

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
\_\_\_\_\_ А.Т. Петрова

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2019 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

38.03.01 «Экономика»

профиль 38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)»

«Учет, анализ и аудит основных средств организации»

Научный руководитель,

к.п.н., доцент

Н. И. Коркина

Выпускник

К.А.Мельникова

Нормоконтролёр,

к.э.н., доцент

Н.А.Соловьева

Красноярск 2019

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования.....	5
1.1 Основные средства: понятие, классификация и оценка.....	5
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Енисей».....	9
1.3 Краткая организационно-экономическая характеристика ООО «Енисей».....	19
2 Учет и аудит основных средств ООО «Енисей».....	29
2.1 Документальное оформление и учет основных средств.....	29
2.2 Аудит основных средств.....	38
3 Анализ основных средств ООО «Енисей».....	55
3.1 Анализ динамики и структуры основных средств.....	55
3.2 Анализ движения и технического состояния основных средств.....	60
3.3 Анализ эффективности использования основных средств .....	66
Заключение.....	70
Список использованных источников.....	74
Приложения А-Е.....	80 - 91

## ВВЕДЕНИЕ

Основные средства являются дорогостоящим видом имущества, но без них практически невозможно функционирование любого предприятия, поэтому некоторые основные средства приобретаются в собственность, некоторые арендуются.

Высокая стоимость объектов основных средств переносится на себестоимость товаров, работ и услуг не одновременно, а планомерно, по мере начисления амортизации в течение срока полезного использования, поэтому требуют от хозяйствующего субъекта отлаженной амортизационной политики.

Учитывая длительность срока полезного использования, логично, что основные средства нуждаются в своевременном ремонте, замене износившихся деталей, осуществлении технического обслуживания и т.п. в противном случае они не смогут эффективно выполнять возложенные на них функции.

Во многом решить задачи связанные с основными средствами позволяет рациональная организация бухгалтерского учета, в котором формируется обширная информационная база на основе, которой возможно принимать своевременные и эффективные управленческие решения, связанные с наличием, движением, обновлением и поддержанием в рабочем состоянии рассматриваемого вида имущества.

Вышесказанное обуславливает и подтверждает актуальность темы выбранной для написания выпускной квалификационной работы бакалавра.

Цель работы вытекает из ее темы и может быть сформулирована следующим образом: закрепление теоретических знаний и навыков, а также их практическое применение для решения прикладных задач в области бухгалтерского учета, аудита и анализа основных средств на материалах конкретной организации.

Конкретная организация будет являться объектом исследования, в

нашем случае это ООО «Енисей», занимающееся производством бумажных изделий хозяйственно-бытового и санитарно-гигиенического назначения.

Предмет исследования – основные средства объекта исследования.

Цель работы предопределила ее структуру и как следствие позволила поставить ряд задач:

- освятить сущность категории «основные средства»;
- провести обзорную проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности объекта исследования;
- сформировать краткую характеристику объекта исследования;
- изучить документальное оформление и учет основных средств объекта исследования;
- спланировать и провести аудиторскую проверку основных средств по существу, оформив результаты итоговым документом аудитора;
- провести анализ основных средств объекта исследования;
- обобщить результаты проведенного исследования и разработать рекомендации по устранению выявленных недостатков.

Период, попадающий в область исследования: 2017-2018 гг.

Информационная база исследования: массив учетной информации ООО «Енисей».

Теоретическая база включает в себя нормативно - законодательные акты, учебную литературу, научные статьи, интернет ресурсы.

Методическая база: приемы общего и факторного анализа, элементы метода бухгалтерского учета.

Практическая значимость работы определяется рекомендациями по теме исследования в адрес должностных лиц ООО «Енисей».

Работа имеет стандартную структуру соответствующую типовому плану, предлагаемому методическими указаниями выпускающей кафедры.

## **1 Характеристика предмета и объекта исследования**

### **1.1 Основные средства: понятие, классификация и оценка**

Общепринято основные средства характеризовать с двух точек зрения: экономической и юридической.

Корифеями бухгалтерского учета Соколовым Я. В., Патровым В. В., Карзаевой Н.Н. с экономической точки зрения обосновывается две трактовки основных средств:

– вложенный капитал и, следовательно, все основные средства должны учитываться по себестоимости, и их можно уподобить расходам будущих периодов. Если, например, организация приобрела автомобиль, то никаких расходов она не понесла, а просто изменила структуру актива баланса. Расходом автомобиль станет в процессе его эксплуатации;

– ресурс, благодаря которому создается доход. Используя пример, следует продолжить, что поскольку от эксплуатации автомобиля организация получит доход, его надо относить к основным средствам<sup>1</sup>.

С юридической точки зрения трактовка одна, она утверждена Положением по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств» [10] и Методические указания по учету основных средств № 91н [5] согласно которым для того чтобы включить актив в состав основных средств, необходимо одновременное выполнение следующих четырех условий: а) объект должен использоваться для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг), управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное пользование или временное владение и пользование; б) срок полезного использования объекта должен превышать 12 месяцев; г) организация не планирует последующую перепродажу этого объекта; д) объект должен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

---

<sup>1</sup> Соколов Я. В., Патров В. В., Карзаева Н. Н. Счета бухгалтерского учета: содержание и применение: справочное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 576 с.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект, которым может быть признан:

- отдельный конструктивно-обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, составляющих единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы;
- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Общепринято основные средства классифицировать по следующим признакам:

- по видам: здания; сооружения; передаточные устройства; машины и оборудование; транспортные средства; скот рабочий; многолетние насаждения; земельные участки; объекты природопользования; прочие основные средства;

- по отраслевому признаку: промышленность; транспорт; производство; сельское хозяйство; общественное питание и т.п.;

- по назначению: производственные основные средства (основная деятельность); производственные основные средства (прочие виды деятельности), непроизводственные основные средства;

- по степени использования: в эксплуатации; в запасе; в стадии достройки, дооборудования, реконструкции или частичной ликвидации; на консервации; переданные в аренду;

- по принадлежности: основные средства в собственности (в том числе, сданные в аренду); основные средства в оперативном управлении или хозяйственном ведении (в том числе, полученные в аренду);

- по роли в процессе основной деятельности: активные (основные средства, которые непосредственно воздействуют на предметы труда, определяя объем и качество выпускаемой продукции (передаточные устройства, машины и оборудование); пассивные создают условия для

осуществления производственного процесса (здания, сооружения, транспортные средства) [16; 21; 29; 52 и др.].

Организация по своему усмотрению может разрабатывать и внедрять собственную классификацию основных средств.

Важным параметром, характеризующим основное средство, является его оценка. В отношении основных средств, в отличие от других видов имущества, применяется порядка шести видов оценки. Дадим характеристику каждой из них.

Первоначальная стоимость - это сумма фактически произведенных затрат на изготовление или приобретение средств, их доставку, монтаж и ввод в действие в ценах, на момент их приобретения. В данной оценке основные средства принимаются к учету и числятся до момента выбытия или списания по любым причинам.

В некоторых случаях первоначальная стоимость может трансформироваться в восстановительную.

