

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

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

ПЕТРЕНКО АННА ЮРЬЕВНА

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

УЧЕТ И АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
ООО «КРАСНОЯРСКИЙ ЦЕМЕНТ»

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) образовательной программы

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Обучающийся

Руководитель доцент, к.э.н., доцент
(должность, ученая степень, ученое звание)

Нормоконтролер

(подпись)

(подпись)

(подпись)

А.Ю. Петренко

(инициалы, фамилия)

Г.В. Кочелорова

(инициалы, фамилия)

А.В. Качаева

(инициалы, фамилия)

Допускается к защите

И. о. зав. кафедрой бухгалтерского учета

к.э.н., доцент, М.В. Полубелова

(ученая степень, ученое звание, инициалы, фамилия)

(подпись)

« 18 »

02

20 23 г.

Красноярск 2023

Автономная некоммерческая организация высшего образования

«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

Экономический факультет

(указать полное наименование факультета)

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Выпускающая кафедра Бухгалтерского учета

(указать полное наименование кафедры)

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Студенту(ке) Петренко Анне Юрьевне группы у229-б

(указать Ф.И.О. полностью,)

1. Тема выпускной квалификационной работы

Учет и анализ основных средств ООО «Красноярский цемент»

(указать полное наименование темы согласно приказу)

утверждена приказом по институту от «02» декабря 2022 г. № 155/2-уо на основании решения заседания выпускающей кафедры бухгалтерского учета

(указать полное наименование кафедры)

Протокол от «28» ноября 2022 г. № 03

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «18» февраля 2023 г.

3. Содержание выпускной квалификационной работы

Введение, Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа основных средств, Анализ деятельности ООО «Красноярский цемент», Разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств ООО «Красноярский цемент», заключение, список использованных источников, приложения

4. Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы _____

Нормоконтролер Качаева А. В

5. График выполнения выпускной квалификационной работы

Введение, 1 глава с 01.12.2022 г. по 28.12.2022 г.

2 глава с 01.12.2022 г. по 19.01.2023 г.

3 глава, заключение, оформление с 03.12.2022 г. по 17.02.2023 г.

Подготовка доклада, презентации, защита ВКР с 18.02.2023 г. по 01.03.2023 г.

Дата выдачи задания «01» декабря 2022 г.

Руководитель выпускной квалификационной работы _____


(подпись)

Г. В. Кочелорова
(инициалы, фамилия)

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 85 с., иллюстраций 4, таблиц 43, источников 32, приложений 5.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, АМОРТИЗАЦИЯ, ПОСТУПЛЕНИЕ, ВЫБЫТИЕ, СПИСАНИЕ, СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ.

Целью работы является разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и анализа основных средств.

Метод исследования – аналитический, опытно-статистический методы, метод сравнения.

Проведен анализ финансового состояния и организации учета основных средств организации. Для совершенствования учета основных средств предложены регистры внутреннего учета и описана методика их заполнения.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	7
1.1 Бухгалтерский учет основных средств	7
1.2 Методика анализа основных средств.....	26
2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «КРАСНОЯРСКИЙ ЦЕМЕНТ».....	32
2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности	32
2.2 Анализ основных средств	52
3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «КРАСНОЯРСКИЙ ЦЕМЕНТ».....	59
3.1 Характеристика бухгалтерского учета основных средств.....	59
3.2 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и анализа основных средств	66
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	80
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	82
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	86

ВВЕДЕНИЕ

Любая организация не может осуществлять свою деятельность без наличия основных средств. Основные средства представляют собой материально-вещественные ценности, используемые в производственном процессе и с течением времени переносящие свою стоимость на изготавливаемую продукцию, производимую с их помощью, путем начисления амортизационных начислений. Организация не может осуществлять свою деятельность без наличия основных средств.

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

Бухгалтерский учет основных средств ведется в целях:

- 1) формирования фактических затрат, связанных с принятием активов в качестве основных средств к бухгалтерскому учету;
- 2) правильного оформления документов и своевременного отражения поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия;
- 3) достоверного определения результатов от продажи и прочего выбытия основных средств;
- 4) определения фактических затрат, связанных с содержанием основных средств (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии и др.);
- 5) обеспечения контроля за сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету;
- 6) проведения анализа использования основных средств;
- 7) получения информации об основных средствах, необходимой для раскрытия в бухгалтерской отчетности.

Правильная организация синтетического и аналитического учета основных средств позволяет не только обеспечить их контроль по всем структурным подразделениям организации, использовать полученную информацию для формирования бухгалтерской, статистической отчетности, но и использовать ее в других необходимых целях.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы состоит в том, что от состояния и эффективности использования основных средств зависит уровень технического оснащения организации, что непосредственно оказывает прямое влияние на результаты деятельности организации. При этом, бухгалтерский учет основных средств должен обеспечивать руководство организации необходимой информацией о движении основных средств, о порядке начисления амортизации и затратах на содержание основных средств, поскольку указанные данные оказывают влияние на уровень затрат организации, и как следствие, на прибыль.

Целью работы является разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и анализа основных средств.

Для достижения поставленной цели необходимо выполнить следующие задачи:

- изучить теоретические основы бухгалтерского учета и анализа основных средств;
- провести анализ финансово-хозяйственной деятельности организации;
- провести анализ основных средств;
- предложить рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и анализа основных средств.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Красноярский цемент».

Предметом исследования является учет основных средств.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Бухгалтерский учет основных средств

Объекты основных средств используются организациями практически всех отраслей, поскольку они формируют материально-техническую базу и обеспечивают процессы производства, торговли, выполнения работ и оказания услуг. Основные средства представляют собой определенную часть имущества организаций, которая используется экономическими субъектами в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, а также в управленческих целях. При этом, использование данных объектов должно производиться в течение периода, превышающего 12 месяцев.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. № 204н объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) [7].

Организация может принять решение учитывать объекты в качестве основных средств, обладающих установленными ФСБУ 6/2020 признаками, но

имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Указанное решение раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием лимита стоимости, установленного организацией. Организация должна обеспечить надлежащий контроль наличия и движения таких активов [7].

ФСБУ 6/2020 предусматривает следующие виды оценки основных средств:

- первоначальная стоимость – общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

- переоцененная стоимость – стоимость основного средства, которая регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости (то есть рыночной оценки);

- балансовая стоимость – первоначальная стоимость, уменьшенная на суммы накопленной амортизации и обесценения;

- ликвидационная стоимость – величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования [7].

При переоценке стоимость основного средства должна соответствовать его справедливой стоимости. В МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» под справедливой стоимостью понимают рыночную оценку, а не оценку, формируемую с учетом специфики организации [6].

При оценке основных средств экономического субъекта по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации

не подлежат изменению. В случае оценки основных средств по переоцененной стоимости экономический субъект должен периодически проводить переоценку.

Периодичность переоценки основных средств (кроме инвестиционной недвижимости) определяется экономическим субъектом для каждой группы основных средств исходя из того, в какой степени их справедливая стоимость подвержена изменениям.

Если экономический субъект решает проводить переоценку не чаще одного раза в год, то переоценка проводится по состоянию на конец соответствующего отчетного года [7].

Переоценка проводится одним из двух способов:

1) путем пересчета первоначальной стоимости основных средств и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта после переоценки равнялась его справедливой стоимости;

2) способом, при котором сначала первоначальная стоимость объекта основных средств уменьшается на сумму амортизации, накопленной по нему на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта основных средств [7].

Для переоценки основных средств, входящих в одну группу, должен применяться один способ проведения переоценки. Суммы переоценки, отраженные в составе совокупного финансового результата без включения в прибыль (убыток), формируют показатель накопленной дооценки. Первоначально накопленная дооценка отражается обособленно в составе капитала в бухгалтерском балансе организации [7].

В последствии накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль организации одним из следующих способов:

- единовременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка;
- по мере начисления амортизации по объекту основных средств. В этом

случае подлежащая списанию часть накопленной дооценки представляет собой положительную разницу между величиной амортизации за период, рассчитанной исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств с учетом последней переоценки, и суммой амортизации за этот же период, рассчитанной исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств без учета переоценок [7].

Принятый организацией способ списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль организации применяется в отношении всех отличных от инвестиционной недвижимости основных средств.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений [7].

Система синтетических счетов бухгалтерского учета, применяемых для отражения операций по учету основных средств, представлена в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Характеристика счетов для учета основных средств

Счет	Характеристика счета
1	2
01 «Основные средства»	Активный счет, используется для учета фактов хозяйственной жизни по движению объектов основных средств. К счету могут открываться отдельные субсчета для учета основных средств в эксплуатации и выбытия объектов
02 «Амортизация основных средств»	Пассивный счет, предназначен для отражения сумм начисленной амортизации по основным средствам за период эксплуатации в соответствии с установленным сроком полезного использования
03 «Доходные вложения в материальные ценности»	Активный счет, предназначен для отражения учетной информации о наличии и движении ценностей, которые приобретаются организацией для последующей сдачи во временное пользование на условиях договоров текущей или финансовой аренды
07 «Оборудование к установке»	Активный счет, применяется для обобщения информации о наличии и движения оборудования, по которому требуется выполнение ряда дополнительных работ по его установке
08 «Вложения во внеоборотные активы»	Активный счет, использование которого предназначено для обобщения затрат, связанных с приобретением объектов основных средств и формирования их первоначальной стоимости

Окончание таблицы 1.1

1	2
001 «Арендованные основные средства»	Забалансовый счет, предназначен для обобщения информации об объектах основных средств, полученных на условиях текущей аренды и учтенных на балансе арендодателя
010 «Износ основных средств»	Забалансовый счет, используется для обобщения информации о движении сумм износа по объектам основных средств, которые не подлежат амортизации
011 «Основные средства, сданные в аренду»	Забалансовый счет, используется для отражения информации об основных средствах, сданных в текущую аренду, учитываемых в соответствии с условиями договора на балансе арендатора

Аналитический учет объектов основных средств ведется в разрезе инвентарных объектов, а также мест нахождения объектов и материально-ответственных лиц [4].

Все факты движения основных средств оформляются соответствующими первичными документами. Формы первичной документации для учета основных средств и краткие указания по их заполнению были утверждены Государственным комитетом РФ по статистике и рекомендованы в виде унифицированных форм первичной документации по учету основных средств.

Однако, в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» такие документы не являются обязательными к применению, поэтому хозяйствующие субъекты могут самостоятельно разрабатывать либо вносить изменения в унифицированные формы [2].

При принятии к учету объектов основных средств, а также в период их эксплуатации организации используют утвержденные формы первичных документов (таблица 1.2).

Таблица 1.2

Формы первичных документов по учету основных средств

Номер формы	Наименование формы
1	2
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)
ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств

Окончание таблицы 1.2

1	2
ОС-16	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств
ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств
ОС-4б	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта основных средств
ОС-6а	Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств
ОС-6б	Инвентарная книга учета объектов основных средств
ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования
ОС-15	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж
ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования

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.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним в течение всего срока полезного использования этого объекта в организации. Если объект основных средств состоит из различных частей, то каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект

Основные средства поступают в организацию и принимаются к бухгалтерскому учету в случаях их приобретения, сооружения (изготовления), внесения учредителями в счет их вкладов в уставный капитал, получения по договору дарения и прочих поступлений [10, с. 23].

Поступление основных средств документально оформляется в соответствии с типовыми формами первичного учета:

– акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1). Применяется для оформления поступления, выбытия основных средств. Акт составляется на каждый объект, передается в бухгалтерию и служит основанием для записей в инвентарные карточки учета

основных средств;

- акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма № ОС-1а).

Применяется при приеме-передаче зданий и сооружений;

- акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1б). Эта форма применяется при одновременной приеме-передаче группы основных средств;

- накладная на внутреннее перемещение основных средств (форма № ОС-2). Используется для оформления внутреннего перемещения основных средств, служит основанием для соответствующих записей в инвентарной карточке.

Единицей бухгалтерского учета основных средств считается инвентарный объект, представляющий собой актив со всеми его принадлежностями и приспособлениями, которые предназначены и могут быть использованы для выполнения определенного вида работ или выпуска продукции [7].

Для учета основных средств Планом счетов предусмотрен балансовый счет 01 «Основные средства», а для учета основных средств, приобретаемых для предоставления за плату во временное владение и (или) пользование, предназначен балансовый счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности». На субсчетах к балансовому счету 01 «Основные средства» организации отражают первоначальную (восстановительную) стоимость собственных основных средств, находящихся:

- в эксплуатации;
- в запасе (резерве);
- на консервации;
- в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации;
- в ремонте;
- в аренде;
- в безвозмездном пользовании;
- в доверительном управлении [4].

Если объект основных средств находится в долевой собственности, то на балансовом счете 01 «Основные средства» отражается часть первоначальной (восстановительной) стоимости пропорционально доле организации.

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется:

- по отдельным инвентарным объектам основных средств;
- по видам (группам) основных средств;
- по местам нахождения;
- по материально ответственным лицам [4].

На балансовом счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» организации отражают первоначальную стоимость объектов, которые организация специально приобретает для предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) другим организациям или физическим лицам с целью извлечения дохода. Все затраты, произведенные организацией в связи с осуществлением доходных вложений в материальные ценности, отражаются на балансовом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Аналитический учет по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» организации ведут:

- по видам материальных ценностей;
- по отдельным объектам материальных ценностей;
- по арендаторам (лизингополучателям) [4].

Вся информация о поступлении основных средств сначала отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражаются суммы фактических затрат на приобретение основных средств, их строительство (создание), включаемые в первоначальную стоимость. К счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» для учета отдельных операций по движению основных средств могут быть открыты субсчета:

- 08-1 «Приобретение земельных участков»;
- 08-2 «Приобретение объектов природопользования»;
- 08-3 «Строительство объектов основных средств»;

- 08-4 «Приобретение объектов основных средств»;
- 08-6 «Перевод молодняка животных в основное стадо»;
- 08-7 «Приобретение взрослых животных» [4].

Аналитический учет по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» ведется по каждому строящемуся или приобретаемому организацией объекту основных средств. Факты приобретения объектов основных средств различными способами могут быть отражены в бухгалтерском учете записями, представленными в таблице 1.3.

Таблица 1.3

Отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни по
поступлению объектов основных средств

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Приобретение за плату у поставщиков		
Отражена покупная стоимость поступившего объекта	08-4	60
Отражен НДС на поступивший объект	19	60
Оплачен поступивший объект основных средств	60	51
Отражена покупная стоимость объекта основных средств, предназначенного для монтажа	07	60
Отражен НДС на поступивший объект	19	60
Оборудование передано в монтаж	08-4	07
Строительство хозяйственным или подрядным способом		
Отражена полная или частичная стоимость объекта по акту	08-3	60
Отражен НДС на стоимость объекта	19	60
Оплачены услуги по строительству объекта	60	51
Предъявлен к возмещению из бюджета НДС	68	19
Отражены затраты по строительству объема основных средств хозяйственным способом	08-3	10, 70, 69, 02
Построенный объект принят в эксплуатацию	01-1	08-3
Поступление в качестве вклада в уставный капитал		
Поступил объект основных средств от учредителя	08-4	75
Полученный объект введен в эксплуатацию	01-1	08-4
Безвозмездное поступление		
Рыночная стоимость поступившего объекта основных средств	08-4	98-2
Объект принят в эксплуатацию	01-1	08-4

После формирования акта приема-передачи на приобретенный объект составляется инвентарная карточка, в которой обобщается вся информация о

приобретенном объекте. Записи в карточке производятся в течение всего срока полезного использования, закрытие карточки производится в момент списания объекта основных средств или выбытия его из организации по иным причинам.

На следующем этапе целесообразно рассмотреть особенности бухгалтерского учета основных средств в эксплуатации, которая включает в себя факты хозяйственной жизни по начислению амортизации и ремонту объектов.

Основной особенностью основных средств является то, что в процессе эксплуатации объекты постепенно изнашиваются и частично утрачивают свои потребительские свойства. Утрачиваемая по мере износа стоимость переносится на расходы организации и себестоимость продукции, работ и услуг [10, с. 24].

Порядок и способы начисления амортизации объектов основных средств регламентируются нормами ФСБУ 6/2020 [7].

Амортизация не начисляется по следующим группам основных средств:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд организации.

При определении метода начисления амортизации и закрепления его в учетной политике, актуальным является вопрос определения срока полезного использования, который определяется организациями самостоятельно в соответствии с основными техническими характеристиками объектов основных

средств.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Он может быть установлен технической документацией или самостоятельно организацией, исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с условиями производства или мощностью применения;
- ожидаемого физического износа, исходя из режима эксплуатации и естественных условий влияния среды;
- нормативно – правовых ограничений использования этого объекта.

Амортизируемое имущество, принадлежащее организации распределяется по амортизационным группам в соответствии с установленными сроками его полезного использования [1].

Правительство РФ Постановлением от 01.01.02 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» установило 10 амортизационных групп основных средств, в зависимости от срока полезного использования (таблица 1.4).

