Для повышения эффективности использования основных средств необходимо совершенствовать систему их учета.

При изучении специфики учета основных средств в ООО «Сибирь-плюс» были выявлены некоторые недостатки, которые выражаются в следующем:

– неполное отражение обязательных реквизитов в формах первичных документов (не все документы содержат обязательные реквизиты, соответствующие требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Постановления Госкомстата России от 21.01.2003 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»);

– некорректное внесения исправлений в первичные документы;

– достаточно трудоемкий процесс получения оперативных данных по учету поступления и выбытия основных средств в связи с территориальной удаленностью участков основной деятельности;

– процесс проведения инвентаризации основных средств также сопряжен с трудностями, обусловленными территориальной удаленностью;

– документально не оформляются затраты на ремонт.

Для устранения выявленных недостатков в учете основных средств ООО «Сибирь-плюс» предлагаются следующие мероприятия, представленные в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Недостатки в учете основных средств ООО «Сибирь-плюс» и мероприятия по их устранению

Недостатки в учете основных средств ООО «Сибирь-плюс»	Мероприятия для устранения недостатков
Нарушения в документальном оформлении операций по учету основных средств, отсутствие в формах первичных документов обязательных реквизитов, несвоевременное поступление документов	Разработать график документооборота и установить контроль со стороны руководства и главного бухгалтера по заполнению форм первичных документов и срокам их предоставления в бухгалтерию
Ошибки в определении первоначальной стоимости объекта основных средств	Разработать на предприятии регистр Расчет первоначальной стоимости объекта основных средств
Отсутствуют документы на проведение ремонта основных средств, нет основания списания материалов на ремонт основных средств	Разработать на предприятии регистр дефектная ведомость на ремонт основных средств и акт на списание материалов на ремонт основных средств
Обеспечение контроля наличия и состояния основных средств по местам их использования	Внести в учетную политику пункт о порядке проведения внеплановой инвентаризации

График документооборота — это часть системы внутреннего контроля предприятия.

Именно с помощью графика документооборота можно назначить ответственных за составление и передачу документов лиц, а также установить конкретные сроки по передаче первички в бухгалтерию.

Это позволит бухгалтеру получать документы вовремя.

Кроме того, бухгалтеру не придется объяснять каждому сотруднику, какие документы и в какой срок надо сдавать в бухгалтерию.

Разработанная форма графика документооборота для ООО «Сибирь-плюс» способствует совершенствованию первичного учета основных средств, определяет состав лиц, ответственных за составление и обработку документов с целью повышения качества информации по учету основных средств. Предлагаемая форма графика документооборота представлена в таблице 3.2.

С графиком документооборота по учету основных средств целесообразно ознакомить под расписку всех должностных лиц, ответственных за составление и представление тех или иных документов в установленные сроки.

Ознакомление с графиком документооборота по учету основных средств работников осуществляется посредством доведения до них отдельных выписок, в которых перечисляются документы, относящиеся к сфере деятельности конкретного исполнителя, сроки их представления и подразделения организации, в которые они представляются.

Ответственность за соблюдение графика документооборота несут все указанные в нем сотрудники.

Как уже было отмечено выше, в стоимость поступившего основного средства Рельсоверлильный станок не были включены расходы по доставке. Затраты по доставке станка включены в себестоимость предприятия единовременно, хотя они должны были погашаться посредством начисления амортизации за весь период эксплуатации станка.

Для своевременного отражения поступления основных средств и правильного формирования их первоначальной стоимости для ООО «Сибирь-плюс» разработан регистр определения первоначальной стоимости основного средства, приведенный в таблице 3.3.

Таблица 3.2

График документооборота по учету основных средств

ООО «Сибирь-плюс»

Наименование документа	№ формы	Создание документа	Проверка документа				Обработка документа	Хранение документа	
		Ответственный за создание документа	Ответственный за проверку документа	Кто предоставляет	Порядок предоставления	Срок предоставления	Ответственный за обработку документа	Срок хранения	Место хранения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Акт о приеме – передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)	ОС–1	Бухгалтер	Главный бухгалтер	Бухгалтер	Лично	После осуществления операции	Бухгалтер	5 лет, с 1 января года, следующего за годом составления	В течение года кабинет бухгалтерии, после истечения года кабинет архива
Акт о приеме–передаче зданий, сооружений	ОС–1а	Бухгалтер	Главный бухгалтер	Бухгалтер	Лично	После осуществления операции	Бухгалтер	5 лет, с 1 января года, следующего за годом составления	В течение года кабинет бухгалтерии, после истечения года кабинет архива