Восстановительная стоимость – это стоимость воспроизводства ранее приобретенных основных средств в новых производственных условиях (текущего года). Иначе – это оценка в размере тех затрат, которые пришлось бы осуществить предприятию для изготовления такого же объекта основных средств в первоначальном виде на настоящий момент времени. Для определения восстановительной стоимости основных средств производится их переоценка одним из следующих способов: по документально подтвержденным рыночным ценам; применения индекса-дефлятора; привлечение независимого оценщика. [27].

Высокая стоимость объектов основных средств переносится на себестоимость товаров, работ и услуг не одновременно, а планомерно, по мере начисления амортизации в течение срока полезного использования. Размер накопленной амортизации демонстрирует потерю ценности объекта основных средств. Реальная стоимость объекта основных средств соответствует его остаточной стоимости.

Остаточная стоимость – это разность между первоначальной или восстановительной стоимостью основных средств и суммой произведенных амортизационных отчислений по одному из следующих способов: линейным, суммы чисел лет срока полезного использования; уменьшаемого остатка; пропорционально объему выпущенной продукции [27].

Основные средства по остаточной стоимости отражаются в Бухгалтерском балансе предприятия.

В последнее время появился новый вид оценки – кадастровая. Она применяется ко всем объектам недвижимости, указывается в документах о собственности, а в некоторых регионах является налоговой базой по налогу на имущество организаций.

Кадастровая стоимость объекта недвижимости – это расчетная величина, которая определяется в результате государственной кадастровой оценки объектов недвижимости с учетом их классификации по целевому назначению [20].

В случае если объект основных средств поступает на предприятие безвозмездно, либо менеджмент предприятия принимает решение о доведении стоимости основных средств принадлежащих предприятию до реальной, используя возможности переоценки, то здесь возникает речь о рыночной стоимости.

Рыночная стоимость – результат пересчета первоначальной стоимости, чаще всего в порядке, регламентируемом государством на основе индексов Госкомстата, привлечение экспертов-оценщиков (определяется умножением первоначальной стоимости на коэффициент пересчета или экспертным путем на основе установления текущей стоимости основных средств на данный момент на рынке) [38].

В случае принятия решения в отношении основных средств об их разборе или ликвидации формируется их ликвидационная оценка.

Ликвидационная стоимость – стоимость материальных ценностей, пригодных к дальнейшему использованию, оставшихся от ликвидации



основных средств (стоимость запасных частей, лома, отходов и других ценных материалов, возникающих при ликвидации основных средств в конце срока полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по выбытию, в оценке по ценам возможного использования) [20].

Таким образом, в данном разделе освящена сущность категории «основные средства».

Далее, согласно структуре работы, следует перейти к знакомству с предприятием.

## **1.2 Обзорный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Енисей»**

Цель обзорной проверки определена п. 15 Федерального закона об аудиторской деятельности следующим образом: «...предоставление аудитору возможности определить на основе процедур, которые предоставляют не все доказательства, требующиеся для аудита, не привлекло ли внимание аудитора что-либо, что заставило бы его предположить, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не была составлена во всех существенных отношениях в соответствии с установленными требованиями к ее составлению» [4].

Для достижения данной цели следует осуществить следующую процедуру позволяющую, на наш взгляд, учесть основные «существенные отношения» имеющие значения при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- сформировать представление о деятельности предприятия, его масштабах, применяемом налоговом режиме и т.п., т.к. именно эти факторы учитываются и определяют дальнейшую специфику учетного процесса и отчетности;

- протестировать систему организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля, дав количественную и качественную оценку ее

уровню;

– выявить наиболее существенные статьи Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах и сопоставить отраженные по ним суммы с данными оборотно-сальдовой ведомости.

Информация позволяющая получить первое представление об ООО «Енисей» представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Информация о деятельности ООО «Енисей» по данным за 2018 год

Наименование показателя	Характеристика
Наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Енисей»
Юридический и фактический адрес	660004, Россия, г. Красноярск, ул. 26 Бакинских комиссаров, д.1, стр. В641
Дата государственной регистрации	11.02.2011 г., более 5 лет на рынке
Основной вид деятельности по ОКВЭД	17.22 - Производство бумажных изделий хозяйственно-бытового и санитарно-гигиенического назначения
Иные виды деятельности по ОКВЭД	46.15.9 Деятельность агентов по оптовой торговле прочими бытовыми товарами, не включенными в другие группировки 46.18.91 Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле бумагой и картоном 46.90 Торговля оптовая неспециализированная 47.78.9 Торговля розничная непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах
ИНН	2465249330
КПП	246501001
ОГРН	1112468006529
ОКПО	69135736
Масштаб предприятия по данным реестра малых и средних предприятий	Малое с 01.08.2016 г.
Место предприятия в рейтинге Красноярского края	1265
Место предприятия в рейтинге Красноярского края в категории изделия из бумаги и картона	2
Применяемый налоговый режим	Общий
Обязанность во внешнем аудите	Нет
Сведения о проверках со стороны контролирующих органов, влияющих на риски деятельности организации	Последние три года не проводились

## Окончание таблицы 1

Наименование показателя	Характеристика
Выручка	283787 тыс. руб.
Численность	Фактическая среднесписочная 2018 года 38 чел.
Уставный капитал	12 тыс. руб.
Риск банкротства	Низкий

Опираясь на данные таблицы 1 можно сказать, что ООО «Енисей» является реально действующим предприятием, относящимся к субъектам малого бизнеса, уплачивающим налоги по общей системе.

Оценку системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО «Енисей» будем формировать на основе результатов тестирования по трем блокам:

1 Оценка уровня квалификации учетных работников.

2 Оценка уровня организации бухгалтерского учета.

3 Оценка системы внутреннего контроля, установив следующую значимость ответов:

- 1,0 балл – положительный ответ;
- 0,5 балла – частично положительный ответ (не всегда);
- 0 баллов – отрицательный ответ.

Для непосредственного проведения тестирования будем использовать тест, рекомендуемый аудиторской компанией «НОРД» и адаптированный под специфику ООО «Енисей».

При обработке результатов тестирования и для интерпретации полученных значений будем ориентироваться на следующую критериальную шкалу, которая рекомендуется учебной литературой именно для субъектов малого бизнеса:

- от 81 до 100 % – высокий уровень;
- от 61 до 80 % – средний уровень;
- от 41 до 60 % – низкий уровень;
- менее 40% – система отсутствует.