Таблица 1.4

Амортизационные группы основных средств

Амортизационные группы	Срок полезного использования
1	От 1 года до 2 лет включительно (недолговечное)
2	Свыше 2 лет до 3 лет включительно
3	Свыше 3 лет до 5 лет включительно
4	Свыше 5 лет до 7 лет включительно
5	Свыше 7 лет до 10 лет включительно
6	Свыше 10 лет до 15 лет включительно
7	Свыше 15 лет до 20 лет включительно
8	Свыше 20 лет до 25 лет включительно
9	Свыше 25 лет до 30 лет включительно
10	Свыше 30 лет

Организации самостоятельно определяют наиболее оптимальный для них метод начисления амортизации и закрепляют его в учетной политике для целей

бухгалтерского учета и налогообложения, при этом необходимо руководствоваться требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», а также специфическими особенностями амортизируемого имущества данного предприятия.

Организация может начислять амортизацию основных средств разными способами (рис. 1.1) [7].



Рис. 1.1 – Способы начисления амортизации основных средств

Способ начисления амортизации выбирается организацией для каждой группы основных средств. При этом выбранный способ начисления амортизации должен:

– наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных

средств;

- применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств [7].

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется [7].

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с даты его признания в бухгалтерском учете. По решению организации допускается начинать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. По решению организации допускается прекращать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета [7].

Для обобщения информации об амортизации объектов основных средств, накопленной за время их эксплуатации, предназначен пассивный счет 02 «Амортизация основных средств». Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) [4].

Сальдо счета 02 «Амортизация основных средств» показывает величину накопленной амортизации по соответствующему объекту на отчетную дату.

В бухгалтерском учете организации факты хозяйственной жизни по начислению сумм амортизации по объектам основных средств можно отразить записями, представленными в таблице 1.5.

Таблица 1.5

Отражение в бухгалтерском учете начисления амортизации основных средств

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Начислена амортизация основных средств по объектам, используемым в основном производстве	20	02
Начислена амортизация по объектам основных средств:		
- цехового назначения	25	02
- общехозяйственного назначения	26	02
- вспомогательных производств	23	02
- обслуживающих производств и хозяйств	29	02
Начислена амортизация объектов основных средств, используемых в ходе строительства объектов основных средств	08	02
Отражены амортизационные отчисления по объектам основных средств торговых организаций (отдела сбыта)	44	02

Последствия частичного физического износа устраняются путем восстановления основных средств, которое может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции, а также комбинированным способом. Основным критерием ремонта является то, что он не увеличивает первоначальную стоимость основных средств [27, с. 61].

Для поддержания основных средств в исправном состоянии необходим систематический уход и периодический ремонт. Ремонты могут быть плановыми и внеплановыми. К плановым ремонтам относятся работы по систематическому и своевременному предохранению основных средств от преждевременного износа и поддержанию их в рабочем состоянии: текущий и средний ремонт, а также капитальный и особо сложный ремонт отдельных объектов основных средств. План ремонта и система планово – предупредительных ремонтов утверждаются руководителем организации.

Внеплановые ремонты связаны с непредвиденными обстоятельствами: аварией, внезапными остановками механизмов и т.п. [13, с. 76].

Во всех случаях на каждый ремонтируемый объект составляют ведомость дефектов. В ней указывают работы, подлежащие выполнению, сроки начала и окончания ремонта, намечаемые к замене детали, нормы времени на работы и изготовление заменяемых деталей, сметную стоимость ремонта в постатейном разрезе.

Если капитальный ремонт выполняется хозяйственным способом, то на основании ведомости дефектов в отделе главного механика выписывают наряды – заказы. Первый экземпляр наряда – заказа передается цеху – производителю ремонта, второй – в бухгалтерию для ведения аналитического учета по данному заказу, третий остается в отделе главного механика для контроля за сроками выполнения заказа.

На основании ведомости дефектов и наряда – заказа выписываются документы на получение со склада необходимых запасных частей и материалов, рабочие наряды на изготовление, монтаж и реставрацию отдельных деталей и узлов. Бухгалтерия открывает карточку на ремонт соответствующего объекта, куда заносятся все относящиеся к заказу затраты. Материалы, используемые для ремонта, выдаются по первичным учетным документам [30, с. 41].

В бухгалтерии организации открывается карточка на проведение ремонта соответствующего объекта основных средств с указанием инвентарного номера соответствующего объекта, куда заносятся все относящиеся к заказу затраты.

Приемка отремонтированного объекта осуществляется по акту приемки – сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма № ОС-3). При этом должен осуществляться контроль за правильным выполнением объема работ.

К акту прилагается справка о сметной стоимости и фактически произведенных работах [30, с. 42].

Бухгалтерские записи по отражению ремонта представлены в таблице 1.6.

Таблица 1.6

Отражение в бухгалтерском учете ремонта объектов основных средств

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Отражены расходы на выполнение ремонтных работ вспомогательным производством организации	23	02, 10, 70, 69
Расходы вспомогательного подразделения включены в расходы отчетного периода	20, 25, 26, 44	23
Отражены расходы на выполнение работ подрядной организацией	20, 25, 26, 44	60, 76
Отражена сумма НДС со стоимости ремонтных работ	19	60, 76
Принят к вычету НДС со стоимости ремонтных работ	68	19-1

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета [7].

Последовательность фактов хозяйственной жизни по выбытию объектов основных средств отражается в бухгалтерском учете записями, представленными в таблице 1.7.

Таблица 1.7

Отражение в бухгалтерском учете выбытия объектов основных средств

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Отражена продажная стоимость объекта (включая НДС)	62	91-1
Отражена сумма НДС от продажной стоимости объекта	91-2	68-1
Списана первоначальная стоимость проданного объекта	01-2	01-1
Списана сумма амортизации, начисленная к моменту выбытия	02	01-2
Списана остаточная стоимость выбывшего объекта	91-2	01-2
Отражена передача объекта ОС в качестве вноса в уставный капитал по остаточной стоимости	58	01-2
Оприходованы запасные части и материалы, оставшиеся после ликвидации объекта	10	91-1
Получена оплата за проданный объект ОС (включая НДС)	51	62

Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем. Списание основных средств оформляется

актом на списание основных средств (форма № ОС-4). На основании оформленного акта на списание основных средств, переданного бухгалтерской службе организации, в инвентарной карточке производится отметка о выбытии объекта основных средств [23, с. 33].

Финансовый результат по фактам выбытия объектов основных средств определяется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» [4].

Еще одним важным аспектом ведения бухгалтерского учета основных средств является проведение их переоценки, которая применяется в случае отражения в учете объектов по переоцененной стоимости, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости. Бухгалтерские записи по учету переоценки представлены в таблице 1.8.

Таблица 1.8

Отражение в бухгалтерском учете переоценки объектов основных средств

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Переоценка основных средств путем пересчета первоначальной стоимости и амортизации		
Скорректирована первоначальная (переоцененная) стоимость основных средств при его дооценке	01	83
Восстановлены суммы ранее проведенной уценки	01	91-1
Скорректирована накопленная амортизация при дооценке ОС	83	02
Восстановлены суммы ранее проведенной уценки амортизации	91-2	02
Скорректирована первоначальная (переоцененная) стоимость ОС при его уценке	83	01
Списаны суммы ранее проведенной дооценки	91-2	01
Отражено изменение накопленной амортизации при уценке ОС	02	83
Списаны суммы ранее проведенной дооценки амортизации	02	91-1
Переоценка основных средств путем пересчета их балансовой стоимости		
Первоначальная (переоцененная) стоимость уменьшена на сумму накопленной амортизации	02	01
Отражена дооценка основных средств	01	83
Восстановлены суммы ранее проведенной уценки	01	91-1
Первоначальная (переоцененная) стоимость уменьшена на сумму накопленной амортизации	02	01
Отражена уценка основных средств	83	01
Списаны суммы ранее проведенной дооценки	91-2	01

Если организация решает проводить переоценку основных средств не чаще одного раза в год, то переоценка проводится по состоянию на конец

соответствующего отчетного года.

Основным средством контроля за состоянием и наличием объектов основных средств является инвентаризация, которую в отличие от другого имущества допускается проводить не ежегодно, а один раз в три года (в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях – один раз в пять лет). Данное положение не распространяется на случаи обязательного проведения инвентаризации (кроме инвентаризации перед составлением бухгалтерской отчетности).

Инвентаризацию объектов основных средств в отличие от другого имущества допускается проводить не ежегодно, а один раз в три года (в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях – один раз в пять лет). Данное положение не распространяется на случаи обязательного проведения инвентаризации (кроме инвентаризации перед составлением бухгалтерской отчетности) [17, с. 185].

До начала инвентаризации рекомендуется проверить:

- наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета;
- наличие и состояние технических паспортов или другой технической документации;
- наличие документов на основные средства, сданные или принятые организацией в аренду и на хранение. При отсутствии документов необходимо обеспечить их получение или оформление. При обнаружении расхождений и неточностей в регистры бухгалтерского учета или техническую документацию должны быть внесены соответствующие исправления и уточнения.

При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи 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 сведения отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их, комиссия должна включить в

опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам.

Оценка выявленных инвентаризацией неучтенных объектов должна быть произведена с учетом рыночных цен, а износ определен по действительному техническому состоянию объектов с оформлением сведений об оценке и износе соответствующими актами. Принятие к учету ранее не учтенных объектов основных средств оформляется соответствующим актом, в котором целесообразно указать не только остаточную стоимость, но и срок полезного использования, а также норму амортизации (и, возможно, рекомендуемый способ начисления амортизации) [17, с. 186].

При проведении инвентаризации должны также проверяться факты не оформленной документально реконструкции, модернизации, достройки или дооборудования, а также частичной ликвидации объектов основных средств. При выявлении указанных случаев инвентаризационная комиссия должна дополнительно установить информацию, аналогичную той, которая устанавливается при выявлении неучтенных объектов основных средств. Такая информация также оформляется отдельным протоколом, прилагаемым к акту инвентаризации.

Результаты инвентаризации основных средств отражаются в бухгалтерском учете записями, представленными в таблице 1.9.

Таблица 1.9

Отражение результатов инвентаризации основных средств

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Выявлена недостача объектов основных средств в результате проведенной инвентаризации	94	01-1
Списана недостача объектов основных средств:		
- на материально-ответственных лиц	73-2	94
- на финансовые результаты при отсутствии виновных	91-2	94
Оприходованы неучтенные объекты основных средств	01	91-1

Информация о наличии и состоянии основных средств в бухгалтерской отчетности представлена в Бухгалтерском балансе и Пояснениях к

бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются в разделе 1 «Внеоборотные активы». По статье «Основные средства» показывается остаточная стоимость объектов основных средств – действующих, находящихся в запасе, на реконструкции, модернизации, восстановлении, консервации. Она исчисляется как разность между дебетовым остатком счета 01 «Основные средства» и кредитовым остатком счета 02 «Амортизация основных средств».

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах основные средства отражаются в разделе «Основные средства». Этот раздел состоит из четырех таблиц, в которых отражаются следующие сведения об основных средствах:

- «Наличие и движение основных средств» – учитываются данные о движении собственных основных средств предприятия;
- «Незавершенные капитальные вложения» – отражается информация о наличии приобретенных, но не введенных в эксплуатацию объектах;
- «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации» – приводятся данные о проведенной реконструкции и модернизации основных средств;
- «Иное использование основных средств» – приводятся данные об арендованных предприятием основных средствах [28, с. 111].

Таким образом, каждый способ поступления и выбытия основных средств имеет свои особенности отражения в бухгалтерском учете организации, что определяет важность и трудоемкость данного участка бухгалтерского учета.

1.2 Методика анализа основных средств

Основные средства являются важнейшим фактором производства, поскольку их состояние и эффективность использования оказывает существенное влияние на финансовые результаты организации и получение прибыли. Цель анализа основных средств заключается в формировании оценки

в отношении состояния, наличия и эффективности использования основных средств и разработки по результатам анализа мероприятий, позволяющих повысить эффективность их использования. В качестве основных задач проведения анализа основных средств можно выделить:

- изучение состава и динамики основных средств по группам и видам, оценка их технического состояния;
- оценка уровня обеспеченности организации, ее структурных подразделений и персонала основными средствами;
- анализ эффективности использования основных средств;
- проведение факторного анализа показателей, характеризующих эффективность использования основных средств;
- анализ производственной мощности организации [31, с. 119].

В соответствии с поставленными задачами, можно определить основные направления методики анализа основных средств (рис. 1.2).



Рис. 1.2 – Этапы экономического анализа основных средств

Источниками информации являются:

- формы бухгалтерской отчетности (бухгалтерский баланс, пояснения к

бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах);

– форма статистической отчетности № 11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов»;

– регистры синтетического учета по счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В ходе осуществления хозяйственной деятельности разнообразные виды основных средств принимают в ней различное участие. Этим объясняется необходимость проведения оценки состава и структуры основных средств и формирования выводов о соответствии внутривидовой структуры особенностям производства. Дополнительно на данном этапе анализа оценивается соотношение активной и пассивной части основных средств, определяется, насколько эффективно размещены средства организации в объектах основных средств [31, с. 120].

На основании полученных результатов анализа о составе и структуре основных средств могут быть разработаны мероприятия по оптимизации структуры основных средств организации [31, с. 121].

Следующим этапом анализа является оценка технического состояния и движения основных средств (таблица 1.10).

Таблица 1.10

Показатели движения и технического состояния основных средств

Наименование показателя	Методы расчета	Экономическая интерпретация
1	2	3
Показатели движения		
Коэффициент обновления	$K_{обн} = \text{ОС}_{\text{пост}} / \text{ОС}_{\text{к}}$, где $\text{ОС}_{\text{пост}}$ – стоимость поступивших основных средств, тыс. руб.; $\text{ОС}_{\text{к}}$ – стоимость основных средств на конец периода, тыс. руб.	Удельный вес основных средств, поступивших в организацию за период
Коэффициент выбытия	$K_{\text{выб}} = \text{ОС}_{\text{выб}} / \text{ОС}_{\text{к}}$, где $\text{ОС}_{\text{выб}}$ – стоимость выбывших основных средств, тыс. руб.; $\text{ОС}_{\text{к}}$ – стоимость основных средств на конец периода, тыс. руб.	Удельный вес основных средств, выбывших за отчетный период

Окончание таблицы 1.10

1	2	3
Коэффициент прироста	$K_{пр} = ОС_{пр} / ОС_{н}$, где $ОС_{пр}$ – стоимость прироста основных средств, тыс. руб.; $ОС_{н}$ – стоимость основных средств на начало периода, тыс. руб.	Темп прироста основных средств в коэффициентной оценке
Показатели технического состояния		
Коэффициент износа	$K_{изн} = A / ПС$, где A – сумма накопленной амортизации, тыс. руб.; $ПС$ – первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.	Удельный вес стоимости основных средств, перенесенных на себестоимость
Коэффициент годности	$K_{годн} = ОС_{ост} / ПС$, где $ОС_{ост}$ – остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.; $ПС$ – первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.	Степень годности объектов основных средств

На данном этапе дается обобщающая оценка на основании коэффициентов движения основных средств, расчет которых осуществляется в динамике за определенный период времени.

Расчет представленных в таблице 1.10 коэффициентов движения основных средств, рекомендуется осуществлять по всем группам основных средств, активной части и основным видам оборудования, используемым в производственном процессе. Формирование оценки следует осуществлять взаимосвязано, т.е. учитывая результаты анализа всех коэффициентов.

Проведение оценки технического уровня основных средств позволяет определить возрастной состав объектов, выявить устаревшее оборудование, требующее замены или модернизации. Также на данном этапе определяется степень интенсивности обновления оборудования, внедрения новых технологий [32, с. 39].

Третий этап анализа предполагает оценку уровня обеспеченности организации средствами труда.

Формирование оценки осуществляется на основании сопоставления плановой потребности, установленной производственными нормативами, и фактически имеющихся объектов основных средств.

Для общей оценки обеспеченности организации основными средствами рассчитываются следующие показатели (таблица 1.11).

Таблица 1.11

Показатели обеспеченности основными средствами

Наименование показателя	Методы расчета	Экономическая интерпретация
Фондовооруженность	$ФВ = ОС / Ч$, где ОС – среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.; Ч – среднесписочная численность работников, кв.м.	Показывает, в какой степени работники производства обеспечены основными средствами
Техническая фондовооруженность	$ТФВ = ОС_{акт} / Ч$, где $ОС_{акт}$ – среднегодовая стоимость активной части основных средств, тыс. руб.; Ч – среднесписочная численность работников, кв.м.	Показывает, в какой степени работники производства обеспечены производственным оборудованием

В ходе проведения анализа производится сопоставление темпов роста фондовооруженности и производительности труда. При этом, желательно, чтобы темпы роста фондовооруженности были выше, что говорит о достаточном уровне обеспеченности персонала основными средствами труда [32, с. 42].

На четвертом этапе анализа осуществляется расчет и оценка показателей, характеризующих уровень эффективности использования основных средств, которые включают:

- показатели отдачи, позволяющие определить уровень выхода продукции на 1 рубль основных средств (или величину полученной выручки от реализации в расчете на 1 рубль основных средств);

- показатели емкости, которые дают возможность определить затраты основных средств на 1 рубль готовой продукции или выручки от продажи.

Данные показатели представлены в таблице 1.12.

После расчета показателей и формирования оценки их динамики,

целесообразно провести факторный анализ показателя фондоотдачи. Это необходимо для установления степени влияния отдельных факторов на ее изменение, выявления факторов, оказавших негативное влияние, и разработки мероприятий по ликвидации негативного влияния.