Таблица 3.3

Расчет первоначальной стоимости поступившего основного средства

Организация: ООО «Сибирь-плюс»
Материально-ответственное лицо: Стинский А.Ф
Период: с 01.09.2018 по 30.09.2018

п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Дебет	Кредит	Оправдательный документ
1.	Приобретен рельсосверлильный станок	106 779.66	08.04	60	Универсальный передаточный документ № 742 от 12.09.2018г.
2.	Стоимость услуг по доставке станка из г.Санкт-Петербург в г.Заполярный	13 559.32	08.04	60	Транспортная накладная № 3856479 от 18.09.2018 года.
Итого		120 338.98	01.1	08.04	Акт ОС-1 от 30.09.2018 г.

Ответственный за составление регистра Главный бухгалтер

Для правильного оформления расходов на ремонт основных средств для ООО «Сибирь» разработан регистр - дефектная ведомость на ремонт основных средств, представленный в таблице 3.4 и акт на списание материалов на ремонт основного средства, представленный в таблице 3.5.

Таблица 3.4.

Дефектная ведомость на ремонт основных средств

Организация: ООО «Сибирь-плюс»
Утверждаю
Директор ООО «Сибирь-плюс»
Божкова Р.В
«_18__» 03 2019 г.

Дефектная ведомость на ремонт основных средств № 1 _ от 15.03.2019

№ п/п	Перечень данных для проведения ремонта	Наименование
1	2	3
1	Наименование основного средства	Автобус ПАЗ 32054 гос № 081 АТ

Окончание таблицы 3.4

1	2	3
2	Инвентарный номер	79
3	Выявленная неисправность	Дым при работе двигателя
4	Способ проведения ремонта	Хозяйственный
5	Список необходимых материалов для ремонта	Фильтр тонкой очистки
		Фильтр грубой очистки
		распылитель
6	Дата сдачи в ремонт	15.03.2019
7	Дата окончания ремонта	18.03.2019
8	Отметка о проведении ремонта	Автобус после проведения ремонта исправен

Примечание._____
Комиссия в составе:
Главный инженер _____
Главный механик_____
Водитель_____

В инвентарной карточке данные о проведении ремонта основного средства занесены «20» марта 2019 г.

Главный бухгалтер _____

Таблица 3.5.

Акт на списание материалов на ремонт основного средства

Организация: ООО «Сибирь-плюс»
Утверждаю
Директор ООО «Сибирь-плюс»
Божкова Р.В
«_18__» 03 2019 г.

Акт
О списании материалов на проведение ремонта основного средства

Номер и дата дефектной ведомости_____1 от 15.03.2019_____
Наименование основного средства____Автобус ПАЗ 32054 гос № 081 АТ_____
Инвентарный номер_____79 _____
Материально-ответственное лицо_____

№ п.п	Наименование материала	Количество	Сумма
1	Фильтр грубой очистки	1	1 605
2	Фильтр тонкой очистки	1	4 890
3	Распылитель	1	875
	Итого		7370

Примечание._____
Комиссия в составе:
Главный инженер _____
Главный механик_____
МОЛ _____
Бухгалтер_____

Формальное проведение инвентаризации основных средств, связанное с территориальной удаленностью строительного участка, предлагается исправить и усовершенствовать путем проведения внеплановых инвентаризаций в период командировки руководства предприятия в место осуществления основной деятельности, которые смогут проверить наличие и состояние основных средств на строительном участке. Следует внести пункт в приказ об учетной политике о порядке проведения внеплановых инвентаризаций.

Проведем оценку предложенных мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств ООО «Сибирь-плюс».

Оценка мероприятий, предложенных в ходе исследования, направленных на устранение выявленных недостатков в учете основных средств, представлена в таблице 3.6.