Таблица 2 – Тест-опросник уровня квалификации учетных работников, системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО «Енисей»

Вопрос	Ответ на вопрос теста		
	утвердительный		не однозначный
	положительный (да)	отрицательный (нет)	не всегда
<b>Оценка уровня квалификации учетных работников</b>			
Главный бухгалтер является штатным работником организации?	да	-	-
Стаж главного бухгалтера в данной должности более 5 лет?	да	-	-
Главный бухгалтер имеет высшее образование?	да	-	-
Главный бухгалтер имеет высшее образование по профилю занимаемой должности?	да	-	-
Главный бухгалтер является действительным членом института профессиональных бухгалтеров?	-	нет	-
Главный бухгалтер повышает свою квалификацию ежегодно?	-	-	Повышает квалификацию раз в три года
Все ли учетные работники имеют профильное образование?	-	-	Не все работники имеют профильное образование
Итого вопросов в блоке (7)	4	1	2
Значимость ответов	4	0	1
Оценка	71,42% - средний уровень (5/7*100)		
<b>Оценка системы бухгалтерского учета</b>			
Организовано ли на предприятии рабочее место бухгалтера?	да	-	-
Разработаны ли и утверждены должностные инструкции главного бухгалтера?	да	-	-
Разработана ли на предприятии учетная политика для целей бухгалтерского учета?	да	-	-
Разработана ли на предприятии учетная политика для целей налогообложения?	да	-	-
Учет на предприятии автоматизирован?	да	-	-
Для ведения учета используется лицензионная программа?	да	-	-

Продолжение таблицы 2

Вопрос	Ответ на вопрос теста		
	утвердительный		не однозначный
	положительный (да)	отрицательный (нет)	не всегда
Используется ли электронная консультационная система?	да	-	-
Имеется ли в организации сотрудник ответственный за работу электронных систем и программ?	-	нет	-
Увязаны ли между собой базы данных бухгалтерского и налогового учетов?	да	-	-
Используется ли в организации система «Банк-Клиент» или иная подобная?	да	-	-
Используются ли организацией иные телекоммуникационные системы?	да	-	-
Итого вопросов в блоке (11)	10	1	-
Значимость ответов	10	-	-
Оценка	90,9% - высокий уровень (10/11*100)		
<b>Оценка системы внутреннего контроля</b>			
Действует ли в организации служба внутреннего контроля?	-	нет	-
Действует ли в организации ревизионная комиссия?	-	нет	-
Действует ли в организации инвентаризационная комиссия?	да	-	-
Попадает ли организация под обязательный аудит?	-	нет	-
Проводилась ли в организации проверка ФНС в последние три года?	-	нет	-
Есть ли в организации юридический или иной подобный отдел?	-	нет	-
Есть ли в организации отдел кадров?	да	-	-
Заключены ли договора о материальной ответственности с материально ответственными лицами?	да	-	-

## Окончание таблицы 2

Вопрос	Ответ на вопрос теста		
	утвердительный		не однозначный
	положительный (да)	отрицательный (нет)	не всегда
Осуществляется ли работа с персоналом: проведение оперативных совещаний, внутрифирменной учебы?	-	нет	-
Осуществляются ли сверки расчетов с партнерами?	да	-	-
Проводятся ли в организации плановые инвентаризации?	да	-	-
Проводятся ли в организации внеплановые инвентаризации?	-	нет	-
Обеспечивается ли охрана помещений предприятия?	да	-	-
Обеспечивается ли ограниченность доступа к массиву бухгалтерской и иной информации?	да	-	-
Итого вопросов в блоке (14)	7	7	-
Значимость ответов	7	-	-
Оценка	50% - низкий уровень (7/7*100)		
Всего (32)	21	9	2
Набрано баллов (22)	21	-	1
Общий уровень	68,75 % - средний уровень (22/32*100)		

Результаты тестирования показали, что квалификация учетных работников ООО «Енисей» соответствует среднему уровню (71,42%) из-за того, что главный бухгалтер повышение квалификации проходит не ежегодно, а один раз в три года, ряд бухгалтеров не имеют профильного образования.

Система бухгалтерского учета организована на высоком уровне – 90,9%, что не скажешь о системе внутреннего контроля находящейся на низком уровне, соответствующем количественной оценке 50%, в том числе из-за того, что в организации не проводятся внеплановые инвентаризации и учеба сотрудников, отсутствует юрист и служба внутреннего контроля, не работает ревизионная комиссия. В свою очередь такая ситуация характерна

для большинства малых предприятий.

Общая оценка по всем трем блокам соответствует среднему уровню, что для малого предприятия, каким является ООО «Енисей» достаточно и свидетельствует о внимании руководства к качеству учетной работы.

Результаты выявления наиболее существенных статей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах (приложение А) и сопоставления сумм отраженных в них с данными оборотно-сальдовой ведомости (приложение Б) приведены в таблицах 3-5.

Данные таблиц 3 и 4 позволили выявить следующие наиболее существенные статьи Бухгалтерского баланса:

- запасы – 28%;
- дебиторская задолженность – 60%;
- финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 5%;
- прочие оборотные активы – 7%;
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 9%;
- заемные средства – 20%;
- кредиторская задолженность - 69%.

Наиболее значимыми статьями Отчета о финансовых результатов явились «Выручка» и «Себестоимость продаж».

Сопоставление данных отчетности и оборотно-сальдовой ведомости представленное в таблице 5 говорит о связанности информации. Отклонения являются допустимыми, т.к. не превышают рассчитанное абсолютное выражение существенности искажения информации по показателю в таблицах 3 и 4 вызваны округлением.

Таблица 3 - Оценка существенности статей Бухгалтерского баланса ООО «Енисей»

Объект обзорной проверки		Значение показателя на конец			Структура активов и их существенность (С;Н) в балансе на конец						Абсолютное выражение существенности искажения информации по показателю на конец		
					2018 г.		2017 г.		2016 г.				
Статья бухгалтерского баланса	Код строки	2018 г., тыс. руб.	2017 г., тыс. руб.	2016 г., тыс. руб.	Удельный вес, %	С/Н	Удельный вес, %	С/Н	Удельный вес, %	С/Н	2018 г., тыс. руб.	2017 г., тыс. руб.	2016 г., тыс. руб.
		<b>АКТИВ</b>											
Основные средства	1150	689	744	656	1	Н	2	Н	1	Н	34,5	37,2	32,8
Запасы	1210	2885	13747	19706	5	С	28	С	38	С	144,3	687,4	985,3
НДС по приобретенным ценностям	1220	894	-	153	2	Н	-	Н	-	Н	44,7	-	7,7
Дебиторская задолженность	1230	44546	28654	21868	79	С	60	С	42	С	2227,3	1432,7	1093,4
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2937	2557	9249	5	С	5	С	18	С	146,9	127,9	462,5
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	329	361	455	1	Н	1	Н	1	Н	16,5	18,1	22,8
Прочие оборотные активы	1260	4040	1857	-	7	С	4	Н	-	Н	202,0	92,9	-
Баланс	1600	56320	47920	52087	100	Х	100	Х	100	Х	2816,0	2396,0	2604,4
Проверка	Х	56320	47920	52087	100	Х	100	Х	100	Х	2816,0	2396,0	2604,4
<b>ПАССИВ</b>													
Уставный капитал	1310	12	12	12	-	Н	-	Н	-	Н	-	-	-
Нераспределенная прибыль	1370	4406	4348	4351	8	С	9	С	8	С	220,3	217,4	217,6
Заемные средства	1410	2108	1175	11551	4	Н	2	Н	22	С	105,4	58,8	577,6
Заемные средства	1510	9923	9749	9067	18	С	20	С	17	С	496,2	487,5	453,4
Кредиторская задолженность	1520	39871	32636	27106	70	С	69	С	53	С	1993,6	1631,8	1355,3
Баланс	1700	56320	47920	52087	100	Х	100	Х	100	Х	2816,0	2396,0	2604,4
Проверка	Х	56320	47920	52087	100	Х	100	Х	100	Х	2816,0	2396,0	2604,4
Заданный уровень существенности 5%													