Таблица 1.12

Показатели эффективности использования основных средств

Наименование показателя	Методы расчета	Экономическая интерпретация
Фондоотдача	$ФО = ВП / ОС$, где ВП – выпуск продукции, тыс. руб.; ОС – среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	Количество рублей продукции, получаемых с каждого рубля средств, вложенных в основные средства
Фондоемкость	$ФЕ = ОС / ВР$, где ОС – среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.; ВР – выручка от реализации, тыс. руб.	Количество рублей, вложенных в основные средства, затрачено для получения 1 рубля выручки

По итогам проведенного анализа формируются мероприятия, направленные на вовлечение в оборот выявленных резервов роста эффективности использования основных средств и оптимизации их внутривидовой структуры. К таковым относятся:

- увеличение сменности работы производственного оборудования;
- сокращение внутрисменных и целодневных простоев;
- своевременное проведение капитального ремонта и планово-предупредительных мероприятий;
- повышение степени использования мощности оборудования;
- оптимизация состава парка действующего оборудования [32, с. 47].

Таким образом, состояние и использование основных средств организации – один из важнейших аспектов аналитической работы, так как именно они являются материальным воплощением научно-технического прогресса – главного фактора повышения эффективности производства.

2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «КРАСНОЯРСКИЙ ЦЕМЕНТ»

2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Объект исследования – общество с ограниченной ответственностью (сокращенное наименование ООО «Красноярский цемент»). Предприятие расположено по адресу: 660019, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Краснопресненская, д.1.

Красноярский цементный завод – старейший актив холдинга «Сибирский цемент». Первая печь на предприятии зажжена 26 октября 1944 года. К этому времени в цехах было смонтировано оборудование, которое обеспечивало полный цикл производства цемента на одной технологической линии.

После Великой Отечественной войны началась подготовка к запуску второй технологической линии, которую ввели в эксплуатацию в 1947 году. Через год была смонтирована третья линия, в течение следующих десяти лет – четвертая и пятая. Одновременно проходила модернизация производства – работники завода завершили строительство дробильного отделения известняка, склада угля, цементных силосов, горизонтального и вертикального шламбассейнов.

В 1958 году на предприятии приступили к расширению производства. В соответствии с проектом в сырьевом цехе специалисты смонтировали две дополнительные мельницы, изготовленные заводом «Сибтяжмаш», построили круглый горизонтальный шлам-бассейн и четыре вертикальных. В печном цехе установили шестую печь с мельницей и электрофильтром.

В 1966 году на Красноярском цемзаводе ввели в эксплуатацию вращающуюся печь № 7. В октябре 1974-го вместо трех старых печей, не имеющих пылеулавливающих установок, на предприятии зажгли печь № 8, производительность которой превышала общую мощность трех демонтированных агрегатов. Особым в истории предприятия стал 1977 год. На полную мощность работали пять производственных линий, что позволило

заводу поставить новый рекорд – выпустить более 1 млн. 200 тыс. тонн продукции.

В 1993 году была остановлена технологическая линия № 1, в конце 2004 года закрыта линия № 2. В период с 2001 по 2003 гг. произошло снижение объемов производства, работала всего одна печь. В апреле 2004 года предприятие вошло в состав холдинговой компании «Сибирский цемент». Началась масштабная реконструкция производства – были приведены в порядок вращающиеся печи обжига, мельницы, выделены средства на ремонт кранового хозяйства, транспортеров, обновлен парк подъемно-транспортной техники, тепловозов, автотранспорта для доставки сырья.

Со временем стабильную работу предприятия удалось восстановить. И, если за год до присоединения завода к холдингу «Сибирский цемент» в Красноярске было выпущено 224 тыс. тонн цемента, то уже в 2004-м этот показатель увеличился в два раза и составил 479 тыс. В 2005-м объем производства достиг 729 тыс. тонн. Положительную динамику развития «Красноярский цемент» сохраняет и сейчас. После спада производства в 2008-2009 гг. предприятие ежегодно наращивает объем выпуска цемента.

21 июля 2011 года специалисты предприятия зафиксировали «юбилейный» показатель – с момента ввода в строй завод выпустил 50 млн. тонн продукции.

В настоящее время структура товарной продукции, выпускаемой ООО «Красноярский цемент», включает в себя следующие наименования:

1) Общестроительные цементы:

– ЦЕМ 0 42,5Н – портландцемент без вспомогательных компонентов и минеральных добавок типа;

– ЦЕМ 0, класса прочности 42,5, нормальнотвердеющий;

– ЦЕМ I 42,5Н – портландцемент класса прочности 42,5 нормальнотвердеющий;

– ЦЕМ I 32,5Б – портландцемент класса прочности 32,5 быстротвердеющий;

– ЦЕМ II/A-III 32,5Б – портландцемент со шлаком от 6 до 20 % класса прочности 32,5, быстротвердеющий;

2) Специальные цементы:

– ПЦТ I-G-CC-1 – портландцемент тампонажный бездобавочный с нормированными требованиями при водоцементном отношении равном 0,44, высокой сульфатостойкости;

– ЦЕМ I 42,5Н СС НЩ – сульфатостойкий портландцемент класса прочности 42,5 нормальнотвердеющий низкощелочной.

Одним из приоритетных направлений работы ООО «Красноярский цемент», при производстве цемента, является деятельность, направленная на повышение экологической безопасности предприятия. За счет выполнения Плана мероприятий по снижению выбросов загрязняющих веществ в атмосферу в период с 2011 по 2020 г. ООО «Красноярский цемент» снизил негативное воздействие на окружающую среду почти на 30 %.

Продолжаются поставки гидротехнического цемента на крупнейшие стройки региона. За годы строительства Богучанской ГЭС для возведения этого объекта было отгружено более 800 тыс. тонн гидротехнического цемента. На этом же цементе строился и обводной канал Саяно-Шушенской ГЭС, а с 2011 года Иртышский гидроузел. Многие мосты Сибири возведены с использованием продукции Красноярского цементного завода. Так, например, в 2012 году гидротехнический цемент начали поставлять на строительную площадку четвертого автодорожного моста через Енисей в г. Красноярске (г. Красноярск).

Сегодня особое внимание уделяется развитию нефтегазовой отрасли Восточной Сибири.

Именно исходя из этой задачи Красноярский цемент внедрил и развивает производство тампонажного цемента высокой сульфатостойкости для строительства нефтяных и газовых скважин.

Организационная структура персонала ООО «Красноярский цемент» в общем виде представлена на рис. 2.1.

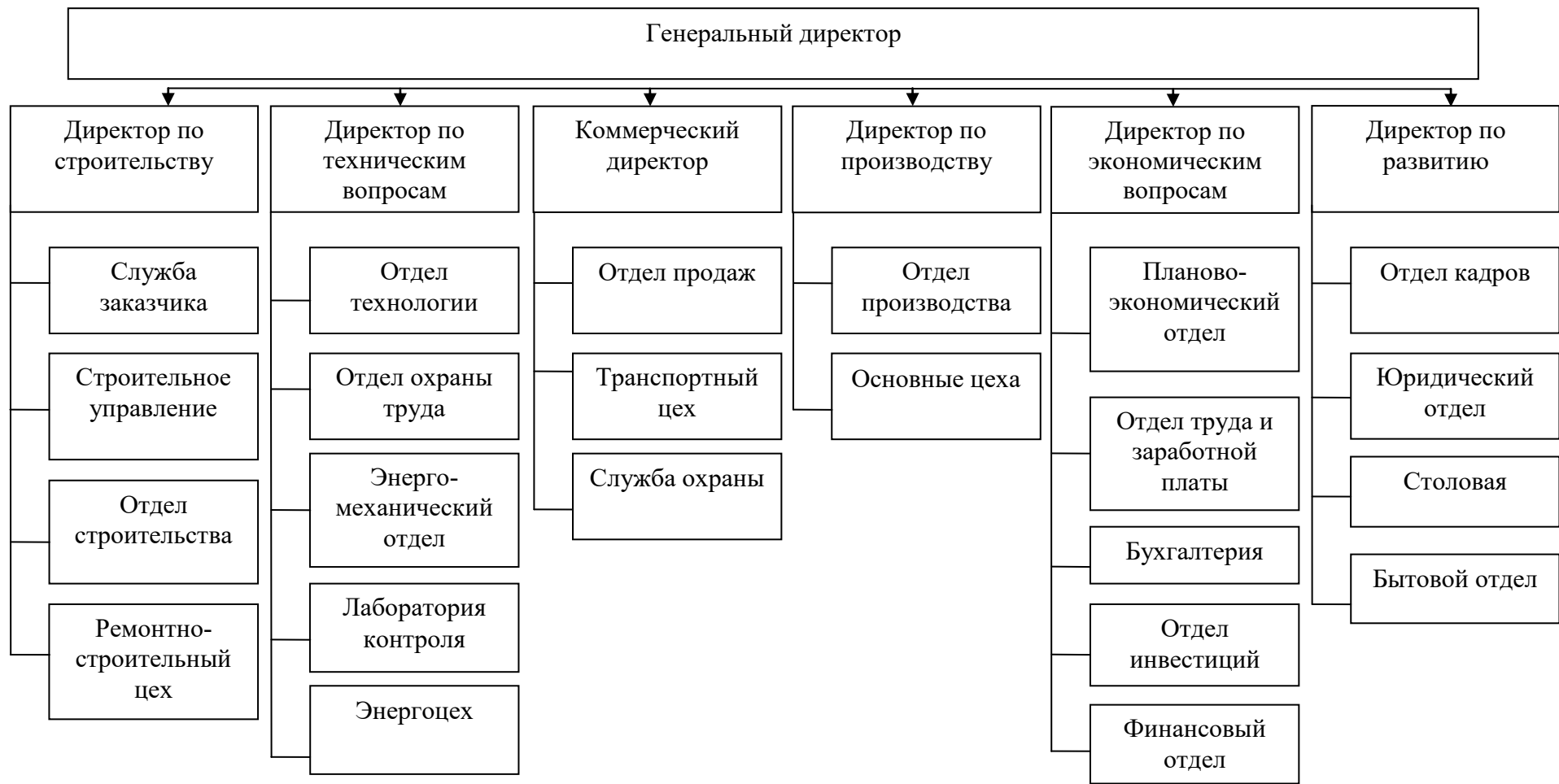


Рис. 2.1 – Организационная структура ООО «Красноярский цемент»

Структура управления ООО «Красноярский цемент» – линейно-функциональная, при которой управленческие воздействия разделяются на линейные – обязательные для исполнения, и функциональные – рекомендательные для исполнения.

ООО «Красноярский цемент» пользуется услугами ограниченного круга поставщиков сырья, обеспечивающих соблюдение стандартов качества поставляемой продукции, к которым относятся:

- ООО «Альфа-Бетон»;
- ООО «РосТеплоСтрой»;
- ООО «РегионПром» и другие.

Удобное расположение, наличие собственного автопарка позволяют осуществлять оперативную доставку и продажу строительных и отделочных материалов потребителю. Клиентами ООО «Красноярский цемент» являются как крупные предприятия, так и частные лица:

- ООО «МонолитСтрой»;
- ООО «СтройРесурс»;
- ООО «Бетонофф»;
- МКУ «УКС»;
- МКУ города Красноярска «УКС» и другие.

На следующем этапе в таблице 2.1 приведены результаты анализа технико-экономических показателей деятельности организации.

Таблица 2.1

Анализ основных экономических показателей ООО «Красноярский цемент»

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Абсолютное отклонение (+/-)	
				2020-2019	2021-2020
1	2	3	4	5	6
Выручка от продажи, тыс. руб.	2981520	3118990	3679180	137470	560190
Себестоимость продаж, тыс. руб.	1526210	1698740	1871780	172530	173040
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	4245600	4405360	4632280	159760	226920

Окончание таблицы 2.1

1	2	3	4	5	6
Фондоотдача, руб. / руб.	0,70	0,71	0,79	0,01	0,09
Среднесписочная численность, человек	664	665	668	1	3
Прибыль от продаж, тыс. руб.	639823	573646	936786	-66177	363140
Чистая прибыль, тыс. руб.	184692	186533	650471	1841	463938
Производительность труда, тыс. руб.	4490,24	4690,21	5507,75	199,97	817,54
Система налогообложения	Общий режим налогообложения				

Рассматривая результаты расчета основных экономических показателей, можно отметить, что выручка от реализации продукции последовательно растет в течение всего периода. Прирост выручки свидетельствует об увеличении оборота продукции и положительной динамике хозяйственной деятельности в целом. В 2021 году увеличение показателя выручки выше, чем в 2020 (137470 тыс. руб.) году и составляет 560190 тыс. руб.

Обоснованным фактором при росте выручки является увеличение себестоимости реализованной продукции, прирост составил 173040 тыс. руб., что является свидетельством увеличения валовой прибыли, поскольку себестоимость выросла менее значительно.

Следствием увеличения валовой прибыли и сокращения коммерческих расходов стало значительное повышение суммы прибыли от продаж, которая в отчетном году составила 936786 тыс. руб., что выше уровня 2020 года на 363140 тыс. руб.

Чистая прибыль предприятия также увеличилась, в абсолютном выражении прирост составил 463938 тыс. руб., что говорит о положительном изменении финансового результата от основной деятельности и конечного финансового результата в отчетном году.

Среднегодовая стоимость основных средств увеличилась на 226920 тыс. руб. и составила в 2021 году 1871780 тыс. руб., при этом, увеличился показатель фондоотдачи, который в 2020 году составлял 0,71 руб., а в 2021 году равен 0,79 руб., т.е. основные средства предприятия используются эффективно в производственной деятельности предприятия. Рост фондоотдачи происходит

в связи с тем, что выручка увеличивается более быстрыми темпами, чем среднегодовая стоимость основных средств.

Численность работников предприятия увеличилась на 3 человек и составила 668 человек, но в связи с ростом выручки от продажи продукции и выполнения работ, существенно выросла производительность труда работников предприятия – на 199,97 тыс. руб. в 2020 году, на 817,54 тыс. руб. в 2021 году.

В целом, можно отметить увеличение финансового результата от основной деятельности и конечного финансового результата, но по причине роста выручки от продажи наблюдается рост эффективности использования ресурсов предприятия.

На следующем этапе необходимо провести анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Красноярский цемент».

Цель проведения анализа активов баланса ООО «Красноярский цемент» - оценка изменения основных статей актива баланса в динамике и рациональности структуры. Результаты анализа представлены в таблице 2.2.

Стоимости актива баланса ООО «Красноярский цемент» в 2021 году увеличилась на 738880 тыс. руб., что составляет 9,92 % в относительном выражении и составила 8184990 тыс. руб., в 2020 году стоимость активов баланса анализируемого предприятия имела обратную динамику и снижалась на 1,09 %.

Рост актива баланса говорит об увеличении стоимости имущества и заслуживает положительной оценки.

Прирост стоимости имущества предприятия складывался за счет роста внеоборотных активов – на 6,15 %, и оборотных активов – на 51,55 %, т.е. оборотная часть имущества растет более интенсивно, что нашло свое отражение в увеличении ее удельного веса с 8,31 % до 11,46 %.

Основным элементом, формирующим внеоборотные активы ООО «Красноярский цемент», являются основные средства, их доля составляет 58,05 %, и основная часть прироста в отчетном году приходится на данную статью (237400 тыс. руб.).

Таблица 2.2

Сравнительный баланс активов ООО «Красноярский цемент»

Статья баланса	Абсолютная величина, тыс. руб.			Удельный вес, %			Изменение					
	2019 год	2020 год	2021 год	2019 год	2020 год	2021 год	Абсолютные величины, тыс. руб.		Удельный вес, %		Темп роста, %	
							2020- 2019	2021- 2020	2020- 2019	2021- 2020	2020/ 2019	2021/ 2020
Нематериальные активы	8524	7686	6847	0,11	0,10	0,08	-838	-839	-0,01	-0,02	90,17	89,08
Основные средства	4297140	4513580	4750980	57,08	60,62	58,05	216440	237400	3,54	-2,57	105,04	105,26
Доходные вложения в материальные ценности	29390	27678	40637	0,39	0,37	0,50	-1712	12959	-0,02	0,12	94,17	146,82
Финансовые вложения	2020730	2020730	2010300	26,84	27,14	24,56	-	-10430	0,30	-2,58	100,00	99,48
Отложенные налоговые активы	29603	31829	31741	0,39	0,43	0,39	2226	-88	0,03	-0,04	107,52	99,72
Прочие внеоборотные активы	321728	225659	406460	4,27	3,03	4,97	-96069	180801	-1,24	1,94	70,14	180,12
Итого по разделу 1	6707110	6827160	7246960	89,09	91,69	88,54	120050	419800	2,59	-3,15	101,79	106,15
Запасы	587358	488943	704157	7,80	6,57	8,60	-98415	215214	-1,24	2,04	83,24	144,02
Дебиторская задолженность	209414	129497	184867	2,78	1,74	2,26	-79917	55370	-1,04	0,52	61,84	142,76
Денежные средства	24249	508	48990	0,32	0,01	0,60	-23741	48482	-0,32	0,59	2,09	9643,70
Прочие оборотные активы	7	2	8	0,001	0,001	0,001	-5	6	-	-	28,57	400,00
Итого по разделу 2	821028	618950	938022	10,91	8,31	11,46	-202078	319072	-2,59	3,15	75,39	151,55
БАЛАНС	7528140	7446110	8184990	100,00	-	-	-82030	738880	-	-	98,91	109,92

Также можно отметить существенный прирост стоимости прочих внеоборотных активов ООО «Красноярский цемент», увеличение по данной статье составило 180801 тыс. руб., в результате чего, доля прочих внеоборотных активов на конец отчетного года равна 4,97 %, что на 1,94 % выше уровня 2020 года. Удельные веса прочих видов внеоборотных активов имеют несущественную величину и по отношению к совокупной стоимости имущества ООО «Красноярский цемент» не превышают 1 %. В целом, в структуре имущества внеоборотные активы преобладают с удельным весом равным 88,54 %, что характерно для фондоемких предприятий.