Таблица 3.6

Оценка эффективности предложенных мероприятий

Предлагаемые мероприятия	Оценка предложенных мероприятий
1	2
Регистр расчета первоначальной стоимости основного средства средств	Обеспечит правильное и своевременное определение первоначальной стоимости основного средства и позволит избежать искажений в бухгалтерской отчетности
Разработка графика документооборота и контроль со стороны главного бухгалтера по заполнению форм первичных документов и срокам их предоставления	Позволит избежать нарушений документального оформления, обеспечить своевременное оформление операций по учету, а также совершенствовать систему первичного учета основных средств

Окончание таблицы 3.6

1	2
Добавление пункта в учетную политику о порядке внеплановой инвентаризации	Обеспечит получение достоверных данных с целью контроля за наличием и состоянием основных средств по местам их использования
Регистр Дефектная ведомость на ремонт основных средств с приложением Акта на списание материалов на ремонт основного средства	Позволит избежать ошибок в формировании расходов на ремонт основных средств и правильное их отнесение на статьи затрат

Любая организация должна стремиться к повышению эффективности использования основных средств.

Таким образом, с экономической точки зрения, любой комплекс мероприятий по улучшению использования основных средств должен предусматривать обеспечение роста объемов производства продукции, прежде всего, за счет более эффективного использования оборудования, потому как в рыночной экономике только сильное предприятие с мощной технической базой в состоянии выжить условиях жесткой конкуренции.

Осуществление рекомендованных мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств и приведении данного участка работы в соответствие с требованиями российского законодательства, позволит также избежать штрафных санкций со стороны налоговых органов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Цели и задачи, поставленные при написании дипломной работы, достигнуты и описаны в трёх главах.

В первой главе данной работы были рассмотрены теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств на предприятии. Рассмотрев понятие основных средств, можно сделать вывод, что основные средства – это средства, которые участвуют в хозяйственной деятельности продолжительное время и изнашиваются постепенно, принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости, а в балансе отражаются по остаточной стоимости. К объектам основных средств относится имущество, которое предназначено для использования в течение длительного периода времени более 12 месяцев и по стоимости свыше 40 000 рублей. Так же в первой главе были рассмотрены принципы синтетического и аналитического учета основных средств, их амортизации и ремонтов.

Во второй главе данной выпускной квалификационной работы был проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Сибирь-плюс» и состояния основных средств, сделан вывод о достаточно стабильном финансовом состоянии предприятия, но недостаточно эффективном использовании основных средств.

В третьей главе моей работы описана характеристика бухгалтерского учета основных средств, намечены мероприятия по совершенствованию учета основных средств в ООО «Сибирь-плюс».

В процессе написания работы, сделан вывод, что бухгалтерский учет основных средств — одно из важнейших направлений бухгалтерского учета. Получение достоверной информации об имуществе предприятия обретает первостепенную важность именно сейчас, в эпоху рыночных отношений.

В настоящее время предприятия получают возможность проявления инициативы в области постановки и ведения бухгалтерского учета, что требует от бухгалтеров некоторых творческих способностей и много знаний для оптимизации учета.

На основании проведенного исследования можно сделать следующие выводы:

1. Основные средства играют огромную роль в процессе труда, в своей совокупности они образуют производственно-техническую базу и определяют производственную мощность предприятия. На протяжении длительного периода использования основные средства поступают на предприятие и передаются в эксплуатацию; изнашиваются; подвергаются ремонту, при помощи которого восстанавливаются их физические свойства; перемещаются внутри предприятия; выбывают с предприятия вследствие ветхости или нецелесообразности дальнейшего использования. Современные рыночные отношения заставляет по-новому подойти к постановке учета на отдельных участках финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций, в том числе учета основных средств и их анализа.
2. Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и её имущественном положении, необходимой внешним и внутренним пользователям бухгалтерской отчетности является одной из основных задач бухгалтерского учёта. Информацию, отображающую объективную обстановку экономической ситуации внутри предприятия, можно получить из данных бухгалтерской отчетности.
3. Основные средства – одни из важнейших и преобладающих частей основных производственных фондов предприятия. Они определяют уровень рентабельности, финансовой устойчивости предприятия, степень оснащенности и обеспеченности производственными мощностями, связаны с себестоимостью и прибылью выпускаемой продукции, оказание услуг или выполнении работ.
4. Улучшение использования основных средств решает широкий круг экономических проблем, направленных на повышение эффективности производства: улучшение объема выпуска продукции, рост

производительности труда, снижение себестоимости, экономию капитальных вложений, увеличение прибыли и рентабельности капитала.

5. Полнота и достоверность результатов анализа основных средств зависит от степени совершенства бухгалтерского учёта, отлаженности систем регистрации операций с объектами основных средств, полноты заполнения учётных документов, точности отнесения объектов к учётным классификационным группам, достоверность инвентаризационных описей, глубины разработки и ведения регистров аналитического учёта.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете [Текст]: федер. зак.: [принят Гос.Думой 22 ноября 2011 г. : одобрен Сов. Федерации от 29 ноября 2011г. В ред. Федер. закона от 28.11.2018 г. № 444-ФЗ] // Собрание законодательства РФ. – 2011 - №402-ФЗ.