Таблица 4 - Оценка существенности статей Отчета о финансовых результатах ООО «Енисей»

Объект обзорной проверки		Значение показателя за		Абсолютное выражение существенности искажения информации по показателю за	
Статья отчета о финансовых результатах	Код строки	2018 год, тыс. руб.		2017 год, тыс. руб.	
		2018 год, тыс. руб.	2017 год, тыс. руб.	2018 год, тыс. руб.	2017 год, тыс. руб.
Выручка	2110	283787	214332	14189,4	10716,6
Себестоимость продаж	2120	268900	199886	13445,0	9994,3
Валовая прибыль (убыток)	2100	14887	14446	744,4	722,3
Коммерческие расходы	2210	9805	10119	490,3	506,0
Прибыль (убыток) от продаж	2200	5082	4029	254,1	201,5
Проценты к получению	2320	0	236	0,0	11,8
Проценты к уплате	2330	1193	2491	59,7	124,6
Прочие доходы	2340	497	405	24,9	20,3
Прочие расходы	2350	3769	1852	188,5	92,6
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	617	327	30,9	16,4
Текущий налог на прибыль	2410	558	330	27,9	16,5
Чистая прибыль (убыток)	2400	59	-3	3,0	0,2
Совокупный финансовый результат периода	2500	59	-3	3,0	0,2
Проверка	X	59		3,0	0,2
Заданный уровень существенности	5%				

Таблица 5 – Проверка соответствия существенных статей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах учетным данным ООО «Енисей»

Объект обзорной проверки		Значение показателя			Существенность отклонений	
Статья	Код статьи	По данным отчетности, руб.	По данным регистров бухгалтерского учета, руб.	Отклонение, руб.	С	Н
Бухгалтерский баланс						
По данным на 31.12.2018 гг.						
Актив баланса						
Запасы (Ск <sup>ДТ</sup> 10+ Ск <sup>ДТ</sup> 20+Ск <sup>ДТ</sup> 41+ Ск <sup>ДТ</sup> 43)	1210	2885000	2885125,77	-125,77	-	+
Дебиторская задолженность (Ск <sup>ДТ</sup> 60.2+Ск <sup>ДТ</sup> 62.01)	1230	44546000	44464876,05	81123,95	-	+
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (Ск <sup>ДТ</sup> 58)	1240	2937000	2936618,53	381,47	-	+
Прочие оборотные активы (Ск <sup>ДТ</sup> 97)	1260	4040000	4039947,97	5,03	-	+
Пассив баланса						
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (Ск <sup>КТ</sup> 84)	1370	4406000	4406239,19	-239,19	-	+
Заемные средства(Ск <sup>КТ</sup> 66)	1510	9923000	9923494,46	-494,46	-	+
Кредиторская задолженность (Ск <sup>КТ</sup> 60.01+ Ск <sup>КТ</sup> 62.02+ Ск <sup>КТ</sup> 68+ Ск <sup>КТ</sup> 69+ Ск <sup>КТ</sup> 70+ Ск <sup>КТ</sup> 76)	1520	39871	39788955,45	82044,55	-	+
Отчет о финансовых результатах за 2018 год						
Выручка (Об <sup>КТ</sup> 90.1 -Об <sup>ДТ</sup> 90.3)	2110	283787000	283780215,22	-6784,78	-	+
Себестоимость продаж (Об <sup>ДТ</sup> 90.2)	2120	268900000	268896965,46	3034,54	-	+

Достаточно высокое, по сравнению с другими статьями, и примерно одинаковое отклонение наблюдается по статьям «дебиторская задолженность» и «кредиторская задолженность», причиной этому может служить тот факт, что сальдо по какому-то счету учета расчетов показано в оборотно-сальдовой ведомости «свернуто».

Однако это не влияет на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Енисей».

Таким образом, по результатам обзорной проверки можно с высокой долей уверенности утверждать, что подвергшаяся проверке бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Енисей» является достоверной и может быть использована в качестве одного из основных источников информации для проведения исследования, выполняемого в рамках выпускной квалификационной работы бакалавра.

### **1.3 Экспресс-анализ хозяйственно-финансовой деятельности и финансового состояния ООО «Енисей»**

С учетом отраслевой принадлежности предприятия и особенностей хозяйственного механизма осуществляемой деятельности в данном параграфе будет проведен комплексный анализа основных показателей деятельности объекта исследования за 2017-2018 гг.

В первую очередь, проанализируем динамику результативности и эффективности его хозяйственной деятельности [44] на основании показателей таблицы 6.

Таблица 6 – Анализ динамики эффективности хозяйствования ООО «Енисей» за 2017-2018 гг.

Наименование показателя	Фактически за год		Абсолютное отклонение	Темп роста, %
	2017	2018		
1 Товарная продукция, тыс. руб.	154649	178463	23814	115,40
2 Материальные затраты, тыс. руб.	142222	157043	14821	110,42
3 Материалоотдача, руб. (стр.1: стр.2)	1,09	1,14	0,05	104,51

## Окончание таблицы 6

Наименование показателя	Фактически за год		Абсолютное отклонение	Темп роста, %
	2017	2018		
4 Среднесписочная численность работающих, чел.	38	38	-	100,00
5 Среднесписочная численность работников основного вида деятельности, чел.	31	31	-	100,00
6 Удельный вес работников основного вида деятельности в среднесписочной численности работающих, % (стр.5:стр.4×100)	81,58	81,58	-	x
7 Среднегодовая выработка одного работающего, тыс. руб. (стр.1: стр.4)	4069,71	4696,39	626,68	115,40
8 Среднегодовая выработка работника основного вида деятельности, тыс.руб. (стр.1:стр5)	4988,7	5756,9	768,19	115,40
9 Расходы на оплату труда, тыс. руб.	7335	10840	3505	147,78
10 Среднегодовая заработная плата одного работающего, тыс. руб. (стр.9: стр.4)	193,03	285,26	12,67	147,78
11 Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	1313	1368	3505	104,19
12 Фондоотдача, руб. (стр.1:стр.11)	117,783	130,455	92,24	110,76
13 Комплексный показатель эффективности хозяйствования, % ((стр.3+стр.7+стр.12) /3)	x	x	x	110,22

В соответствии с показателями таблицы 6 эффект производственной деятельности предприятия вырос при преимущественно интенсивном типе хозяйственного развития: стоимость товарной продукции выросла на 115,4% или на 23814 тыс.руб., а комплексный показатель эффективности хозяйствования – на 10,22%.

Такой рост эффективности деятельности сложился в первую очередь за счет повышения эффективности использования рабочей силы. Прежде всего, подчеркнем, что на предприятии в 2018 году работало 38 человек, что соответствует показателю прошлого года, из которых 81,58% – были непосредственно заняты в основном виде деятельности.

Постоянство среднесписочной численности работающих сопровождалось ростом производительности труда одного работающего на 15,4%, но более существенным увеличением среднегодовой заработной

платы – на 47,8%. Следовательно, увеличение расходов на оплату труда следует признать экономически необоснованным, т.к. оно сопровождалось их относительным перерасходом в сумме 2375,77 тыс.руб. (10840,21 – 7334,87×1,154).