Причиной роста оборотной части актива баланса ООО «Красноярский цемент» стали все виды имущества, причем наиболее высокий прирост можно отметить в части запасов, увеличение составило 215214 тыс. руб. Стоимость запасов организации на конец анализируемого периода равна 704157 тыс. руб., что обусловило удельный вес данного элемента активов в размере 8,60 %.

Негативным моментом стало увеличение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков ООО «Красноярский цемент» за продукцию, прирост составил 55370 тыс. руб., стоимость дебиторской задолженности на конец отчетного периода составила 184867 тыс. руб. Увеличение данного показателя в динамике свидетельствует о росте объема продажи продукции на условиях отсрочки платежа. Вместе с тем, удельный вес дебиторской задолженности не является высоким и в течение всего анализируемого периода не превышает 3 %.

Положительным моментом является прирост наиболее ликвидных активов ООО «Красноярский цемент», по данной статье активов отмечается абсолютный прирост на 48482 тыс. руб., следствием чего стало повышение доли денежных средств в структуре имущества с 0,01 % до 0,60 %.

В целом, по результатам проведенного анализа активов ООО «Красноярский цемент» можно сделать вывод об их увеличении в отчетном году, которое происходит за счет внеоборотных и оборотных средств. В структуре активов преобладают основные средства и запасы, что объясняется спецификой деятельности анализируемого предприятия.

Следующим этапом анализа является анализ динамики и структуры пассива баланса. Цель проведения анализа заключалась в оценке изменения источников формирования имущества за период и рациональности размещения собственных и заемных средств. Результаты представлены в таблице 2.3.

Общая стоимость пассива баланса ООО «Красноярский цемент» увеличилась на 9,92 % и составила в 2021 году 8184990 тыс. руб., рост источников формирования имущества произошел за счет собственных источников (на 14,24 %) и заемного капитала на 40,59 % в части краткосрочных обязательств.

Рост собственного капитала предприятия на 650480 тыс. руб. произошел за счет увеличения остатков нераспределенной прибыли, стоимость уставного капитала в 2019-2021 гг. не изменялась и составляла 540000 тыс. руб.

Увеличение собственного капитала за счет нераспределенной прибыли является положительным моментом, т.к. повышается доля собственных средств и снижается уровень заемных источников. Удельный вес собственного капитала в отчетном году увеличивается на 2,41 % и составляет 63,75 %, что свидетельствует о независимости от внешних источников финансирования и достаточном уровне финансовой устойчивости, поскольку доля собственного капитала в структуре пассивов преобладает.

Заемный капитал, представленный в ООО «Красноярский цемент» краткосрочными и долгосрочными обязательствами, в 2021 году увеличивается в части краткосрочных источников. Стоимость долгосрочных заемных средств снижается на 129650 тыс. руб., в результате чего, удельный вес долгосрочных заемных источников составил на конец отчетного года 27,03 %.

Краткосрочные обязательства ООО «Красноярский цемент» включает краткосрочные кредиты, кредиторскую задолженность и оценочные обязательства. В отчетном году стоимость заемных средств увеличилась на 6524 тыс. руб., текущих и оценочных обязательств – на 206605 тыс. руб. и 5190 тыс. руб. соответственно, вследствие чего, удельный вес заемного капитала краткосрочного характера увеличился на 2,01 % и составил 9,23 %.

Таблица 2.3

Сравнительный баланс пассивов ООО «Красноярский цемент»

Статья баланса	Абсолютная величина, тыс. руб.			Удельный вес, %			Изменение					
	2019 год	2020 год	2021 год	2019 год	2020 год	2021 год	Абсолютные величины, тыс. руб.		Удельный вес, %		Темп роста, %	
							2020- 2019	2021- 2020	2020- 2019	2021- 2020	2020/ 2019	2021/ 2020
3. Капитал и резервы												
Уставный капитал	540000	540000	540000	7,17	7,25	6,60	-	-	0,08	-0,65	100,00	100,00
Нераспределенная прибыль	3840610	4027140	4677620	0,00	0,00	0,00	186530	650480	-	-	104,86	116,15
Итого по разделу 3	4380610	4567140	5217620	58,19	61,34	63,75	186530	650480	3,15	2,41	104,26	114,24
4. Долгосрочные обязательства												
Заемные средства	1740740	2230080	2093850	23,12	29,95	25,58	489340	-136230	6,83	-4,37	128,11	93,89
Отложенные налоговые обязательства	95727	78425	91972	1,27	1,05	1,12	-17302	13547	-0,22	0,07	81,93	117,27
Оценочные обязательства	33630	33300	16712	0,45	0,45	0,20	-330	-16588	0,00	-0,24	99,02	50,19
Прочие обязательства	10000	-	9634	0,13	0,00	0,12	-10000	9634	-0,13	0,12	-	-
Итого по разделу 4	1880100	2341810	2212160	24,97	31,45	27,03	461710	-129650	6,48	-4,42	124,56	94,46
5. Краткосрочные обязательства												
Займы и кредиты	951425	176305	182559	12,64	2,37	2,23	-775120	6254	-10,27	-0,14	18,53	103,55
Кредиторская задолженность	288804	331993	538598	3,84	4,46	6,58	43189	206605	0,62	2,12	114,95	162,23
Оценочные обязательства	27197	28860	34050	0,36	0,39	0,42	1663	5190	0,03	0,03	106,11	117,98
Итого по разделу 5	1267430	537158	755207	16,84	7,21	9,23	-730272	218049	-9,62	2,01	42,38	140,59
БАЛАНС	7528140	7446110	8184990	-	-	-	-82030	738880	-	-	98,91	109,92

В целом, в пассивной части более 60 % составляет собственный капитал, что характеризует структуру источников формирования имущества как удовлетворительную и свидетельствует об отсутствии зависимости от внешних источников и укреплении финансовой устойчивости за счет наращивания объема собственных средств.

Цель расчета абсолютного показателя финансовой устойчивости – оценка типа финансовой ситуации на основании полученного значения излишка / недостатка источников формирования запасов. Расчеты по ООО «Красноярский цемент» представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Определение типа финансовой ситуации ООО «Красноярский цемент»

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год
Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб.	-2326500	-2260020	-2029340
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб.	-585760	-29940	64510
Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб.	365665	146365	247069
Общая величина запасов, тыс. руб.	587358	488943	704157
Излишек (+) или недостаток (–) собственных оборотных средств, тыс. руб.	-2913858	-2748963	-2733497
Излишек (+) или недостаток (–) собственных и долгосрочных источников формирования запасов, тыс. руб.	-1173118	-518883	-639647
Излишек (+) или недостаток (–) общей величины основных источников формирования запасов, тыс. руб.	-221693	-342578	-457088
Трехфакторный показатель типа финансовой устойчивости	(0,0,0)	(0,0,0)	(0,0,0)
Тип финансовой ситуации	кризисный		

В 2019-2021 году ООО «Красноярский цемент» имеет кризисное финансовое состояние, которое выражается в недостатке общей суммы источников средств для формирования запасов.

Следует отметить негативную динамику показателя, поскольку по сравнению с 2020 годом наблюдается увеличение общего недостатка с 342578 тыс. руб. до 457088 тыс. руб.

Для оценки финансовой устойчивости ООО «Красноярский цемент» использовалась система финансовых коэффициентов, а также была проведена оценка типа финансовой ситуации. Цель проведения анализа коэффициентов – дать оценку финансовой устойчивости путем сравнения полученных расчетных показателей с нормативными значениями. Результаты коэффициентного анализа финансовой устойчивости представлены в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Красноярский цемент»

Показатели	Норматив	2019 год	2020 год	2021 год	Абсолютное отклонение (+/-)	
					2020- 2019	2021- 2020
Коэффициент независимости	$\geq 0,5$	0,58	0,61	0,64	0,03	0,02
Коэффициент маневренности собственного капитала	$\geq 0,3$	-0,53	-0,49	-0,39	0,04	0,11
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,7$	0,83	0,93	0,91	0,10	-0,02
Коэффициент обеспеченности оборотных активов	$\geq 0,2$	-2,83	-3,65	-2,16	-0,82	1,49
Коэффициент обеспеченности запасов	$\geq 0,5$	-3,96	-4,62	-2,88	-0,66	1,74
Коэффициент капитализации	$\leq 1,5$	0,72	0,63	0,57	-0,09	-0,06
Коэффициент финансирования	$\geq 1,0$	1,39	1,59	1,76	0,19	0,17

По результатам проведенных расчетов коэффициентов финансовой устойчивости ООО «Красноярский цемент» можно сделать следующие выводы. Организация является независимой от внешних источников финансирования, что подтверждается значением коэффициента независимости 0,61 на конец 2021 года. Данный коэффициент показывает, какую долю имеет собственный капитал в валюте баланса, его нормативное значение не менее 0,5. Следовательно, собственный капитал организации составляет всего 61 %, что удовлетворяет нормативному значению.

Отрицательные значения коэффициентов обеспеченности оборотных активов и запасов свидетельствуют о наличии у предприятия дефицита

собственных оборотных средств и подтверждают вывод о наличии необходимости их формирования за счет заемных источников. Причиной данной ситуации является высокая стоимость внеоборотных активов, вследствие чего ООО «Красноярский цемент» не имеет достаточного объема собственных оборотных средств, их величина в течение всего анализируемого периода имеет отрицательное значение.

Данная ситуация подтверждается и значением коэффициента маневренности, который имеет отрицательное значение и свидетельствует о дефиците собственного капитала, который направляется на финансирование оборотных средств. Для производственного предприятия это достаточно низкое значение, нормативное значение составляет 0,5 и более.

Отмечается сокращение в динамике коэффициента капитализации, который определяется отношением заемного капитала к собственному и составляет на конец 2021 года 0,57, т.е. заемные средства ООО «Красноярский цемент» не превышают стоимость капиталов и резервов. Увеличение коэффициента финансирования говорит о том, что отношение собственного капитала к заемным источникам меняется в пользу первого, что оценивается положительно.

Положительной оценки заслуживает также уровень коэффициента финансовой устойчивости, поскольку он составил в отчетном году 0,91, что удовлетворяет нормативному значению. Следовательно, можно сделать вывод о невысоком уровне зависимости от заемных средств. Негативным моментом является наличие дефицита собственных оборотных средств.

По результатам проведенного анализа финансовой устойчивости можно сказать следующее. Предприятие находится в кризисной финансовой ситуации по причине недостатка собственных оборотных средств, что подтверждается значениями коэффициентов финансовой устойчивости. За отчетный год наблюдается положительная динамика основных коэффициентов финансовой устойчивости, а также рост недостатка общей величины источников формирования запасов.

Следующие направление анализа – оценка ликвидности и платежеспособности, на первом этапе которого проведен анализ ликвидности баланса за три года. Цель анализа – сопоставить активы и пассивы на начало и конец года и дать оценку ликвидности баланса на основе сопоставленных данных. Баланс считается ликвидным, если: $A1 > П1$; $A2 > П2$; $A3 > П3$; $A4 < П4$. Результаты анализа баланса представлены в таблице 2.6-2.8.

Таблица 2.6

Группировка активов и пассивов ООО «Красноярский цемент», тыс. руб.

Показатель ликвидности	Отчетный период		
	2019 год	2020 год	2021 год
Активы			
Наиболее ликвидные активы (А1)	24249	508	48990
Быстро реализуемые активы (А2)	209414	129497	184867
Медленно реализуемые активы (А3)	587365	488945	704165
Трудно реализуемые активы (А4)	6707110	6827160	7246960
Итого активы:	7528140	7446110	8184990
Пассивы			
Наиболее срочные обязательства (П1)	288804	331993	538598
Краткосрочные пассивы (П2)	978622	205165	216609
Долгосрочные пассивы (П3)	1880100	2341810	2212160
Постоянные пассивы (П4)	4380610	4567140	5217620
Итого пассивы:	7528140	7446110	8184990

На основании проведенного анализа можно сделать вывод, что за отчетный год наблюдается рост стоимости всех видов активов ООО «Красноярский цемент». В части пассивов также отмечается прирост всех групп пассивов, за исключением долгосрочных обязательств.

Таблица 2.7

Анализ ликвидности баланса ООО «Красноярский цемент», тыс. руб.

Показатели	Платежный излишек (недостаток)		
	2019 год	2020 год	2021 год
1	2	3	4
A1 – П1	-264555	-331485	-489608

Окончание таблицы 2.7

1	2	3	4
A2 – П2	-769208	-75668	-31742
A3 – П3	-1292735	-1852865	-1507995
A4 – П4	-2326500	-2260020	-2029340
Оценка соблюдения условий ликвидности			
A1 – П1	A1 < П1	A1 < П1	A1 < П1
A2 – П2	A2 < П2	A2 < П2	A2 < П2
A3 – П3	A3 < П3	A3 < П3	A3 < П3
A4 – П4	A4 > П4	A4 > П4	A4 > П4

Данные таблицы 2.7 свидетельствуют о наличии платежного недостатка по всем представленным условиям абсолютной ликвидности баланса, поскольку ни один критерий не соблюдается.

Следовательно, баланс ООО «Красноярский цемент» является абсолютно не ликвидным на протяжении всего анализируемого периода. В связи с этим, следует провести анализ коэффициентов платежеспособности, цель которого – оценка возможности погашения задолженности предприятием за счет собственных активов, результаты анализа представлены в таблице 2.8.

Таблица 2.8

Коэффициенты платежеспособности ООО «Красноярский цемент»

Показатели	Норматив	2019 год	2020 год	2021 год	Абсолютное отклонение (+/-)	
					2020- 2019	2021- 2020
Общий показатель платежеспособности	$\geq 1,0$	0,23	0,19	0,27	-0,04	0,08
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	0,02	0,00	0,06	-0,02	0,06
Коэффициент промежуточного покрытия	$\geq 0,7$	0,18	0,24	0,31	0,06	0,07
Коэффициент текущей ликвидности	$\geq 1,5$	0,65	1,15	1,24	0,50	0,09

Полученные значения коэффициентов платежеспособности ООО «Красноярский цемент» можно сделать следующие выводы.

Общий показатель платежеспособности ООО «Красноярский цемент»,

характеризующий уровень платежеспособности организации в целом, составляет в отчетном году 0,27. Значение данного показателя не достигает норматива, это означает, что организация способна оплачивать свои обязательства за счет имеющихся средств только на 27 %, возможно, с нарушением сроков оплаты.

Низкий уровень платежеспособности подтверждается значением коэффициента абсолютной ликвидности, который составляют на конец отчетного года 0,06, что является очень низким значением, но удовлетворяет минимально допустимому значению – 0,2 и более.

Коэффициент текущей ликвидности, значение которого должно составлять 1,5-2, в 2020-2021 гг. составляет 1,24. Это означает, что предприятие способно обеспечить оплату своих обязательств за счет собственных оборотных активов, но свидетельствует о наличии проблем в организации в части платежеспособности, поскольку для оплаты кредиторской задолженности ООО «Красноярский цемент» вынуждено привлекать кредитные средства.

Таким образом, можно сделать вывод, что ООО «Красноярский цемент» имеет средний уровень платежеспособности, который формируется в большей степени за счет быстро и медленно реализуемых активов. Позитивным моментом является увеличение коэффициентов в динамике за отчетный год.

Цель анализа оборачиваемости – оценка эффективности использования ресурсов предприятия и капитала. В таблице 2.9 представлены результаты анализа.

Таблица 2.9

Показатели оборачиваемости ООО «Красноярский цемент»

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Абсолютное отклонение (+/-)	
				2020- 2019	2021- 2020
1	2	3	4	5	6
Коэффициент общей оборачиваемости, оборотов	0,39	0,42	0,47	0,02	0,05

Окончание таблицы 2.9

1	2	3	4	5	6
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, оборотов	3,83	4,33	4,73	0,50	0,39
Фондоотдача, руб./руб.	0,70	0,71	0,79	0,01	0,09
Коэффициент отдачи собственного капитала, оборотов	0,70	0,70	0,75	0,00	0,05
Оборачиваемость материальных средств, дней	67,46	62,07	58,20	-5,40	-3,87
Оборачиваемость денежных средств, дней	3,98	1,43	2,42	-2,56	0,99
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, оборотов	15,96	18,41	23,41	2,44	5,00
Срок погашения дебиторской задолженности, дней	22,55	19,56	15,38	-2,99	-4,18
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, оборотов	9,93	10,05	8,45	0,12	-1,60
Срок погашения кредиторской задолженности, дней	36,27	35,83	42,59	-0,44	6,77

Анализ показателей оборачиваемости ООО «Красноярский цемент», представленный в таблице 2.9, показал, что в целом, в 2021 году по сравнению с 2020 годом наблюдается ускорение оборачиваемости различных видов ресурсов предприятия.