2. Российская Федерация. Кодексы. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст] : федер.зак [принят Гос. Думой 16 июля 1998 г. : одобрен Сов. Федерации 17 июля 1998 г.] – М.: Эксмо,1998- №146-ФЗ.

3. Российская Федерация. Министерство финансов России. Об Утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс] : приказ Минфина : [от 29.07.98 г. № 34н : в ред. приказа Минфина от 11.04.2018 г. № 26н]. – СПС «КонсультантПлюс» (11.05.2019).

4. Российская Федерация. Министерство финансов России. Об Утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс] : приказ Минфина : [от 06.10.2008 г. № 106н : в ред. приказа Минфина от 28.04.2017 г. № 22н]. - СПС «КонсультантПлюс» (15.05.2019).

5. Российская Федерация. Министерство финансов России. Об Утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [Электронный ресурс] : приказ Минфина : [от 30.03.2001 г. № 26н : в ред. приказа Минфина от 16.05.2016 г.]. – СПС «КонсультантПлюс» (11.05.2019).

6. Российская Федерация. Федеральная служба государственной статистики. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств [Электронный ресурс] : постановление Госкомстата [от 21.01.2003 г. № 7]. – СПС «КонсультантПлюс» (07.05.2019).

7. Российская Федерация. Постановление Правительства. О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы

[Электронный ресурс] : постановление Правительства [от 01.01.2002 г. № 1: в ред. постановление Правительства от 28.04.2018 г.]. – СПС «КонсультантПлюс» (07.05.2019).

8. Российская Федерация. Министерство финансов России. Об Утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс] : приказ Минфина : [от 13.10.2003 г. № 91н : в ред. приказа Минфина от 24.12.2010 г.].- СПС «КонсультантПлюс» (20.05.2019).

9. Российская Федерация. Министерство финансов России. Об Утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс] : приказ Минфина : [от 13.06.1995 г. № 49 : в ред. приказа Минфина от 08.11.2010 г.]. - СПС «КонсультантПлюс» (20.05.2019).

10. Российская Федерация. Министерство финансов России. Об Утверждении Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкциц по его применению [Электронный ресурс] : приказ Минфина : [от 31.10.2000 г. № 94н : в ред. приказа Минфина от 08.11.2010 г.]. - СПС «КонсультантПлюс» (20.05.2019).

11. Брыкова, Н.В. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации [Текст]: учебник / Н.В. Брыкова . - 1-е изд., испр. – М. : Издательство «Академия», 2016. – 240 с.

12. Брыкова, Н.В. Учет основных средств [Текст]: учебник / Н.В. Брыкова - М.: Издательство «Академия», 2016. –182 с.

13. Бухгалтерский учет основных средств: Комментарий к Приказу Минфина от 13.10.03 № 91н [электронный ресурс] : офиц. сайт Клерк. URL: http://www.klerk.ru/buh/articles/6594/ .

14. Бурмистрова, Л.М. Бухгалтерский учет [Текст]: учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. - М.: Форум, 2015. - 304 с.

15. Васильчук, О.И. Бухгалтерский учет и анализ [Текст] : учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохина. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 496 с.

16. Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Л.И. Воронина. - М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 480 с.

17. Верещагин , С.А. Основные средства: новый порядок учета [Текст]: практическое руководство / С.А. Верещагин.- М.: Эксмо, 2016. С 137.

18. Внутреннее перемещение основных средств – документооборот [Электронный ресурс] : офиц. сайт . – М., 2017 - URL: http://www.mosbuhuslugi.ru/material/vnutrennee-peremeshenie-osnovnyh-sredstvdokumenty/(03.09.17).

19. Касьянова, Г.Ю. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет [Текст]: учебник / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2015. - 336 с.

20. Козлова, Е.П. и др. Бухгалтерский учет в организациях [Текст] : учебное пособие / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 800 с.

21. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: учебное пособие / Н.П. Кондраков - 4-е издание, перераб. и доп.- М.: ИНФРА-М, 2015.-250 с.