Другим видом ресурса, по которому сложилось преимущественно интенсивное использование, стали основные средства: при росте среднегодовой стоимости основных средств на 4,19% фондоотдача выросла на 10,76%.

Менее существенный рост эффективности в 2018 году по сравнению с 2017 годом был характерен для использования материальных ресурсов. Так, их стоимость, использованных в производственной деятельности, выросла на 10,42%, что не опережало роста произведенной продукции. В результате чего в 2018 году с каждого рубля материальных затрат предприятие имело 1,14 рубля товарной продукции, что на 0,05 рубля или на 4,51% больше предшествующего года.

Таким образом, благодаря росту эффективности использования всех хозяйственных ресурсов выше указанное увеличение объема производства на 66,36% (10,22/15,4×100) обеспечивалось интенсивными факторами, что однако, из-за относительного перерасхода затрат по оплате труда, не смогло обеспечить снижения среднего уровня расходов по основной деятельности. Данный вывод находит свое подтверждение в данных таблицы 7.

Таблица 7 – Анализ динамики финансовых результатов деятельности ООО «Енисей» за 2017-2018 гг.

Наименование показателя	Фактически за год		Абсолютное отклонение	Темп роста, %
	2017	2018		
1 Выручка, тыс. руб.	214332	283787	69455	132,41
2 Затраты на производство и продажу, тыс.руб.	210303	278705	68402	132,53
3 Средний уровень затрат на производство и продажу продукции, %	98,12	98,21	0,09	100,09
4 Прибыль от продажи, тыс.руб.	4029	5082	1053	126,14
5 Рентабельность продаж по прибыли от продажи, %	1,88	1,79	-0,09	95,26

## Окончание таблицы 7

Наименование показателя	Фактически за год		Абсолютное отклонение	Темп роста, %
	2017	2018		
6 Доходы от прочей деятельности, тыс.руб.	641	497	-144	77,54
7 Расходы от прочей деятельности, тыс.руб.	4343	4962	619	114,25
8 Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	327	617	290	188,69
9 Налог на прибыль, тыс.руб.	330	558	228	169,09
10 Чистая прибыль, тыс.руб.	-3	59	62	x
11 Рентабельность продаж по чистой прибыли, %	-0,001	0,021	0,022	x

Как показывает информация таблицы 7, в 2018 году финансовые результаты предприятия явно улучшились: при чистом убытке 2017 года в 3 тыс.руб., который в основном был связан с начислением налога на прибыль по данным налогового учета в сумме, которая была больше прибыли до налогообложения, в 2018 году предприятие имело чистую прибыль в сумме 59 тыс.руб. или 0,021 рубля с каждых 100 рублей выручки.

Такое улучшение финансовых результатов определено ростом прибыли от продажи на 26,14%, которое в свою очередь, обуславливалось исключительно увеличением выручки на 32,41%. Другой факт формирования финансовых результатов от основной деятельности – затраты на производство и продажу продукции – внес негативный вклад в динамику прибыли от продажи: стоимость затрат в 2018 году выросла на 32,53%, что превышало рост выручки, а в этой связи увеличило средний их уровень на 0,09 процентных пункта.

Другим фактором, который сдерживал рост прибыли, стало снижение доходов на 144 тыс.руб. и рост на 619 тыс.руб. расходов от прочей деятельности. К тому же ежегодно прочая деятельность была убыточной, что подтверждается показателями таблицы 8.

Таблица 8 – Анализ динамики структуры финансовых результатов ООО «Енисей» за 2017-2018 гг.

Наименование показателя	2017 год		2018 год		Абсолютное изменение		Темп роста, %
	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	
1 Прибыль от продажи	4029	х	5082	х	1053	х	126,14
2 Убыток от прочей деятельности	-3702	х	-4465	х	-763	х	120,61
3 Прибыль до налогообложения	327	100,00	617	100,00	290	-	188,69
4 Налог на прибыль	330	х	558	90,44	228	90,44	169,09
5 Чистая прибыль	-3	х	59	9,56	62	9,56	х

Итак, сумма убытка от прочей деятельности уменьшала прибыль от продажи на 3702 тыс.руб. в 2017 году и на 4465 тыс.руб. в 2018 году, то есть данный показатель вырос в динамике на 20,61%. Данный факт сдерживал рост прибыли до налогообложения, но сумма которой тем не менее выросла на 88,69%.

В условиях роста налогооблагаемой прибыли увеличился и начисленный текущий налог на прибыль на 69,09%, причем на его величину приходилось 90,44% заработанной предприятием в 2018 году прибыли до налогообложения, что является крайне нерациональным моментом в деятельности предприятия, указывающим на необходимость пересмотра применяемой на предприятии системы налогообложения.

Таким образом, в 2018 году лишь 9,56% от прибыли до налогообложения оставалось в распоряжении предприятия в форме чистой прибыли.

Из выше приведенного следует, что, несмотря на увеличение абсолютной и относительной величины прибыли, качество финансовых результатов предприятия остается низким.

Упущенные возможности роста чистой прибыли в 2018 году можно определить на основании данных таблицы 9.

Таблица 9 – Анализ влияния факторов на чистую прибыль ООО «Енисей» за 2017-2018 гг.

Наименование фактора	Методика расчета влияния	Расчет влияния	Величина влияния, тыс.руб.
1 Рост выручки	$\Delta BP \times R_{пп0} : 100\%$	$69455 \times 1,88 : 100\%$	1305,61
2 Рост среднего уровня затрат на производство и продажу	$-(\Delta Y_3 \times BP_1 : 100\%)$	$-(0,09 \times 283787) : 100\%$	-252,61
3 Итого изменение прибыли от продажи	$\Delta ПП(BP) + \Delta ПП(Y_3)$	$1305,61 + (-252,61)$	1053,00
4 Снижение доходов от прочей деятельности	$ДПД_1 - ДПД_0$	497 - 641	-144
5 Рост расходов от прочей деятельности	$-(РПР_1 - РПР_0)$	$-(4962 - 4343)$	-619
6 Итого изменение прибыли до налогообложения	$\Delta ПДН(ПП) + \Delta ПДН(ДПД) + \Delta ПДН(РПД)$	$1053,00 + (-144) + (-619)$	290,00
7 Рост налога на прибыль	$-(НП_1 - НП_0)$	$-(558 - 330)$	-228
8 Итого изменение чистой прибыли	$\Delta ЧП(ПДН) + \Delta ЧП(НП)$	$290,00 + (-228)$	62,00

Результаты факторного анализа позволили установить, что единственным фактором роста прибыли в отчетном году стало увеличение выручки: под его влиянием прибыль от продажи возросла на 1305,61 тыс.руб. Однако данные предпосылки роста прибыли полностью реализованы не были, т.к. остальные факторы оказывали исключительно отрицательное влияние на финансовые результаты деятельности предприятия.

Так, в 2018 году основная часть потерь прибыли формировалась в прочей деятельности предприятия: в результате снижения доходов по ней и роста расходов предприятием было недополучено 763 тыс.руб. прибыли (144+619).