Замедление оборачиваемости, а, следовательно, снижение эффективности отмечено только по кредиторской задолженности (на 0,40). По остальным позициям отмечено ускорение оборачиваемости, что заслуживает положительной оценки, поскольку свидетельствует о том, что выручка предприятия растет более интенсивно, чем активы, и, следовательно, последние окупаются быстрее и используются эффективно, создавая тем самым базу для роста финансового результата.

Одним из основных этапов анализа финансово-хозяйственной деятельности является оценка финансовых результатов, цель которого – оценка динамики основных показателей прибылей и убытков, результаты анализа представлены в таблице 2.10.

На основании представленных показателей можно сделать вывод, что в 2021 году по сравнению с 2020 годом выручка ООО «Красноярский цемент» от

продажи продукции увеличилась на 560190 тыс. руб., а в 2020 году произошел рост на 137470 тыс. руб.

Таблица 2.10

Анализ финансовых результатов ООО «Красноярский цемент», тыс. руб.

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Абсолютное отклонение (+/-)	
				2020-2019	2021-2020
Выручка от продаж	2981520	3118990	3679180	137470	560190
Себестоимость продаж	1526210	1698740	1871780	172530	173040
Валовая прибыль	1455320	1420250	1807400	-35070	387150
Коммерческие расходы	372729	333422	410219	-39307	76797
Управленческие расходы	442763	513182	460394	70419	-52788
Прибыль от продаж	639823	573646	936786	-66177	363140
Доходы от участия в других организациях	1776	-	-	-1776	-
Проценты к получению	23526	8198	10493	-15328	2295
Проценты к уплате	272296	233278	139479	-39018	-93799
Прочие доходы	182679	133980	208757	-48699	74777
Прочие расходы	339546	244382	201495	-95164	-42887
Прибыль до налогообложения	235962	238164	815062	2202	576898
Текущий налог на прибыль	50897	51544	164330	647	112786
Прочие платежи	373	87	261	-286	174
Чистая прибыль	184692	186533	650471	1841	463938

Следовательно, в анализируемом периоде отмечается стабильный рост объемов продажи продукции, произошло это за счет увеличения объемов деятельности предприятия, т.е. роста спроса на продукцию и соответственно объемов производства. Данная ситуация заслуживает положительной оценки, поскольку свидетельствует о развитии предприятия и расширении масштабов его деятельности.

Несмотря на рост себестоимости проданной продукции, ООО «Красноярский цемент» имеет валовую прибыль в размере 1807400 тыс. руб., что превышает уровень 2020 года на 387150 тыс. руб.

Вследствие того, что управленческие расходы предприятия в отчетном году снижаются на 52788 тыс. руб., динамика прибыли от продаж ООО

«Красноярский цемент» носит положительный характер, данный показатель растет на 363140 тыс. руб. и составляет 936786 тыс. руб. Это говорит о том, что в отчетном году рост выручки от продажи происходит достаточно интенсивно, при этом наблюдается незначительное сокращение расходов.

Изменение финансовых результатов от прочих операций ООО «Красноярский цемент» в отчетном году заслуживает положительной оценки, поскольку сумма прочих доходов и процентов к получению существенно выше прочих расходов и процентов к уплате.

В результате, прибыль до налогообложения составила 815062 тыс. руб., что выше уровня 2020 года на 576898 тыс. руб., значение показателя максимальное за весь анализируемый период.

Следствием прироста прибыли до налогообложения стало увеличение чистой прибыли – с 186533 тыс. руб. до 650471 тыс. руб., чистая прибыль в отчетном году достигла наиболее высокого значения за весь анализируемый период.

На основании полученных данных о финансовых результатах в таблице 2.11 представлен анализ показателей рентабельности ООО «Красноярский цемент», которые позволяют определить относительный уровень доходности. Цель анализа – расчет относительных показателей эффективности деятельности.

Таблица 2.11

Показатели рентабельности ООО «Красноярский цемент», %

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Абсолютное отклонение (+/-)	
				2020-2019	2021-2020
Рентабельность активов	2,44	2,49	8,32	0,05	5,83
Рентабельность текущих активов	23,72	25,91	83,56	2,19	57,65
Рентабельность собственного капитала	4,31	4,17	13,30	-0,14	9,13
Рентабельность затрат	27,32	22,54	34,16	-4,79	11,62
Рентабельность продаж	21,46	18,39	25,46	-3,07	7,07

Анализ показателей рентабельности ООО «Красноярский цемент», представленный в таблице 2.11, показал, что в 2021 году по всем позициям наблюдается положительная динамика показателей рентабельности. Прирост рентабельности собственного капитала и активов свидетельствует о рациональном использовании и размещении капитала организации в оборотных активах. Рост рентабельности затрат и продаж за отчетный год говорит о повышении эффективности основной деятельности предприятия. Основной причиной увеличения в отчетном году показателей рентабельности ООО «Красноярский цемент» стало увеличение прибыли от продаж и чистой прибыли, поскольку именно по отношению к этим показателям характеризуется рентабельность.

2.2 Анализ основных средств

Цель анализа динамики и структуры основных средств ООО «Красноярский цемент» – оценка общего изменения стоимости основных средств за отчетный период в разрезе видов, а также оценка доли каждого вида в совокупной стоимости собственных основных средств организации.

Исходными данными для проведения анализа являлись регистры учета по счету 01 «Основные средства», в расчетах использовалась первоначальная стоимость основных средств организации. Результаты проведенного анализа представлены в таблице 2.12.

Таблица 2.12

Анализ динамики и структуры основных средств ООО «Красноярский цемент»
за 2019-2021 гг.

Показатели	На конец 2019 года	На конец 2020 года	На конец 2021 года	Отклонение	
				2020-2019	2021-2020
1	2	3	4	5	6
Первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.	4815012	4925903	5126314	110891	200411

Окончание таблицы 2.12

1	2	3	4	5	6
- здания	365459	440868	392676	75409	-48193
- машины и оборудование	4403810	4419520	4672123	15710	252602
- транспортные средства	43335	52215	46137	8879	-6078
- производственный и хозяйственный инвентарь	2889	13300	15379	10411	2079
Структура основных средств, %	100,00	100,00	100,00	-	-
- здания	7,59	8,95	7,66	1,36	-1,29
- машины и оборудование	91,46	89,72	91,14	-1,74	1,42
- транспортные средства	0,9	1,06	0,9	0,16	-0,16
- производственный и хозяйственный инвентарь	0,06	0,27	0,3	0,21	0,03

В 2021 году стоимость основных средств ООО «Красноярский цемент» выросла на 200411 тыс. руб. и составила 5126314 тыс. руб. Увеличение стоимости было связано с приобретением производственного оборудования стоимостью 252602 тыс. руб., а также производственного инвентаря, стоимость которого выросла на 2079 тыс. руб. (рис. 2.2).

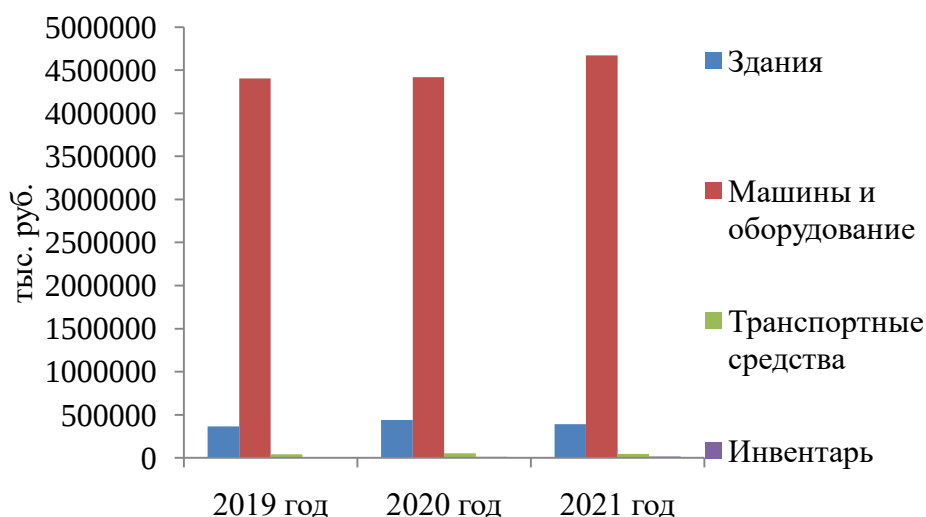


Рис. 2.2 – Динамика стоимости основных средств ООО «Красноярский цемент» за 2019-2021 гг.

Стоимость зданий, а также автотранспортных средств за отчетный период снижается на 48193 тыс. руб. и 6078 тыс. руб. В 2020 году стоимость основных

средств увеличилась на 110891 тыс. руб., причем причиной роста стало приобретение основных средств по всем группам. Максимальный прирост в 2020 году наблюдается в части зданий – на 75409 тыс. руб.

Таким образом, на конец отчетного периода стоимость основных средств ООО «Красноярский цемент» составила 5126314 тыс. руб.

Максимальная доля в структуре основных средств приходится машины и оборудование, значение показателя на конец отчетного года 91,14 %. Это связано с тем, что данная группа основных средств участвует в производственном процессе выпуска продукции и обеспечивает ведение производственной деятельности ООО «Красноярский цемент», удельный вес зданий составил на конец отчетного периода 7,66 %.

Транспортные средства, а также производственный инвентарь имеют несущественные удельные веса в показателе совокупной структуры.

В таблице 2.13 представлены результаты анализа основных средств, переведенных на консервацию и реконструкцию. Цель проведения анализа указанной группы основных средств – оценка динамики данных показателей.

Таблица 2.13

Анализ динамики и структуры основных средств ООО «Красноярский цемент», переведенных на консервацию и реконструкцию за 2019-2021 гг.

Показатели	На конец 2019 года	На конец 2020 года	На конец 2021 года	Отклонение	
				2020-2019	2021-2020
Основные средства, переведенные на консервацию, тыс. руб.	4679	4679	4679	-	-
Основные средства, переведенные на реконструкцию, тыс. руб.	4884	3820	3820	-1064	-

В отчетном году стоимость основных средств ООО «Красноярский цемент», переведенных на консервацию и реконструкцию, изменений не имеет и составляет 4679 тыс. руб. и 3820 тыс. руб. соответственно.

На следующем этапе представлен анализ движения основных средств

ООО «Красноярский цемент».

Цель анализа коэффициентов движения основных средств – оценка уровня воспроизводства основных средств.

Расчет коэффициентов движения основных средств представлен в таблице 2.14.

Таблица 2.14

Анализ движения основных средств ООО «Красноярский цемент»
за 2019-2021 гг.

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение	
				2020-2019	2021-2020
Основные средства на начало периода, тыс. руб.	4225012	4815012	4925903	590000	110891
Поступило основных средств, тыс. руб.	725982	821806	598445	95824	-223361
Выбыло основных средств, тыс. руб.	135982	710915	398034	574933	-312881
Основные средства на конец периода, тыс. руб.	4815012	4925903	5126314	110891	200411
Коэффициент прироста основных средств	0,123	0,023	0,039	-0,100	0,017
Коэффициент поступления основных средств	0,151	0,167	0,117	0,016	-0,050
Коэффициент выбытия основных средств	0,028	0,144	0,078	0,116	-0,067

В 2020 году отмечается увеличение коэффициента поступления основных средств по сравнению с данными 2019 года, поскольку абсолютный прирост основных средств был выше (135982 тыс. руб. < 725982 тыс. руб.). В результате этого, значение указанного коэффициента в 2019 году составляло 0,151, в 2020 году показатель вырос на 0,015 и составил 0,167. Значение коэффициента прироста в 2020 году имеет положительную величину, причиной этому стал тот факт, что стоимость выбывших основных средств существенно ниже стоимости поступления.

В 2021 году в результате роста стоимости основных средств значение коэффициента выбытия составило 0,078, а поступления и прироста основных

средств – 0,117 и 0,039 соответственно. При этом, коэффициент прирост основных средств имеет положительное значение, что свидетельствует о значительном превышении стоимости поступивших основных средств над выбывшими в анализируемом периоде.

На следующем этапе анализа необходимо дать оценку технического состояния основных средств ООО «Красноярский цемент». Цель анализа коэффициентов накопленной амортизации и годности – оценка уровня технического состояния основных средств организации. Расчет указанных коэффициентов представлен в таблице 2.15.

Оптимальной считается ситуация, когда уровень амортизации не превышает 25 %, несмотря на это в ООО «Красноярский цемент» техническое состояние основных средств можно признать удовлетворительным, поскольку коэффициент годности составил 0,927, т.е. основные средства организации изношены всего на 7,3 %.

Положительной оценки заслуживает тенденция обновления основных средств, однако, осуществление ее происходит недостаточными темпами, вследствие чего, коэффициент накопления амортизации снижается за 2020-2021 гг. на 0,024 и 0,010 соответственно.

Таблица 2.15

Анализ технического состояния основных средств
ООО «Красноярский цемент» за 2019-2021 гг.

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение	
				2020-2019	2021-2020
Первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.	4815012	4925903	5126314	110891	200411
Сумма накопленной амортизации, тыс. руб.	517874	412321	375335	-105553	-36986
Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.	4297138	4513582	4750979	216444	237397
Коэффициент накопления амортизации	0,108	0,084	0,073	-0,024	-0,010
Коэффициент годности	0,892	0,916	0,927	0,024	0,010

Цель анализа технического уровня производства, представленного далее – оценка обеспеченности трудовых ресурсов основными средствами. Результаты анализа представлены в таблице 2.16.

Таблица 2.16

Анализа технического уровня производства ООО «Красноярский цемент»
за 2019-2021 гг.

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение	
				2020-2019	2021-2020
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	4520012	4870458	5026109	350446	155651
Среднегодовая стоимость активной части основных средств, тыс. руб.	4068011	4203205	4644124	135194	440919
Среднесписочная численность работников, чел.	664	665	668	1	3
Среднесписочная численность рабочих, чел.	541	544	546	3	2
Фондовооруженность, тыс. руб. / чел.	6807,25	7324,00	7524,11	516,75	200,12
Техническая фондовооруженность, тыс. руб./чел.	7519,43	7726,48	8505,72	207,05	779,24

Анализ технического уровня производства ООО «Красноярский цемент» показал, что в отчетном году наблюдается повышение уровня обеспеченности трудовых ресурсов основными средствами, о чем свидетельствует рост показателя фондовооруженности на 200,12 тыс. руб.

Позитивная динамика наблюдается в отношении технической фондовооруженности, т.е. уровень обеспеченности рабочих активной частью основных средств увеличился на 779,24 тыс. руб./чел. и составил 8505,72 тыс. руб.

Цель анализа эффективности использования основных средств – оценка уровня отдачи средств, инвестированных в основные средства. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств представлен в таблице 2.17.

Эффективность использования основных средств ООО «Красноярский

цемент» в отчетном году заслуживает положительной оценки в отношении показателя фондоотдачи, который характеризует, сколько рублей выручки получает организации с каждого рубля, инвестированного в основные средства. Прирост данного показателя составил 0,09 руб./руб.

Таблица 2.17

Анализ эффективности использования основных средств

ООО «Красноярский цемент» за 2019-2021 гг.

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение	
				2020-2019	2021-2020
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	639823	573646	936786	-66177	363140
Выручка от реализации, тыс. руб.	2981520	3118990	3679180	137470	560190
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	4245600	4405360	4632280	159760	226920
Фондоотдача, руб./руб.	0,70	0,71	0,79	0,01	0,09
Фондоемкость, руб.	1,42	1,41	1,26	-0,01	-0,15
Фондорентабельность, %	15,07	13,02	20,22	-2,05	7,20

Увеличение эффективности подтверждается сокращение показателя фондоемкости, который является обратным по отношению к фондоотдаче, в отчетном году фондоемкость снизилась на 0,15 руб.

Позитивная динамика наблюдается также в отношении фондорентабельности, данный показатель говорит о том, что прибыль от продаж с каждого рубля основных средств растет за отчетный год на 7,20 %.

3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «КРАСНОЯРСКИЙ ЦЕМЕНТ»

3.1 Характеристика бухгалтерского учета основных средств

Порядок ведения бухгалтерского учета основных средств в ООО «Красноярский цемент» осуществляется в соответствии с требованиями нормативных документов, а также положениями учетной политики. Организация ведет бухгалтерский учет с помощью программы «1С Бухгалтерия версия 8.3».

Единицей учета основных средств в ООО «Красноярский цемент» является отдельный инвентарный объект, т. е. законченное устройство, предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями, выполняющими в совокупности одну функцию.

Основные средства в ООО «Красноярский цемент» поступают тремя основными способами, в частности:

- приобретение основных средств за плату;
- при проведении товарообменных операций в обмен на готовую продукцию.

Во всех случаях основные средства принимаются ООО «Красноярский цемент» к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Однако ее формирование зависит от вышеперечисленных способов получения основных средств. Первоначальной стоимостью основных средств ООО «Красноярский цемент» признается сумма фактических затрат организации, к числу которых в ООО «Красноярский цемент» могут быть отнесены:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением)

прав на объект основных средств. При этом в бухгалтерском учете ООО «Красноярский цемент» выполняются следующие бухгалтерские записи (таблица 3.1).