22. Носова, Е.С. Основные аспекты анализа основных средств [Электронный ресурс] / Е.С. Носова // Экономика и менеджмент: статьи и учебные материалы : офиц.сайт. – М., 1998-2017. – URL : http://topknowledge.ru/ekonomika (25.03.2017).

23. Подольский, В.И. Бухгалтерский учет [Текст] : учебник / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова. – 8-е изд. – М.: Академика, 2016. – 352 с.

24. Пронина, Е.А. Комментарий к новым Методическим указаниям по учету основных средств [Текст] /Е.А. Пронина // Бухгалтерский учет. - 2014. - №5.С.18–22.

25. Рогуленко, Т.М. Бухгалтерский учет [Текст] : учебник / Т.М. Рогуленко. – М.: КноРус, 2016. — 432 с.

26. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] : учебное пособие / Г.В.Савицкая.- 7-е изд., испр. М: Новое знание, 2015. - 432 с.

27. Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет [Текст] : учебник / Н.Г. Сапожникова. - М.: КноРус, 2015. - 456 с.

28. Сергеева, Т. Основные средства: учет поступления, амортизации, ремонта и модернизации, выбытия [Текст] : учебник / Т. Сергеева - Московская Финансово-Промышленная Академия, 2015. - 160 с.

29. Смольникова, Ю.Ю. Бухгалтерский учет. Конспект лекций [Текст] : Учебное пособие / Ю.Ю. Смольникова. - М.: Проспект, 2016. - 128 с.

30. Чеглакова, С.Г. Бухгалтерский учет и анализ [Текст] : учебное пособие / С.Г. Чеглакова. - М.: ДиС, 2015. - 448 с.

31. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Текст] : учебник / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. - М.: Дашков и К, 2015. - 248 с.

32. Фельдман, И. А. Бухгалтерский учёт [Текст] : учебник для вузов / И.А.Фельдман . - М.: Издательство Юрайт, 2014. С. 103.

33. Шахбанов,. Р.Б. Бухгалтерское дело [Текст] : учебное пособие / Р.Б. Шахбанов, З.Ш. Бабаева. - М.: Магистр ИНФРА-М, 2015. 384 с.

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу бакалавра

Студента (ки) Родителевой Нины Алексеевны
Ф.И.О.

группы 224-уб кафедры Бухгалтерского учета
полное наименование кафедры

направления 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»»
полное наименование специальности (направления)

на тему Совершенствование учета основных средств ООО «Сибирь плюс»
полное наименование темы согласно приказу

Выпускная квалификационная работа специалиста (бакалавра) содержит пояснительную записку на 80 страницах, 12 иллюстрированный материал.

Актуальность и значимость темы Тема выпускной квалификационной работы актуальная и значима для исследуемой организации.

Логическая последовательность Материал в выпускной квалификационной работе представлен логически последовательной.

Положительные стороны работы Теоретические основы учета основных средств рассмотрены Родителевой Н. А. достаточно подробно. Анализ финансово-хозяйственной деятельности и анализ основных средств проведен качественно.

Аргументированность и конкретность выводов и предложений Выводы и предложения Родителевой Н. А., представленные в ВКР конкретны и аргументированы.

5. Полнота проработки литературных источников Литературные источники изучены в достаточном количестве, список использованных источников составляет 33.

6 Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций Оформление выпускной квалификационной работы, в том числе оформление таблиц и иллюстраций соответствует предъявляемым требованиям.

7. Уровень самостоятельности при работе над темой выпускной квалификационной работы Родителева Н. А. проявила высокий уровень самостоятельности в процессе выполнения выпускной квалификационной работы.

8. Недостатки работы В рекомендательной части методика заполнения предлагаемых регистров описана недостаточной подробно, что не снижает качество ВКР.

9. Какие профессиональные компетенции отработаны при работе над темой выпускной квалификационной работы При работе над темой выпускной квалификационной работы отработаны компетенции предусмотренные учебным планом направления 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»».

Выпускная квалификационная работа отвечает (не отвечает) предъявляемым требованиям и рекомендуется (не рекомендуется) к защите на заседании Государственной экзаменационной комиссии.

Руководитель выпускной квалификационной работы Полубелова Мария Владимировна, кандидат экономических наук, доцент, зав. кафедрой бухгалтерского учета
Ф.И.О., ученое звание, степень, должность

«15» 06 2019 г.

подпись руководителя

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

студента (ки) Родионовой Нины Алексеевны
Ф.И.О.