Еще 252,61 тыс.руб. предприятие упустило вследствие роста на 0,09 процентных пункта среднего уровня затрат на производство и продажу продукции.



Чистая прибыль, помимо выше указанных фактов, сократилась еще на 228 тыс.руб. под воздействие роста начисленного текущего налога на прибыль.

Данные обстоятельства создали негативные предпосылки для обеспечения требуемого уровня финансовой автономии предприятия, оценка которого возможна по данным таблицы 10.

Согласно данным указанной таблицы анализируемый период характеризовался ростом стоимости активов на 4233 тыс.руб. или на 8,13%, что связано в основном с ростом стоимости оборотных активов – на 4200 тыс.руб. при увеличении внеоборотных (исключительно за счет остаточной стоимости основных средств) на 33 тыс.руб.

Указанный рост оборотных активов обуславливался увеличением суммы средств, отвлекаемых из оборота предприятия в расчеты дебиторами – на 22678 тыс.руб. или на 103,7%.

Данный факт оценивается негативно, т.к. привел к тому, что оборотные активы на конец 2018 года на 80,07% стали состоять из данного вида имущества предприятия, что негативно характеризует его структуру с точки зрения ликвидности предприятия. Ее уровень, который и так был низкий – на конец 2018 года на каждый рубль краткосрочных долгов предприятия приходилось только 1,12 рубля оборотных активов при норме 1,5 рубля – фактически может оказаться еще ниже, если дебиторы в срок не рассчитаются с предприятием.

По причине высокой дебиторской задолженности низкого долевого участия запасов и основных средств в формировании активов структура имущества точки зрения обеспечения производственного потенциала можно признать нерациональной. Это находит свое подтверждение в значении коэффициента вложения средств в торгово-производственный потенциал – его значение уменьшилось с 0,39 до 0,06 ед., что существенно ниже рекомендуемого (0,5).

Таблица 10 – Анализ структуры бухгалтерского баланса ООО «Енисей» за 2017-2018 гг.

Наименование показателя	На конец 2016 г.		На конец 2017 г.		На конец 2018 г.		Абсолютное изменение		Темп роста, %
	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	
А	1	2	3	4	5	6	7 (3-1)	8 (4-2)	11 (3:1x100)
1 Активы всего	52087	100,00	47920	100,00	56320	100,00	4233	-	108,13
1.1 Внеоборотные активы, из них:	656	1,26	744	1,55	689	-	33	-1,26	105,03
1.1.1 Основные средства	656	100,00	744	100,00	689	100,00	33	-	105,03
1.2 Оборотные активы, из них:	51431	98,74	47176	98,45	55631	98,78	4200	0,04	108,17
1.2.1 Запасы	19706	38,32	13747	29,14	2885	5,19	-16821	-33,13	14,64
1.2.2 НДС	153	0,30	-	-	894	1,61	741	1,31	584,31
1.2.3 Дебиторская задолженность	21868	42,52	28654	60,74	44546	80,07	22678	37,55	203,70
1.2.4 Денежные средства и финансовые вложения	9704	18,87	2918	6,19	3266	5,87	-6438	-13,00	33,66
1.2.5 Прочие оборотные активы	-	-	1857	3,94	4040	7,26	4040	7,26	x
2 Финансовые ресурсы всего	52087	100,00	47920	100,00	56320	100,00	4233	-	108,13
2.1 Собственный капитал	4363	8,38	4360	9,10	4418	7,84	55	-0,53	101,26
2.2 Долгосрочные обязательства	11551	22,18	1175	2,45	2108	3,74	-9443	-18,43	18,25
2.3 Краткосрочные обязательства	36173	69,45	42385	88,45	49794	88,41	13621	18,97	137,66
2.3.1 Кредиторская задолженность	27106	74,93	32636	77,00	39871	80,07	12765	5,14	147,09
3 Коэффициент финансовой автономии (стр.2.1:стр.2), ед.	0,084	x	0,091	x	0,078	x	-0,01	x	93,65
4 Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ((стр.2.1+стр.2.2 - стр.1.1):стр.1.2), ед.	0,30	x	0,10	x	0,10	x	-0,19	x	35,37
5 Коэффициент текущей ликвидности (стр.1.2:стр.2.3), ед.	1,42	x	1,11	x	1,12	x	-0,30	x	78,58
6 Коэффициент вложений в производственный потенциал ((стр.1.1.1+стр.1.2.1): стр.1), ед.	0,39	x	0,30	x	0,06	x	-0,33	x	16,23

Финансирование имущества предприятия осуществлялось преимущественно за счет заемных средств. Собственный капитал хотя и вырос, но незначительно – лишь на 55 тыс.руб. при росте краткосрочных заемных средств (в основном в части кредиторской задолженности) на 13621 тыс.руб. В результате этого на конец 2018 года только 7,84% активов финансировалось за счет собственных финансовых ресурсов при норме не менее 50%. В отношении оборотных активов данный показатель имел минимально требуемое значение – 10% (при оптимальном – более 30%).

Таким образом, можно констатировать, что финансовое состояние является неустойчивым.

При нерациональной структуре финансирования имущества и его формирования предприятию удалось добиться роста эффективности использования финансовых ресурсов, т.е. деловая активность – выросла (таблица 11).

Таблица 11 – Анализ динамики деловой активности ООО «Енисей» за 2017-2018 гг.

Наименование показателя	Фактически за год		Абсолютное отклонение	Темп роста, %
	2017	2018		
1 Выручка, тыс. руб.	214332	283787	69455	132,41
2 Чистая прибыль, тыс.руб.	-3	59	62	х
3 Среднегодовая стоимость активов, тыс.руб.	50003,50	52120,00	2116,50	104,23
4 Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс.руб.	49303,50	51403,50	2100,00	104,26
5 Скорость обращения активов, обороты	4,29	5,44	1,15	126,81
6 Время обращения активов, дни	83,96	66,11	-17,85	78,74
7 Рентабельность активов, %	-0,006	0,113	0,119	х

Так, в анализируемом периоде сложилось выполнение «золотого» правила экономики предприятия: рост чистой прибыли складывался на фоне опережающего увеличения выручки по сравнению с ростом средней стоимости активов. В результате этого рентабельность активов предприятия повысилась до 0,113%, а их ускорение составило 1,15 оборота или 26,81% относительно значения показателя 2017 года.

Повышение оборачиваемости имущества стало возможным благодаря снижению на 17,85 дня времени обращения оборотных активов, которое позволило высвободить из оборота предприятия 13878,35 тыс.руб. ( $17,85 \times 283787/365$ ) финансовых ресурсов.

Обобщая результаты проведенного экспресс-анализа деятельности ООО «Енисей» за 2017-2018 гг. можно сделать следующие обобщающие выводы:

1 Предприятие добилось роста выпуска продукции на 15,4% при преимущественно интенсивном типе производственной деятельности, который сложился за счет повышения эффективности использования всех ресурсов предприятия.