Таблица 3.1

Бухгалтерские записи по поступлению основных средств в
ООО «Красноярский цемент» за плату

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Оприходовано полученное от поставщика оборудование (без НДС)	08-4	60
Отражен в учете НДС, подлежащий уплате поставщику оборудования	19	60
Списаны командировочные расходы, связанные с приобретением основных средств	08-4	71
Списаны в качестве капитальных расходов затраты на доведение объекта основных средств до состояния, пригодного к использованию	08-4	10, 70, 69
Введен в эксплуатацию объект основных средств	01	08-4
Произведена оплата поставщику оборудования	60	51
Принят к вычету НДС, уплаченный поставщику	68	19

Если приобретенное основное средство оплачено не денежными средствами, а получено ООО «Красноярский цемент» по товарообменной операции, то его первоначальной стоимостью признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией в качестве оплаты. При этом в бухгалтерском учете ООО «Красноярский цемент» выполняются следующие бухгалтерские записи (таблица 3.2).

Таблица 3.2

Бухгалтерские записи по поступлению основных средств в
ООО «Красноярский цемент» обмен на готовую продукцию

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	2	3
Отражена выручка от реализации готовой продукции	62	90-1
Начислен НДС с суммы выручки	90-3	68
Отражена стоимость поступившего объекта основных средств по договору мены	08-4	60
Отражена сумма НДС со стоимости поступившего объекта	19	60

Окончание таблицы 3.2

1	2	3
Зачтены взаимные требования по договору	60	62
Объект основных средств введен в эксплуатацию	01	08-4
Принят к вычету НДС по поступившему объекту	68	19

Следует отметить, что при приобретении объектов основных средств расходы по их доставке предприятие учитывает в составе расходов на продажу и отражает на счете 44 «Расходы на продажу», что является нарушением требований ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», в соответствии с которым, данные расходы формируют первоначальную стоимость основных средств.

Основными документами, на основании которых приходятся (вводятся в эксплуатацию) полученные основные средства в ООО «Красноярский цемент», являются Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1) либо Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (форма № ОС-1б).

Для текущего учета за состоянием и движением основного средства в бухгалтерии ООО «Красноярский цемент» ведутся инвентарные карточки учета основных средств (форма № ОС-6). В этих карточках указываются данные о месте нахождения объекта, лице, ответственном за его эксплуатацию, сведения о ремонте, модернизации, реконструкции объекта и т.п.

Стоимость объектов основных средств (амортизируемого имущества) погашается в ООО «Красноярский цемент» посредством начисления амортизации.

В бухгалтерском учете начисление амортизации основных средств отражается ООО «Красноярский цемент» на счете 02 «Амортизация основных средств». Амортизация начисляется линейным методом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. При определении

срока полезного использования основных средств в бухгалтерском учете ООО «Красноярский цемент» применяет Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Величина амортизационных отчислений при линейном способе рассчитывается по норме в процентах от первоначальной стоимости объектов основных средств.

Бухгалтерские записи по отражению в учете амортизационных отчислений представлены в таблице 3.3.

Таблица 3.3

Бухгалтерские записи по отражению в учете ООО «Красноярский цемент» амортизации основных средств

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Начислена амортизация на объекты основных средств вспомогательного производства	23	02
Начислена амортизация на объект основных средств общепроизводственного назначения	25	02
Начислена амортизация основных средств на объекты основных средств, используемые для целей управления	26	02
Начислена амортизация на объекты основных средств службы сбыта продукции	44	02

В целях предохранения основных средств от преждевременного износа и поддержания объектов в рабочем состоянии ООО «Красноярский цемент» производится их восстановление, которое может осуществляться посредством ремонта или модернизации (реконструкции, технического перевооружения и т.п.).

Затраты ООО «Красноярский цемент» на осуществление любых видов ремонта (текущий, средний, капитальный) производственных основных средств являются текущими, то есть отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов организации того отчетного периода, к которому они относятся.

В бухгалтерском учете ООО «Красноярский цемент» ремонтные расходы

отражаются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» и кредиту счетов учета затрат на осуществление данного ремонта.

При этом текущий или капитальный ремонт может производиться силами самой организации, для особо сложных видов ремонта ООО «Красноярский цемент» привлекаются подрядные специализированные организации. Порядок учета затрат на ремонт основных средств в анализируемой организации представлен далее.

Бухгалтерские записи по отражению расходов на проведение ремонта собственными силами организации представлены в таблице 3.4.

Таблица 3.4

Бухгалтерские записи по отражению в учете ООО «Красноярский цемент»
ремонта основных средств собственными силами организации

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Стоимость материалов включена в расходы на ремонт цеха	25, 26	10
Начислена заработная плата рабочим, ремонтировавшим помещение	25, 26	70
Начислены страховые взносы на заработную плату рабочих	25,26	69
Начислена амортизация оборудования, используемого при ремонте	25,26	02

Бухгалтерские записи по отражению расходов на проведение ремонта подрядной организации представлены в таблице 3.5.

Таблица 3.5

Бухгалтерские записи по отражению в учете ООО «Красноярский цемент»
ремонта основных средств сторонней организацией

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Списана стоимость материалов, израсходованных на ремонт	25, 26	10
Отражена стоимость услуг по ремонту, выполненному сторонней организацией	25, 26	60
Отражен НДС со стоимости услуг по ремонту	19	60
Начислена заработная плата работника организации	25, 26	70
Начислены страховые взносы на заработную плату	25, 26	69

Окончание таблицы 3.5

1	2	3
Оплачены услуги по ремонту сторонней организации	60	51
Принят к вычету НДС по услугам	68	19

Аналогичным образом отражаются в бухгалтерском учете ООО «Красноярский цемент» операции по проведению модернизации и реконструкции основных средств, что является нарушением, поскольку данные затраты необходимо учитывать с использованием счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Выбытие объекта основных средств в ООО «Красноярский цемент» происходит:

- при его реализации;
- при его списании (ликвидации) в случае морального и физического износа.

Операции по списанию основных средств оформляются ООО «Красноярский цемент» Актом о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма № ОС-4), Актом о списании автотранспортных средств (форма № ОС-4а), если на балансе предприятия есть автотранспортные средства.

В бухгалтерском учете данные операции отразятся записями, представленными в таблице 3.6 (на основании акта формы № ОС-1).

Таблица 3.6

Бухгалтерские записи по отражению в учете ООО «Красноярский цемент» реализации объекта основных средств

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	2	3
Списана первоначальная стоимость выбывающего объекта	01-9	01
Списана стоимость начисленной амортизации	02	01-9
Списана на прочие расходы остаточная стоимость	91-2	01-9
Поступил на расчетный счет аванс за реализованный объект	51	62-2
Отражена выручка от продажи оборудования	62-1	91-1

Окончание таблицы 3.6

1	2	3
Начислен НДС по реализованному оборудованию	91-2	68
Отражена прибыль от продажи оборудования	91-9	99
Зачтена сумма аванса	62-2	62-1

Списание основных средств в результате износа осуществляется в ООО «Красноярский цемент» по решению комиссии на основе составленного акта. В инвентарной карточке ликвидируемого объекта делаются соответствующие записи и определяется результат по его ликвидации. В бухгалтерском учете данные операции отразятся записями, представленными в таблице 3.7 (на основании акта формы № ОС-4).

Таблица 3.7

Бухгалтерские записи по отражению в учете ООО «Красноярский цемент» ликвидации объекта основных средств

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость выбывающего объекта	01-9	01
Списана стоимость начисленной амортизации	02	01-9
Списана на прочие расходы остаточная стоимость	91-2	01-9
Списываются расходы по демонтажу объекта	91-2	70, 69
Оприходован лом, полученный от разборки объекта	10-6	91-1
Определяется финансовый результат от ликвидации объекта	99	91-9

Сводным регистром учета основных средств является анализ счета 01 «Основные средства» по субконто, который содержит итоговые суммы корреспонденции данного счета с другими счетами за указанный период, а также остатки по счету на начало и на конец периода в разрезе объектов аналитического учета.

Информация, отраженная в учетных регистрах ООО «Красноярский цемент», отражается в формах бухгалтерской отчетности: бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В целом, проведенное исследование учета основных средств в ООО «Красноярский цемент» позволяет отметить следующие недостатки в организации учета:

- при приобретении объектов основных средств не все расходы учитываются в фактической стоимости объектов, например расходы по их доставке учитываются на счете 44 «Расходы на продажу»;
- не контролируются затраты на проведение реконструкции и модернизации объектов вследствие чего часть затрат не учтена при изменении первоначальной стоимости модернизации объектов;
- строение учетных регистров не предполагает отражение информации о перемещении объектов основных средств между структурными подразделениями предприятия, что оказывает негативное влияние на состояние аналитического учета и уровня сохранности объектов основных средств предприятия.

В целом учет основных средств осуществляется правильно, однако, выявлены недостатки, которые могут исказить бухгалтерскую отчетность в части информации по состоянию и движению основных средств ООО «Красноярский цемент».

3.2 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и анализа основных средств

В ходе проведенного исследования организации и ведения бухгалтерского учета основных средств ООО «Красноярский цемент» были выявлены недостатки, которые оказывают влияние на качество учетной информации, формируемой в отношении основных средств данного предприятия.

С целью устранения выявленных недостатков в таблице 3.8 представлены рекомендации, которые направлены на совершенствование учета основных средств ООО «Красноярский цемент».

Таблица 3.8

Рекомендации по совершенствованию учета основных средств

ООО «Красноярский цемент»

Выявленные недостатки	Рекомендации по устранению
Нарушение порядка формирования первоначальной стоимости основных средств, приобретаемых за плату	Составление регистра-расчета первоначальной стоимости приобретаемых основных средств
Нарушение порядка учета затрат на проведение реконструкции и модернизации объектов	Формирование субсчетов второго порядка к счету 01 «Основные средства»
	Составление аналитической карточки основных средств на реконструкции и модернизации
Отсутствие в регистрах учета информации о перемещении объектов основных средств между структурными подразделениями	Ведение регистра учета внутреннего перемещения основных средств

Проведенное исследование порядка учета приобретения основных средств ООО «Красноярский цемент» показало, что при поступлении основных средств в обмен на готовую продукцию предприятие учитывает расходы по доставке основных средств в составе расходов на продажу, что является нарушением требований ФСБУ 6/2020 «Основные средства», в соответствии с которым данные расходы формируют первоначальную стоимость приобретаемых объектов. Для устранения данного недостатка и совершенствования порядка формирования первоначальной стоимости приобретаемых объектов ООО «Красноярский цемент» рекомендуется формирование регистра-расчета первоначальной стоимости основных средств по форме, представленной в таблице 3.9.

Назначение регистра расчета первоначальной стоимости основных средств для целей бухгалтерского учета – отражение затрат на приобретение и правильное оприходование объектов в состав основных средств. Регистр открывается на 1 месяц, поскольку операции по приобретению основных средств носят регулярный характер, в течение отчетного периода в регистре отражаются все факты хозяйственной жизни, связанные с приобретением объектов основных средств.

Таблица 3.9

Регистр-расчет первоначальной стоимости приобретаемых основных средств

Наименование организации: ООО «Красноярский цемент»

Отчетный период: «01» января 2023 – «31» января 2023 г.

Структурное подразделение: цех помола сырья

Наименование объекта	Дата поступ- ления	Поступление основных средств за отчетный период							Введено основных средств в эксплуатацию		Отметка материально- ответственного лица
		кол- во, штук	цена, руб.	стоимость, руб.	расходы, на приобретение, руб.				дата и номер документа	сумма, руб.	
					расходы по доставке	расходы по установке	прочие расходы	итого расходов			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Мельница помола klinkера	10.01.23	1	152144	152144	2500	4558	-	159202	Акт № 1 от 12.01.23	159202	Казарин И.Б.
Шламовый питатель	17.01.23	1	141152	141152	1850	2350	-	145352	Акт № 2 от 17.01.23	145352	Казарин И.Б.
Итого	-	2	-	293296	4350	6908	-	304554	-	304554	-

Ответственный за формирование регистра _____ / _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

Наименования приобретаемых объектов заносятся в первую графу регистра по наименованиям поступивших объектов. Дата приобретения отражается во второй графе регистра и должна соответствовать дате фактического поступления объектов в организацию.

Основанием для формирования данных о приобретенных объектах основных средств выступают товарные накладные, техническая документация, связанная с приобретением объектов основных средств.

На основании сопроводительных документов поставщиков с приложенными техническими документами в регистр включаются данные о приобретении основных средств. В третьей указывается количество приобретенных объектов согласно сопроводительных документов поставщика и фактически поступивших в ООО «Красноярский цемент», в четвертой графе цена за единицу, общая стоимость приобретенных объектов основных средств без НДС формируется в пятой графе.

Прочие расходы, связанные с приобретением объектов основных средств, заносятся в графу «Дополнительные расходы». К дополнительным расходам по приобретению объектов основных средств относится оплата транспортных расходов и консультационно-информационных услуг, связанных с приобретением объектов основных средств, расходы по установке и страхованию (при наличии соответствующих условий).

В девятой графе «Итого» рассчитывается общая стоимость затрат на приобретение объектов основных средств с учетом стоимости покупки и дополнительных расходов.

Оприходование объектов основных средств, приобретенных ООО «Красноярский цемент», отражается в регистре на основании актов приема-передачи основных средств по форме № ОС-1, дата и номер которых заносятся в десятую графу.

Акт по форме № ОС-1 оформляется отдельно на каждый объект основных средств, параллельно в бухгалтерии ООО «Красноярский цемент» открывается инвентарная карточка учета основных средств по форме № ОС-6.

В одиннадцатой графе отражается первоначальная стоимость приобретенных объектов основных средств, приобретенных за отчетный период, которая приводится в регистре с учетом всех фактических затрат на приобретение. В учете ООО «Красноярский цемент» при оприходовании объектов основных средств в учете выполняются соответствующие записи.

В графе «Отметка материального ответственного лица» отражается ФИО, за которым закрепляется объект и ставится его подпись, как подтверждение того, что он принимает объект основных средств в эксплуатацию.

В итоговой строке регистра обобщаются данные обо всех приобретенных объектах основных средств, приобретение которых осуществлялось в отчетном периоде.

Отражение в регистре операций по приобретению основных средств позволит ООО «Красноярский цемент» исчислять первоначальную стоимость приобретенных основных средств, отражать их ввод в эксплуатацию на соответствующих счетах бухгалтерского учета, а также усилит уровень контроля в местах эксплуатации. Это позволит избежать нарушений при начислении амортизации и исключит возможность завышения затрат ООО «Красноярский цемент» текущего периода.

В результате проведенного исследования учета и анализа основных средств в ООО «Красноярский цемент» было установлено, что в настоящее время на реконструкции числятся объекты основных средств стоимостью 3820 тыс. руб. В бухгалтерском учете информация о детализированном составе основных средств, переведенных на реконструкцию, отсутствует, что не позволяет контролировать выполнение работ в разрезе объектов и может привести к искажению стоимости затрат на модернизацию, которые увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств.

В настоящее время в ООО «Красноярский цемент» объекты основных средств, переведенные на реконструкцию и модернизацию, учитываются на счете 01 «Основные средства» субсчет 1 «Основные средства в эксплуатации». Для совершенствования организации учета основных средств на модернизации

и реконструкции ООО «Красноярский цемент» рекомендуется открыть субсчет к счету 01 «Основные средства» с дополнительным субконто по каждому объекту основных средств, которые находятся в настоящее время на реконструкции и модернизации (таблица 3.10).

Таблица 3.10

Рекомендуемая ООО «Красноярский цемент» система субсчетов для учета основных средств на реконструкции и модернизации

Наименование счета	Субсчет	Субконто
01 «Основные средства»	01-3 «Основные средств на реконструкции и модернизации»	01-3.1 «020118 Площадка погрузочная»
		01-3.2 «010065 Здание ремонтно-механического цеха»
		01-3.3 «Участок дробилки ЦПиС»

Таким образом, на счете 01 «Основные средства» с применением рекомендуемого субсчета 3 и субконто по наименованиям объектов основных средств в учете ООО «Красноярский цемент» будет организован учет основных средств на реконструкции и модернизации.

В соответствии с рекомендованной системой субконто ООО «Красноярский цемент» рекомендуется организовать аналитический учет объектов основных средств на реконструкции и модернизации, который предлагается вести в аналитической карточке основных средств на реконструкции и модернизации (таблица 3.11).

Представленную карточку аналитического учета рекомендуется открывать на каждый объект основных средств, переведенный на реконструкцию и модернизацию. Во вводной части карточки указывается наименование объекта, приводится первоначальная стоимость на дату перевода, отражается дата открытия карточки, которая соответствует дате перевода объекта на реконструкцию и модернизацию. По мере проведения работ, направленных на реконструкцию и модернизацию объекта основных средств ООО «Красноярский цемент», производится заполнение карточки.

Таблица 3.11

Аналитическая карточка основных средств на реконструкции и модернизации

Наименование организации: ООО «Красноярский цемент»

Наименование объекта основных средств: «010065 Здание ремонтно-механического цеха», 1241965 руб.