группы 224Б кафедры _____
полное наименование кафедры

направления 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
полное наименование направления

на тему Совершенствование учета основных средств ООО „Сибирь-лес"
полное наименование темы согласно приказу

Выпускная квалификационная работа содержит пояснительную записку на 80 страницах, 34 иллюстрационный материал.

1. Актуальность и значимость темы Тема представляет большую значимость для предприятия и актуальна для настоящей деятельности

2. Логическая последовательность Соблюдена логическая последовательность в работе: теория, практика, анализ.

3. Положительные стороны работы Раскрыт теоретические аспекты темы, проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия

4. Аргументированность и конкретность выводов и предложений В работе выводы и предложения сформулированы конкретно, аргументированы в приложении, к настоящей ситуации на предприятии

5. Полнота проработки литературных источников Источники проработаны полностью

6. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций Оформление качественное, современное

7. Недостатки работы Недостаточно описан налоговый учет основных средств

8. Какие предложения целесообразно внедрить в практику Предложенные мероприятия целесообразно внедрить полностью.

Выпускная квалификационная работа соответствует (не соответствует) требованиям, предъявляемым к дипломным работам и может (не может) быть рекомендована к защите на заседании Государственной экзаменационной комиссии. Работа заслуживает оценки Отлично, а ее автор Родителева Нина Алексеевна
Ф.И.О.

присвоения ему (ей) квалификации

Рецензент Лепилова Нина Анатольевна, ОАО «Сибирь-Нико» гл. бухгалтер
Ф.И.О., ученое звание, степень, должность, место работы

«15» 06 2018 г.

подпись рецензента

Отчет о проверке на заимствования №1

Автор: Розова Татьяна tanya-rozova@bk.ru / ID: 6382702.
Проверяющий: Розова Татьяна (tanya-rozova@bk.ru / ID: 6382702)

Отчет предоставлен сервисом «Антиплагиат»- http://users.antiplagiat.ru

ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

№ документа: 50
Начало загрузки: 26.06.2019 07:03:30
Длительность загрузки: 00:00:02
Имя исходного файла: ВКР Родителева Н.А.
Размер текста: 679 кБ
Символов в тексте: 118356
Слов в тексте: 13488
Число предложений: 793

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТЧЕТЕ

Последний готовый отчет (ред.)
Начало проверки: 26.06.2019 07:03:32
Длительность проверки: 00:00:02
Комментарии: не указано
Модули поиска: Модуль поиска Интернет

ЗАИМСТВОВАНИЯ	ЦИТИРОВАНИЯ	ОРИГИНАЛЬНОСТЬ
43,99%	0%	56,01%

Заимствования — доля всех найденных текстовых пересечений, за исключением тех, которые система отнесла к цитированиям, по отношению к общему объему документа.
Цитирования — доля текстовых пересечений, которые не являются авторскими, но система посчитала их использование корректным, по отношению к общему объему документа. Сюда относятся оформленные по ГОСТу цитаты; общеупотребительные выражения; фрагменты текста, найденные в источниках из коллекций нормативно-правовой документации.
Текстовое пересечение — фрагмент текста проверяемого документа, совпадающий или почти совпадающий с фрагментом текста источника.
Источник — документ, проиндексированный в системе и содержащийся в модуле поиска, по которому проводится проверка.
Оригинальность — доля фрагментов текста проверяемого документа, не обнаруженных ни в одном источнике, по которым шла проверка, по отношению к общему объему документа.
Заимствования, цитирования и оригинальность являются отдельными показателями и в сумме дают 100%, что соответствует всему тексту проверяемого документа.
Обращаем Ваше внимание, что система находит текстовые пересечения проверяемого документа с проиндексированными в системе текстовыми источниками. При этом система является вспомогательным инструментом, определение корректности и правомерности заимствований или цитирований, а также авторства текстовых фрагментов проверяемого документа остается в компетенции проверяющего.

№	Доля в отчете	Источник	Ссылка	Актуален на	Модуль поиска
[01]	7,4%	Совершенствование учета основных средств на предприятии ОАО "Кр...	http://biblo-ok.ru	26 Янв 2017	Модуль поиска Интернет
[02]	0,05%	Совершенствование учета основных средств на предприятии ОАО "Кр...	http://bibliofond.ru	раньше 2011	Модуль поиска Интернет
[03]	8,65%	Скачать/bestref-188948.doc	http://bestreferat.ru	раньше 2011	Модуль поиска Интернет

Еще источников: 17
Еще заимствований: 27,89%