2 Произошел рост прибыли от продажи, чистой прибыли и рентабельности продаж, но достигнутый благодаря только одному фактору – росту выручки. Сдерживающими факторами их увеличения стали (по убыванию): рост убытка от прочей деятельности, рост среднего уровня затрат (в результате относительного перерасхода расходов по оплате труда) и рост налог на прибыли, который составлял более 90% от прибыли до налогообложения. Таким образом, при улучшении финансовых результатов их качество было низким.

3 Финансовое состояние предприятия характеризовалось низким уровнем финансовой автономии, ликвидности, нерациональным размещением финансовых ресурсов (большая их часть была отвлечена в дебиторскую задолженность), но одновременном росте деловой активности.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Данная работа была посвящена закреплению теоретических знаний и навыков, а также их практическому применению для решения прикладных задач в области бухгалтерского учета, аудита и анализа основных средств на материалах конкретной организации. Такой организацией стало ООО «Енисей» - предприятие, которое специализируется на производстве бумажных изделий хозяйственно-бытового и санитарно-гигиенического назначения, а именно картона. В работе изучались материалы деятельности предприятия за 2017-2018 гг.

Обобщая результаты проведенного экспресс-анализа деятельности ООО «Енисей» за указанный период его деятельности можно сделать следующие обобщающие выводы:

1 Предприятие добилось роста выпуска продукции на 15,4% при преимущественно интенсивном типе производственной деятельности, который сложился за счет повышения эффективности использования всех ресурсов предприятия.

2 Произошел рост прибыли от продажи, чистой прибыли и рентабельности продаж, но достигнутый благодаря только одному фактору – росту выручки. Сдерживающими факторами их увеличения стали (по убыванию): рост убытка от прочей деятельности, рост среднего уровня затрат (в результате относительного перерасхода расходов по оплате труда) и рост налог на прибыли, который составлял более 90% от прибыли до налогообложения. Таким образом, при улучшении финансовых результатов их качество было низким.

3 Финансовое состояние предприятия характеризовалось низким уровнем финансовой автономии, ликвидности, нерациональным размещением финансовых ресурсов (большая их часть была отвлечена в дебиторскую задолженность), но одновременном росте деловой активности.

В рамках обзорной проверки и планирования аудиторской проверки основных средств общая усредненная трехэлементная оценка, основанная на результатах оценки уровня квалификации учетных работников (71,42%), системы бухгалтерского учета (90,9%), системы внутреннего контроля (50%) продемонстрировала средний уровень (68,75%), на фоне немного повышенного аудиторского риска в размере 6,3 % и уровня существенности в сумме 2380 тыс. руб.

По результатам проведенного аудита по существу были выявлены незначительные нарушения следующих нормативных актов: Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ [3]; ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [9]; ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [10]; Методических указаний по учету основных средств №91н [5]; Постановления Госкомстата Российской Федерации № 7 [15]; Плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению [7], выражающиеся в следующем:

- в учетной политике отсутствует указание на выбор форм первичных документов по учету основных средств;
- на приобретенный в 2018 году объект основных средств не заведена Инвентарная карточка учета основных средств;
- имеют место случаи оформления Инвентарных карточек учета основных средств со значительным опозданием от даты их ввода в эксплуатацию;
- при поступлении оборудования требующего монтажа в 2018 году не был оформлен Акт о приеме (поступлении) оборудования; передача оборудования в монтаж не оформлялась Актом о приеме-передаче оборудования в монтаж.
- операции, связанные с поступлением оборудования требующего монтажа, были отражены в учете без использования счета 07 «Оборудование к установке».

Для устранения выявленных недостатков целесообразно сформулировать следующие рекомендации:

– дополнить учетную политику указанием на применяемые формы первичных документов (фактически организация использует унифицированные формы);

– при поступлении на предприятие приобретенного оборудования требующего монтажа оформлять Акт о приеме (поступлении) оборудования, унифицированной формы ОС- 14, а при передаче его в монтаж Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж, унифицированной формы ОС- 15;

– операции по приобретению оборудования требующего монтажа отражать на счетах бухгалтерского учета с использованием счета 07 «Оборудование к установке» (см. табл. 27), что позволит соблюсти установленную нормативными актами методику бухгалтерского учета.

Анализ основных средств предприятия позволил сделать следующие выводы:

1 Предприятие обладало остаточной устойчивой структурой основных средств по признаку принадлежности и функциональному назначению основных средств: арендованных основных средств предприятие не имело; все основные средства были производственными; преобладали в их составе сооружения (бытовки) и машины с оборудованием (компрессора); доля активных основных средств была низкой, но при ее росте за счет приобретения нового компрессора.

1 Поступление основных средств было только в 2018 году.

2 Техническое состояние основных средств – неудовлетворительное: есть полностью самортизированный объект (автопогрузчик), остальные объекты (кроме нового) имеют уровень изношенности более 60%.

3 Использование основных средств было преимущественно интенсивным, рост обеспеченности ими трудового процесса позволил повысить производительность труда.

Таким образом, проведенный анализ позволил установить, что для поддержания дальнейшего роста финансово-экономической отдачи основных средств необходимо их обновление – замена автопогрузчика на новый или

его капитальный ремонт, а также приобретение иных активных основных средств производственного назначения (но при этом предприятие имеет еще одно основное средство, которое было приобретено, но еще не введено в эксплуатацию; оно числится в составе капитальных вложений).

Опираясь на результаты экспресс-анализа можно сказать, что в условиях недостаточности у предприятия свободных финансовых ресурсов, для формирования необходимых средств для улучшения технического состояния основных фондов будет актуальным:

1) обеспечение относительной экономии затрат на оплату труда, для чего требуется изучение возможностей пересмотра действующей системы оплаты труда на предприятии;

2) высвобождение средств из дебиторской задолженности. Для выбора конкретных мер по ускорению возврата в оборот средств, отвлеченных в дебиторскую задолженность, предприятию необходимо изучение ее структуры для оценки качества и выделения той части, которая реальна к возврату.

Решение указанных выше задач выходило за рамки данного исследования, т.к. требовало привлечения дополнительной аналитической информации о видах начисления заработной платы каждому должностному лицу и о состоянии расчетов с дебиторами.

Тем не менее, представляется, что сформулированные в работе рекомендации не останутся без внимания должностных лиц ООО «Енисей».

Работу выполнила \_\_\_\_\_

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2019 г.



## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч [Электронный ресурс] : федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ ред. от 01.05.2019 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2 Гражданский кодекс Российской Федерации: [Электронный ресурс]: федер. закон в 4 ч.: по состоянию на 03.08.2018 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

3 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ ред. 18.07.2017 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

4 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: федер. закон от 30. 12. 2008 г. № 307-ФЗ ред. 01.05.2017 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

5 Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 13.10.2003 № 91н ред. от 24.12.2010// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

6 Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 13.06.1995 №49 ред. 08.11.2010// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

7 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 31.10.2000г. № 94н ред. 08.11.2010 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

8 О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 02.07.2010 № 66 н ред. от 06.03.2018// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

9 Учетная политика организации (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.10.2008 №106н ред. 28.04.2015// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

10 Учет основных средств (ПБУ 6/01) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 30.03.2001 № 26н ред. 16.05.2016// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

11 Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.07.1999 № 43н ред. 08.11.2010/ / Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

12 Расходы организации (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.05.1999 № 33н ред. 06.04.2015// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

13 Доходы организации (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.05.1999 № 32н ред. 06.04.2015// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

14 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 29.07.1998 г. № 34н (ред. от 11.04.2018). – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>

15 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств [Электронный ресурс] : постановление Госкомстата Рос. Федерации от 21.01.2003 № 7 // Справочная

правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа:  
<http://www.consultant.ru>

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

17 Берсенева, К. В. Совершенствование учета основных средств / К. В. Берсенева // Наука и мир. – 2014. – №7 (11). – С. 33-34.