Дата открытия карточки: 10.12.2022 г., дата закрытия карточки:

Дата проведения		Наименование работ	Дата и номер справки-расчета	Затраты по реконструкции и модернизации объекта, руб.					
начало работ	окончание работ			материалы	оплата труда	страховые взносы	услуги РМЦ	услуги подряда	итого
15.12.2022	20.12.2022	Демонтаж конструкций внутри помещения	№ 125 от 13.12.2022	28115	34158	10589	1850	-	74712
22.12.2022	24.12.2022	Демонтаж старой системы отопления	№ 126 от 20.12.2022	11250	-	-	-	14158	25408
Итого затрат за декабрь 2022 год				39365	34158	10589	1850	14158	100120
14.01.2023	20.01.2023	Реконструкционные работы по восстановлению стен	№ 10 от 10.01.2023	241580	141552	43881	2458	69870	499341
26.01.2023	27.01.2023	Замена электропроводки	№ 12 от 25.01.2023	17850	6350	1969	-	-	26169
28.02.2023	30.02.2023	Подключение системы отопления	№ 17 от 27.01.2023	79665	-	-	-	24160	103825
Итого затрат за январь 2023 г.				339095	147902	45850	2458	94030	629335
.....									

Ответственный за формирование регистра _____ / _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

В графе «Дата проведения работ» отражается фактическая дата начала и проведения работ по модернизации и реконструкции – первая и вторая графа соответственно. В третьей графе указывается наименование работ, которые проводятся в отношении объекта основных средств, основанием для отражения данных работ в регистре выступает сметный расчет на проведение работ. Дата и номер сметного расчета регистрируется в четвертой графе.

В графе «Затраты по реконструкции и модернизации объекта» в течение всего периода регистрируются суммы затрат в разрезе основных статей, приведенных в сметном расчете.

По отдельным графам отражается сумма материальных затрат (пятая графа), расходов на оплату труда и отчислений на социальные нужды (шестая и седьмая графы), стоимость услуг ремонтно-механического цеха ООО «Красноярский цемент» (восьмая графа).

В девятой графе отражается стоимость услуг подрядных организаций, привлекаемых для проведения работ по реконструкции и модернизации объектов основных средств.

В десятой графе суммируются затраты по проведению конкретных видов работ на проведение реконструкции и модернизации объекта. По окончании отчетного года в карточке подсчитывается сумма затрат за соответствующий год. В том случае, если работы продолжаются в следующем отчетном периоде, в карточке продолжается их регистрация по описанному выше алгоритму.

Заполнение карточки будет осуществляться до момента, пока работы по реконструкции и модернизации не будут закончены. После этого, в карточке подсчитывается общая стоимость проведенных работ по реконструкции и модернизации объекта, фиксируется дата закрытия карточки, и объект основных средств ООО «Красноярский цемент» переводится в состав основных средств в эксплуатации.

На основании информации, отраженной в карточке учета основных средств на реконструкции и модернизации и в соответствии с рекомендованной системой субсчетов в учете ООО «Красноярский цемент» будут выполняться

следующие записи (таблица 3.12).

Таблица 3.12

Рекомендуемые записи по учету реконструкции и модернизации основных средств ООО «Красноярский цемент»

Содержание операции	Дебет	Кредит
Объект основных средств, подлежащий реконструкции или модернизации, переведен на соответствующий субсчет	01-3.2	01-1
Отражаются затраты на проведение реконструкции или модернизации в течение всего периода:		
- материальные затраты	08-3	10
- расходы на оплату труда	08-3	70
- отчисления на социальные нужды	08-3	69
- услуги ремонтно-механического цеха	08-3	23
- услуги подрядных организаций	08-3	60
По окончании проведенных работ по реконструкции и модернизации первоначальная стоимость объекта увеличена на сумму затрат	01-3	08-3
Объект основных средств переведен на субсчет основных средств в эксплуатации по восстановительной стоимости	01-1	01-3.2

В соответствии с представленными бухгалтерскими записями, отражение затрат на проведение реконструкции и модернизации будет отражаться в бухгалтерском учете по каждому конкретному объекту основных средств.

Таким образом, предложенная система организации учета основных средств на реконструкции и модернизации объектов основных средств ООО «Красноярский цемент» и формирование аналитической карточки учета позволит предприятию: обеспечить группировку затрат на проведение работ по каждому объекту основных средств; правильно рассчитывать стоимость проведенных затрат на реконструкцию и модернизацию в соответствии с документами и отдельными статьями расходов и определять восстановительную стоимость каждого объекта основных средств после проведения реконструкции или модернизации.

В ходе осуществления основной деятельности ООО «Красноярский цемент» возникают случаи производственной необходимости перевода объектов основных средств из одного структурного подразделения в другое

(замена на период ремонта, списания, обновление оборудования).

Однако, в связи с тем, что применяемые в настоящее время регистры синтетического и аналитического учета не обеспечивают возможности формирования информации о движении основных средств внутри предприятия, ООО «Красноярский цемент» рекомендовано использование регистра учета внутреннего перемещения основных средств по форме, представленной в таблице 3.13.

Цель формирования регистра учета внутреннего перемещения основных средств заключается в обеспечении контроля за наличием и движением объектов основных средств внутри структурных подразделений предприятия, а также формировании достоверной аналитической информации о наличии объектов основных средств в структурных подразделениях предприятия.

Формирование данной ведомости рекомендуется осуществлять в разрезе отдельных наименований перемещаемых объектов, что отражается в первой графе данного регистра.

Во второй и третьей графе указываются наименование конкретных структурных подразделений, между которыми в ООО «Красноярский цемент» происходит перемещение объектов основных средств. Инвентарный номер перемещаемого объекта основных средств ООО «Красноярский цемент» отражается во второй графе.

В третьей графе регистра приводится первоначальная стоимость данного объекта, по которой он числится в бухгалтерском учете предприятия. Данный показатель отражается в аналитическом учете основных средств по соответствующему материально-ответственному лицу при перемещении объекта основных средств.

В четвертой графе указывается подразделение-сдатчик, в пятой графе – подразделение-получатель.

Причина перемещения объектов приводится в четвертой графе, по данной графе приводятся основания для перевода объекта основных средств из одного структурного подразделения ООО «Красноярский цемент» в другое.

Таблица 3.13

Регистр учета внутреннего перемещения основных средств

Наименование организации: ООО «Красноярский цемент»

Отчетный период: «01» января 2023 – «31» января 2023 г.

Наименование объекта	Инвен- тарный номер	Первона- чальная стоимость	Подразделение		Причина перемещения объектов	Основание	Отметка о перемещении объекта	
			Получа- тель	Сдатчик			ФИО и должность получателя	ФИО и должность сдатчика
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Система очистки воздуха	041222	152784,25	Цех помола сырья	Ремонтно- механическ ий цех	Проведение ремонта	Накладная на внутреннее перемещение № 1 от 12.01.23	мастер Краснов Е.Н.	инженер Туманов Е.Н.
Комплект приборов теплосчетчика Ду=40	112520	56400,00	Отдел главного механика	Авто цех	Замена текущего оборудования	Накладная на внутреннее перемещение № 2 от 24.01.23	главный механик Иванов К.Р.	инженер Трофимов П.А.

Ответственный за формирование регистра _____ / _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

Дата и номер соответствующего документа на перемещение объекта основных средств из одного подразделения в другое, а также его наименование, отражается в седьмой графе.

После фактической передачи объектов основных средств одним структурным подразделением другому, необходимо выполнить соответствующие отметки о принятии их к учету материально-ответственными лицами, которые закреплены за каждым структурным подразделением предприятия. ФИО и должность материально-ответственных лиц принявших объекты и сдавших их вносятся в восьмую и девятую графу соответственно.

Таким образом, после выполнения соответствующих отметок в бухгалтерском учете ООО «Красноярский цемент» необходимо выполнить соответствующие записи в синтетическом и аналитическом учете. Корреспонденция счетов будет выглядеть следующим образом:

Дебет счета 01-1 «Основные средства в эксплуатации» по субконто и структурному подразделению Кредит счета 01-1 «Основные средства в эксплуатации» по субконто и структурному подразделению – отражено внутреннее перемещение объектов основных средств между структурными подразделениями ООО «Красноярский цемент».

В течение отчетного месяца в регистре отражаются операции по перемещению объектов основных средств между структурными подразделениями ООО «Красноярский цемент», в конце отчетного месяца производится закрытие регистра и внесение соответствующих записей в бухгалтерский учет. Таким образом, формирование рекомендуемого ООО «Красноярский цемент» регистра учета внутреннего перемещения основных средств позволит предприятию контролировать наличие и движение объектов основных средств, обеспечит формирование необходимой информации о лицах, материально-ответственных за объекты основных средств соответствующего структурного подразделения ООО «Красноярский цемент».

По результатам проведенного анализа основных средств ООО «Красноярский цемент» существенных недостатков не установлено, поскольку

состав основных средств обновляется достаточно интенсивно, их структура является удовлетворительной. Техническое состояние основных средств ООО «Красноярский цемент» также заслуживает положительной оценки, при этом, растет эффективность их использования.

С целью закрепления положительных аспектов, выявленных в ходе анализа основных средств, ООО «Красноярский цемент» рекомендуется:

- регулярное проведение инвентаризации основных средств с целью выявления неиспользуемых объектов основных средств или объектов, требующих ремонта, что позволит поддерживать оптимальную структуру основных средств предприятия;

- осуществлять продажу неиспользуемого оборудования или его ликвидацию в случае значительного физического или морального износа, что позволит сократить величину амортизационных отчислений и затрат на содержание основных средств.

В ходе проведенного исследования порядка ведения бухгалтерского учета основных средств в ООО «Красноярский цемент» были выявлены недостатки, которые влияют на качество ведения бухгалтерского учета.

Перечень разработанных рекомендаций по учету основных средств в ООО «Красноярский цемент» и их обобщающая оценка представлена в таблице 3.14.

Таблица 3.14

Оценка рекомендации по совершенствованию учета и анализа основных средств ООО «Красноярский цемент»

Предложенные рекомендации	Результат от внедрения
1	2
Составление регистра-расчета первоначальной стоимости приобретаемых основных средств	Позволит исчислять первоначальную стоимость приобретенных основных средств, отражать их ввод в эксплуатацию на соответствующих счетах бухгалтерского учета, а также усилит уровень контроля в местах эксплуатации

Окончание таблицы 3.14

1	2
Формирование субсчетов второго порядка к счету 01 «Основные средства» и составление аналитической карточки основных средств на реконструкции и модернизации	Позволит надлежаще организовать аналитический учет объектов, находящихся на реконструкции и модернизации, обеспечит группировку затрат на проведение работ по каждому объекту основных средств; даст возможность точно определить восстановительную стоимость каждого объекта основных средств после проведения реконструкции или модернизации
Ведение регистра учета внутреннего перемещения основных средств	Обеспечит повышение уровня контроля за состоянием и движением объектов внутри производственных подразделений и между материально-ответственными лицами, повышение качества аналитического учета основных средств
Регулярное проведение инвентаризации основных средств, выявление неиспользуемых объектов	Позволит поддерживать оптимальную структуру основных средств предприятия, даст возможность оптимизировать сумму амортизации и затрат на содержание основных средств

Внедрение указанных рекомендаций позволит ООО «Красноярский цемент» устранить выявленные недостатки, улучшить состояние учета основных средств и повысить его аналитические возможности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Целью работы является разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и анализа основных средств.

В первой главе было проведено исследование теоретических основ бухгалтерского учета основных средств: определена сущность и основные классификации основных средств, рассмотрен порядок ведения их бухгалтерского учета, а также методика анализа.

Во второй главе был проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности и основных средств ООО «Красноярский цемент».

В целом, по результатам проведенного анализа можно сделать вывод, что организация зависима от внешних источников финансирования, баланс ООО «Красноярский цемент» является абсолютно не ликвидным на протяжении всего анализируемого периода, предприятие не способно обеспечить оплату своих обязательств за счет собственных оборотных активов. Динамика финансовых результатов и деловой активности ООО «Красноярский цемент» в отчетном году положительная.

По результатам проведенного анализа основных средств организации можно отметить, что стоимость основных средств ООО «Красноярский цемент» в отчетном году выросла, структура данного вида имущества рациональная и удовлетворяет особенностям отраслевой принадлежности. Часть объектов переведена на консервацию и реконструкцию. Техническое состояние основных средств удовлетворительное, эффективность использования основных средств в отчетном году увеличивается.

Проведенный анализ порядка учета основных средств в ООО «Красноярский цемент», представленный в третьей главе работы, позволил выявить ряд недостатков в учете, для устранения которых были разработаны рекомендации:

– составление регистра-расчета первоначальной стоимости приобретаемых основных средств, что позволит исчислять первоначальную

стоимость приобретенных основных средств, отражать их ввод в эксплуатацию на соответствующих счетах бухгалтерского учета, а также усилит уровень контроля в местах эксплуатации;

– формирование субсчетов второго порядка к счету 01 «Основные средства» и составление аналитической карточки основных средств на реконструкции и модернизации, что позволит надлежаще организовать аналитический учет объектов, находящихся на реконструкции и модернизации, обеспечит группировку затрат на проведение работ по каждому объекту основных средств, даст возможность точно определить восстановительную стоимость каждого объекта основных средств после проведения реконструкции или модернизации;

– ведение регистра учета внутреннего перемещения основных средств, что обеспечит повышение уровня контроля за состоянием и движением объектов внутри производственных подразделений и между материально-ответственными лицами, повышение качества аналитического учета основных средств;

– регулярное проведение инвентаризации основных средств, выявление неиспользуемых объектов, Позволит поддерживать оптимальную структуру основных средств предприятия, даст возможность оптимизировать сумму амортизации и затрат на содержание основных средств.

Внедрение указанных рекомендаций позволит ООО «Красноярский цемент» устранить выявленные недостатки, улучшить состояние учета основных средств и повысить его аналитические возможности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) : федеральный закон № 117-ФЗ : [принят Гос. Думой 19 июля 2000 г. : одобр. Советом Федерации 26 июля 2000 г. : в ред. Федерального закона от 29.12.2022 г. № 619-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

2. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете : федеральный закон № 402-ФЗ : [принят Гос. Думой 22 ноября 2011 г. : одобр. Советом Федерации 29 ноября 2011 г. : в ред. Федерального закона от 05.12.2022 г. № 498-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

3. Российская Федерация. Правительство. О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы : постановление Правительства РФ № 1 : [от 01 января 2002 г. : в ред. Постановления Правительства от 18.11.2022 г. № 2090]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

4. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 94н : [от 31 октября 2000 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 142н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

5. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008) : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 106н : [от 06 октября 2008 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 07.02.2020 г. № 18н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

6. Российская Федерация. М-во финансов. О введении Международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации Министерства финансов Российской Федерации МСФО (IFRS) 13 «Оценка

справедливой стоимости» : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 217н : [от 28 декабря 2015 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 11.07.2016 г. № 111н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

7. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 204н от 17 сентября 2020 г. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

8. Алексеева, Г. И. Учет основных средств в условиях стандартизации российского бухгалтерского учета / Г. И. Алексеева // Международный бухгалтерский учет. – 2019. – № 6. – С. 244-254.

9. Анищенко, А. В. О документах, подтверждающих формирование первоначальной стоимости основных средств / А. В. Анищенко // Строительство : бухгалтерский учет и налогообложение. – 2020. – № 5. – С. 60-64.

10. Бунина, А. Ю. Новации в учете капитальных вложений / А. Ю. Бунина // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 7. – С. 23-28.

11. Верещагин, С. А. Ликвидация объекта недвижимости / С. А. Верещагин // Бухгалтерский учет. – 2019. – № 3. – С. 56-58.

12. Гетьман, В. Г. Бухгалтерский учет : учебник / В. Г. Гетьман. – Москва: Инфра-М, 2020. – 416 с.

13. Данченко, А. П. Основные средства: учитываем в соответствии с ФСБУ 6/2020 / А. П. Данченко // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2020. – № 11. – С. 75-79.

14. Давыдова, О. В. Учет малоценных ОС-2021 / О. В. Давыдова // Жилищно-коммунальное хозяйство: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2021. – № 8. – С. 50-53.

15. Дружиловская, Э. С. Совершенствование российских и международных правил оценки при признании основных средств в учете

коммерческих и некоммерческих организаций / Э. С. Дружиловская // Бухгалтерский учет. – 2020. – № 10. – С. 90-92.

16. Капанина, Ю. В. Учитываем затраты на модернизацию ОС / Ю. В. Капанина // Главная книга. – 2020. – № 11. – С. 75-79.

17. Керимов, В. Э. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / В. Э. Керимов. – 8-е изд. – Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2021 – 688 с.

18. Кремова, Д. Р. Появился новый стандарт по бухучету основных средств / Д. Р. Кремова // Бухгалтер Крыма: учет в унитарных предприятиях. – 2020. – № 4. – С. 56-61.

19. Кремова, Д. Р. Принят ФСБУ по капвложениям / Д. Р. Кремова // Бухгалтер Крыма : учет в унитарных предприятиях. – 2020. – № 4. – С. 69-74.

20. Козменкова, С. В. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: особенности регулирования, проблемы, сравнительный анализ / С. В. Козменкова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2021. – № 14. – С. 13-20.

21. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учебник / Н. П. Кондраков. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2023. – 584 с.

22. Купрюшина, О. М. Внедрение во внутрифирменные правила учета основных средств Федеральных стандартов бухгалтерского учета «Капитальные вложения» и «Основные средства» / О. М. Купрюшина // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – № 10. – С. 19-28.

23. Неверова, В. И. Демонтаж основных средств: бухгалтерский учет и налоговые последствия / В. И. Неверова // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2020. № 3. – С. 33-34.

24. Пащенко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность : практическое пособие для вузов / Т. В. Пащенко. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 215 с.

25. Переверзев, М. П. Бухгалтерский учет : учебное пособие / М. П.

Переверзев, А. М. Лунева. – 2-е изд. – Москва : ИНФРА-М, 2018. – 221 с.

26. Петрова, Н. А. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: изменения в учетной политике / Н. А. Петрова // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2021. – № 3. – С. 36-39.

27. Петрова, Н. А. Новый ФСБУ «Капитальные вложения»: основные принципы / Н. А. Петрова // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2020. – № 11. – С. 60-63.

28. Пономарева, Л. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие / Л. В. Пономарева, Н. Д. Стельмашенко. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 224 с.

29. Самойлова, М. Д. Последующая переоценка ОС / М. Д. Самойлова // Жилищно-коммунальное хозяйство : бухгалтерский учет и налогообложение. – 2021. – № 3. – С. 80-84.

30. Серебрякова, Т. Ю. О некоторых сложных вопросах бухгалтерского и налогового учета основных средств / Т. Ю. Серебрякова // Международный бухгалтерский учет. – 2019. – № 10. – С. 40-46.

31. Чернышева, Ю. Г. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) : учебник / Ю. Г. Чернышева. – Москва : ИНФРА-М, 2019. – 421 с.

32. Экономический анализ : учебное пособие / Н. Б. Акуленко, В. Ю. Гарнова, В. А. Колоколов ; под ред. Н. Б. Акуленко, В. Ю. Гарновой. – Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 157 с.

<i>Информация из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (Ресурса БФО)</i>	
Дата формирования информации	22.02.2023
Номер выгрузки информации	№ 0710099_2464054271_2020_000_20230222_da05afa3-0d6b-49ca-8b81-66dd2c77d959
Настоящая выгрузка содержит информацию о юридическом лице:	
Полное наименование юридического лица	ООО "Красноярский цемент"
<i>включенная в Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 22.02.2023</i>	
ИНН	2464054271
КПП	246401001
Код по ОКПО	72820832
Форма собственности (по ОКФС)	16
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)	12300
Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2	23.5
Местонахождение (адрес)	660019, г. Красноярск, ул. Краснопресненская, д. 1
Единица измерения	Тыс. руб.
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	Да
Наименование аудиторской организации/ФИО индивидуального аудитора	Аудит-Налог, ООО
ИНН	4208010277
ОГРН/ОГРНИП	1024240681882

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

ИНН 2464054271
КПП 246401001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс На 31 декабря 2020 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
3	Нематериальные активы	1110	7 686	8 524	9 363
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4	Основные средства	1150	4 513 582	4 297 138	4 194 060
4	Доходные вложения в материальные ценности	1160	27 678	29 390	31 102
5	Финансовые вложения	1170	2 020 728	2 020 728	2 273 241
14	Отложенные налоговые активы	1180	31 829	29 603	30 505
4	Прочие внеоборотные активы	1190	225 659	321 728	309 777
	Итого по разделу I	1100	6 827 162	6 707 111	6 848 048
II. Оборотные активы					
6	Запасы	1210	488 521	586 977	530 496
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	422	381	-
7	Дебиторская задолженность	1230	129 497	209 414	164 149
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	-	-
8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	508	24 249	41 743
	Прочие оборотные активы	1260	2	7	4
	Итого по разделу II	1200	618 950	821 028	736 392
	БАЛАНС	1600	7 446 112	7 528 139	7 584 440

ОКОНЧАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 2

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5	6
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	540 000	540 000	540 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 027 144	3 840 611	3 655 919
	Итого по разделу III	1300	4 567 144	4 380 611	4 195 919
IV. Долгосрочные обязательства					
9	Заемные средства	1410	2 230 085	1 740 745	992 308
14	Отложенные налоговые обязательства	1420	78 425	95 727	69 687
10	Оценочные обязательства	1430	33 300	33 630	26 549
	Прочие обязательства	1450	0	10 000	10 000
	Итого по разделу IV	1400	2 341 810	1 880 102	1 098 544
V. Краткосрочные обязательства					
9	Заемные средства	1510	176 305	951 425	1 952 888
11	Кредиторская задолженность	1520	331 993	288 804	311 969
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
10	Оценочные обязательства	1540	28 860	27 197	25 120
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	537 158	1 267 426	2 289 977
	БАЛАНС	1700	7 446 112	7 528 139	7 584 440

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.² Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

ИНН 2464054271
КПП 246401001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах За 2020 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4	5
12	Выручка ⁴	2110	3 118 989	2 981 525
12	Себестоимость продаж	2120	(1 698 739)	(1 526 210)
12	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 420 250	1 455 315
12	Коммерческие расходы	2210	(333 422)	(372 729)
12	Управленческие расходы	2220	(513 182)	(442 763)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	573 646	639 823
13	Доходы от участия в других организациях	2310	0	1 776
13	Проценты к получению	2320	8 198	23 526
13	Проценты к уплате	2330	(233 278)	(272 296)
13	Прочие доходы	2340	133 980	182 679
13	Прочие расходы	2350	(244 382)	(339 546)
14	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	238 164	235 962
14	Налог на прибыль ⁵	2410	(51 544)	(51 643)
	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(71 071)	(24 972)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	19 527	(26 671)
	Прочее	2460	(87)	373
	в т.ч. прочее		(87)	(284)
	в т.ч. налог на прибыль прошлых лет		0	657
	Чистая прибыль (убыток)	2400	186 533	184 692
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4	5
	Совокупный финансовый результат периода ⁷	2500	186 533	184 692
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

ИНН 2464054271
КПП 246401001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс На 31 декабря 2021 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
3	Нематериальные активы	1110	6 847	7 686	8 524
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4	Основные средства	1150	4 750 979	4 513 582	4 297 138
4	Доходные вложения в материальные ценности	1160	40 637	27 678	29 390
5	Финансовые вложения	1170	2 010 301	2 020 728	2 020 728
14	Отложенные налоговые активы	1180	31 741	31 829	29 603
4	Прочие внеоборотные активы	1190	406 460	225 659	321 728
	Итого по разделу I	1100	7 246 965	6 827 162	6 707 111
II. Оборотные активы					
6	Запасы	1210	701 098	488 521	586 977
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 059	422	381
7	Дебиторская задолженность	1230	184 867	129 497	209 414
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	-	-
8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	48 990	508	24 249
	Прочие оборотные активы	1260	8	2	7
	Итого по разделу II	1200	938 022	618 950	821 028
	БАЛАНС	1600	8 184 987	7 446 112	7 528 139

ОКОНЧАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 4

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	540 000	540 000	540 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 677 615	4 027 144	3 840 611
	Итого по разделу III	1300	5 217 615	4 567 144	4 380 611
IV. Долгосрочные обязательства					
9	Заемные средства	1410	2 093 847	2 230 085	1 740 745
14	Отложенные налоговые обязательства	1420	91 972	78 425	95 727
10	Оценочные обязательства	1430	16 712	33 300	33 630
11	Прочие обязательства	1450	9 634	-	10 000
	Итого по разделу IV	1400	2 212 165	2 341 810	1 880 102
V. Краткосрочные обязательства					
9	Заемные средства	1510	182 559	176 305	951 425
11	Кредиторская задолженность	1520	538 598	331 993	288 804
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
10	Оценочные обязательства	1540	34 050	28 860	27 197
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	755 207	537 158	1 267 426
	БАЛАНС	1700	8 184 987	7 446 112	7 528 139

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.² Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

ПРИЛОЖЕНИЕ 5

ИНН 2464054271
КПП 246401001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах За 2021 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
12	Выручка ⁴	2110	3 679 177	3 118 989
12	Себестоимость продаж	2120	(1 871 778)	(1 698 739)
12	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 807 399	1 420 250
12	Коммерческие расходы	2210	(410 219)	(333 422)
12	Управленческие расходы	2220	(460 394)	(513 182)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	936 786	573 646
13	Доходы от участия в других организациях	2310	0	-
13	Проценты к получению	2320	10 493	8 198
13	Проценты к уплате	2330	(139 479)	(233 278)
13	Прочие доходы	2340	208 757	133 980
13	Прочие расходы	2350	(201 495)	(244 382)
14	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	815 062	238 164
14	Налог на прибыль ⁵	2410	(164 852)	(51 544)
	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(151 757)	(71 071)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	(13 095)	19 527
	Прочее	2460	261	(87)
	в т.ч. прочее		371	(87)
	в т.ч. налог на прибыль прошлых лет		(632)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	650 471	186 533
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
	Совокупный финансовый результат периода ⁷	2500	650 471	186 533
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

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

Согласие

выпускника на размещение выпускной квалификационной работы в электронно-библиотечной системе АНО ВО СИБУП

1. Я, Петренко Анна Юрьевна

(фамилия, имя, отчество полностью)

студент (ка) группы y229-б эконмоического факультета Автономной некоммерческой организации высшего образования «Сибирский институт бизнеса, управления и психологии» (далее – АНО ВО СИБУП), разрешаю АНО ВО СИБУП воспроизводить и размещать (доводить до всеобщего сведения) в полном объеме написанную мною в рамках выполнения образовательной программы выпускную квалификационную работу бакалавра на тему

Учет и анализ основных средств ООО «Красноярский цемент»

(наименование работы)

в открытом доступе в электронно-библиотечной системе, таким образом, чтобы любой пользователь данного портала мог получить доступ к выпускной квалификационной работе из любого места и в любое время по собственному выбору, в течение всего срока действия исключительного права на выпускную квалификационную работу.

2. Я подтверждаю, что выпускная квалификационная работа написана мною лично, в соответствии с правилами академической этики и не нарушает авторских прав иных лиц.

« 17 » 02 20 23 г.


(подпись)

Отчет о проверке на заимствования №1



Автор: Качаева Алена Валерьевна

Проверяющий: Качаева Алена Валерьевна

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

ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

№ документа: 400
Начало загрузки: 27.02.2023 12:37:13
Длительность загрузки: 00:00:02
Имя исходного файла: Петренко, А.Ю. Учет и анализ основных средств ООО «Красноярский цемент».pdf
Название документа: Петренко, А.Ю. Учет и анализ основных средств ООО «Красноярский цемент»
Размер текста: 136 кБ
Символов в тексте: 139614
Слов в тексте: 15284
Число предложений: 899

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТЧЕТЕ

Начало проверки: 27.02.2023 09:37:16
Длительность проверки: 00:00:08
Комментарии: не указано
Модуль поиска: Интернет Free

СОВПАДЕНИЯ	САМОЦИТИРОВАНИЯ	ЦИТИРОВАНИЯ	ОРИГИНАЛЬНОСТЬ
10,76%	0%	0%	89,24%

Совпадения — доля всех найденных текстовых пересечений, за исключением тех, которые система отнесла к цитированиям, по отношению к общему объему документа.
Самоцитирования — доля фрагментов текста проверяемого документа, совпадающий или почти совпадающий с фрагментом текста источника, автором или соавтором которого является автор проверяемого документа, 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.

Совпадения, самоцитирования, 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 тексте	Доля в отчете	Источник	Актуален на	Модуль поиска	Блоков в отчете	Блоков в тексте
[01]	7,49%	7,49%	Скачать https://referat.ru	02 Мая 2020	Интернет Free	173	173
[02]	7,49%	0%	111_240_123_0_0_600_49911670 Скачать/bestref-215718.doc http://bestrefcrat.ru	01 Дек 2020	Интернет Free	0	173
[03]	7,49%	0%	Реферат: Дипломная работа: Учет и анализ использования основных средств организации http://neuch.ru	06 Мая 2020	Интернет Free	0	173

Еще источников: 7

Еще совпадений: 3,26

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

Экономический факультет

(полное наименование факультета)

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Выпускающая кафедра Бухгалтерского учета

(полное наименование выпускающей кафедры)

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу

Студента(ки) Ференко Анна Юрьевна группы У-229-0
(Ф.И.О. полностью)

на тему Цели и анализ основных средств ООО «Красноярский цемент»
(наименование темы согласно приказу)

Выпускная квалификационная работа бакалавра выполнена на 85
страницах, содержит приложение(ия) на 7 страницах.

1. Актуальность и значимость темы Любая организа-ция не может существовать своим действием без основных средств
2. Логическая последовательность работа логически выдержана
3. Аргументированность и конкретность выводов и предложений вывод обоснован
4. Полнота проработки литературных источников наличие
5. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций, приложений, графиков есть в тексте
6. Положительные стороны работы предложено расширение по совершенствованию цели, основных средств

7. Уровень самостоятельности при работе над темой выпускной квалификационной работы при выполнении работы оценка правдива, самостоятельна

8. Недостатки работы ошибка в расчете
риска д. 1

9. Оценка сформированности ОК, ОПК и ПК, отработанных обучающимся при работе над темой выпускной квалификационной работы сформированы согласно учебного плана

10. Выпускная квалификационная работа соответствует (не соответствует) установленным требованиям к выпускным квалификационным работам и может быть (не может быть) рекомендована к защите на заседании Государственной экзаменационной комиссии. Работа заслуживает оценки отлично.
(оценка прописью)

Руководитель выпускной квалификационной работы Волосов Г.В. доцент, к.э.н., доцент
(Ф.И.О. должность, ученая степень, ученое звание)

« 17 » 02 20 23 г.

Ри
(подпись руководителя)

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

Экономический факультет

(полное наименование факультета)

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Выпускающая кафедра Бухгалтерского учета

(полное наименование кафедры)

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Студента(ки) Петренко Анны Юрьевны группы у229-б

(Ф.И.О. полностью)

на тему: Учет и анализ основных средств ООО «Красноярский цемент»

(полное наименование темы согласно приказу)

Выпускная квалификационная работа бакалавра выполнена на 85 страницах, содержит приложение(ия) на 7 страницах.

1. Актуальность, новизна и практическая значимость темы любая организация не может осуществлять свою деятельность без основных средств
2. Логическая последовательность структура работы построена логично, последовательность и грамотность соблюдена.
3. Аргументированность и конкретность выводов и предложений сделанные предложения целесообразны и в достаточной степени обоснованы.
4. Полнота проработки литературных источников в работе приведен обзор 30 литературных источников, также использовались нормативные и законодательные акты, труды отечественных авторов и материалы периодической печати.
5. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций, приложений, графиков работа оформлена в соответствии с правилами. Статистические данные представлены в виде таблиц, из которых видно, что материал полностью раскрывает и характеризует полученные результаты работы
6. Положительные стороны работы аналитическая часть работы выполнена на высоком уровне, выявлены проблемы и предложены рекомендации по их решению.
7. Недостатки работы в работе выявлены незначительные орфографические и стилистические ошибки.
8. Оценка сформированности ОК, ОПК и ПК, отработанных обучающимся при

работе над темой выпускной квалификационной работы проявила высокий уровень сформированности ОК, ОПК и ПК

9. Какие предложения целесообразно внедрить в практику предложенные рекомендации, предоставленные в работе целесообразно внедрить в практику в полном объеме

10. Выпускная квалификационная работа соответствует (не соответствует) всем установленным требованиям к выпускным квалификационным работам и может быть (не может быть) рекомендована к защите на заседании Государственной экзаменационной (итоговой) комиссии.

Работа заслуживает оценки отлично а ее автор заслуживает
(оценка прописью)
присвоения квалификации бакалавр по направлению подготовки (код) 38.03.01
Экономика, направленность (профиль) образовательной программы
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Рецензент выпускной квалификационной работы, начальник ПЭО
ООО «Красноярский цемент» Полякова. О. В

(Ф.И.О. должность, ученая степень, ученое звание, место работы)

« 17 » 02 2023 г.



(подпись рецензента)



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Красноярский цемент»

Руководитель: Управляющий директор

Киреев Дмитрий Сергеевич

ИНН: 2464054271

КПП: 246401001

ОГРН: 1042402506299

Юридический адрес:

660019, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Краснопресненская, д. 1

Декану экономического факультета
Сибирского института бизнеса
управления и психологии
Лалетину Николаю Викторовичу
От управляющего директора
ООО «Красноярский цемент»
Киреева Дмитрия Сергеевича

Уважаемый Николай Викторович!

ООО «Красноярский цемент» просит закрепить за студенткой вашего института Петренко Анной Юрьевной тему бакалаврской выпускной квалификационной работы «Учет и анализ основных средств ООО «Красноярский цемент»».

Управляющий директор

ООО «Красноярский цемент»



Киреев Д. С.



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Красноярский цемент»

Руководитель: Управляющий директор

Киреев Дмитрий Сергеевич

ИНН: 2464054271

КПП: 246401001

ОГРН: 1042402506299

Юридический адрес:

660019, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Краснопресненская, д. 1

Ректору АНО ВО СИБУП

Забуга Владимиру Федоровичу

От управляющего директора

ООО «Красноярский цемент»

Киреева Дмитрия Сергеевича

Уважаемый Владимир Федорович!

Рекомендации, предложенные студенткой группы у229-6 Петренко Анной Юрьевной, в выпускной квалификационной работе на тему «Учет и анализ основных средств ООО «Красноярский цемент»» были нами рассмотрены.

Комиссией было принято решение о внедрении предложенных рекомендаций в деятельности ООО «Красноярский цемент».

Управляющий директор

ООО «Красноярский цемент»




Киреев Д. С.