18 Булгакова, С. В. Теория бухгалтерского учета : учебник / С.В. Булгакова, Н.Г. Сапожникова. – Москва : КноРус, 2018. – 188 с.

19 Бухгалтерский учет и отчетность [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Н. Сапожникова [и др.]; под редакцией Д.А. Ендовицкого.– Москва: КноРус, 2015. – 360 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru>.

20 Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум / А. С. Алисенов. – Москва : Издательство Юрайт, 2019. – 457 с.

21 Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров и др.; под ред. Ю. А. Бабаева. – Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 463 с.

22 Быков, В.С. Бухгалтерский (финансовый) учет : учебное пособие / В.С. Быков, Т.В. Горбунова, И.В. Ромашкина. – Москва : КноРус, 2019. – 246 с.

23 Воронина, Л.И. Аудит: теория и практика: Учебник / Л.И. Воронина. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2018. - 344 с.

24 Гаджиева, М. Ш. Особенности бухгалтерского учета основных средств / М. Ш. Гаджиева // Теория и практика: проблемы развития современной науки. – 2013. – № 3. – С. 97-99.

25 Горячева, О. П. Краткое руководство по обзорной проверке. – Москва : Аудитор, 2015. – 51 с.

26 Дзобоева, Д. П. Бухгалтерский учет основных средств на предприятиях малого и среднего бизнеса: предпосылки и развития / Д. П. Дзобоева // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – №37 (187). – С.

23-29.

27 Дружиловская, Э. С. Методика оценки основных средств в бухгалтерском учете / Э. С. Дружиловская // Вестник Нижегородского университета им. Н. И. Лобачевского. – 2012. – №2 (1). – С. 262-269.

28 Дружиловская, Э. С. Совершенствование методики бухгалтерской оценки основных средств / Э. С. Дружиловская // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – №32 (230). – С. 8 – 17.

29 Дягель, О. Ю. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб.-практ. пособие / О. Ю. Дягель ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск : КГТЭИ, 2012. – 231 с.

30 Ендовицкий, Д. А. Финансовый анализ: учебник / Д. А. Ендовицкий, Н. П. Любушин, Н. Э. Бабичева. – Москва : КноРус, 2020. – 300 с.

31 Истомина, Л. А. Методика анализа эффективности использования основных средств / Л.А.Истомина, К.В.Берсенева // Наука Удмуртии. – 2014. – № 3. – С. 243-252.

32 Камышин, В. А. Выбытие основных средств: актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения / В. А. Камышин, Д. О. Терещенко // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – №3 (249). – С. 43- 46.

33 Канапухин, П. А. Сущность, понятие и классификация основных средств как объекта внутреннего и внешнего экономического анализа / П. А. Канапухин // Современная экономика: проблемы и решения. – 2011. – № 8 (20). – С. 116-126.

34 Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет / В.Э. Керимов. – Москва: Дашков и К, 2018. – 688 с.

35 Машунин, Ю.К. Теория управления и практика принятия управленческих решений : учебник / Ю.К. Машунин. – Москва: Русайнс, 2019. – 493 с.

36 Мельникова, Т.В. Методика проведения анализа основных средств организации / Т. В. Мельникова // Молодой ученый. – 2015. – № 8 (88). – С. 570-573.

37 Миргородская, Т.В. Аудит: учебное пособие / Т.В. Миргородская. –

Москва : КноРус, 2019. – 308 с.

38 Рогоуленко, Т. М. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / Т. М. Рогоуленко, С. В. Пономарева, Ю. В. Слиняков, А. Бодяков. – Москва: КноРус, 2019. – 277 с.

39 Савин, А. А. Аудит: учебник / А. А.Савин, В.И. Подрольский. – 5-е изд., пер. и доп. – Сер. 58 Бакалавр. – Москва: Юнити- Дана, 2016. – 455 с.

40 Сайфутдинова, Л.Р. Формирование учетной политики организации в части основных средств в связи с изменениями в законодательстве / Л. Р. Сайфутдинова, А. И. Аюпова // Все для бухгалтера. – 2013. – № 8. – С. 45 – 52.

41 Сацук, Т. П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность / Т. П.Сацук, И. А.Полякова, О. С.Ростовцева. – Москва: КНОРУС, 2014. – 280 с.

42 Сергеева, Т. Ю. Основные средства организации [Электронный ресурс] / Т. Ю. Сергеева, О. С. Красова. – Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2011. – 146 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1852>.

43 Слободняк, И. А. Особенности классификации затрат на поддержание технического состояния основных средств / И. А. Слободняк, А. В. Громова // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2014. – № 10. – С. 43-51.

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

45 Соловьева, Н.А. Методика экспресс-анализа результатов деятельности коммерческой организации / Н.А.Соловьева, О.Ю. Дягель // Аудит и финансовый анализ. – 2013. – № 6. – С. 39-46.

46 Соловьева, Н.А. Методика экспресс-анализа финансового состояния коммерческой организации / Н.А.Соловьева, О.Ю. Дягель // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – № 2. – С. 161-168.

47 Учет, анализ, аудит: учебное пособие / Е.А. Еленевская, Л.И. Ким, С.Н. Христолюбов; Под общ. ред. Т.Ю. Серебрякова. – Москва: ИНФРА-М, 2016. – 345 с.

48 Федоренко, И. В. Аудит : учебник / И. В. Федоренко, Г.И.

Золотарева. – Москва : ИНФРА-М, 2019. – 272 с.

49 Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / И. А. Фельдман. – Москва : Издательство Юрайт, 2019. – 287 с.

50 Финансовый учет : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2017. – 622 с.

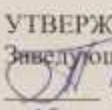
51 Чистяков, Ю. Р. Интерпретация основных средств в бухгалтерском учете и экономическом анализе для оценки эффективности их использования / Ю. Р. Чистяков // Бухгалтер и закон. – 2011. – № 11. – С. 5-8.

52 Шнайдер, О.В. Концептуальные вопросы методики анализа основных средств организации / О. В. Шнайдер, М. В. Боровицкая, С. Ф. Панов // Вестник НГИЭИ. – 2016. – № 3 (58). – С. 113-118.

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
 А.Г. Петрова  
« 20 » « 06 » 2019 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

38.03.01 «Экономика»

профиль 38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)»

«Учет, анализ и аудит основных средств организации»

Научный руководитель,

к.п.н., доцент

07.06.19



Н. И. Коркина

Выпускник

02.06.19



К.А.Мельникова

Нормоконтролёр,

к.э.н., доцент

06.06.19



Н.А.Соловьёва

Красноярск 2019