**Содержание**

Введение

Глава 1. Основные понятия в практике отечественного и зарубежного учета и аудита основных средств в настоящее время

1.1. Характеристика основных средств

1.2. Понятие аудита. Задачи и цели аудита основных средств

1.3. Зарубежный опыт учета и аудита основных средств

Глава 2. Экономическая характеристика предприятия

2.1 Организационно-правовая форма предприятия

2.2 Экономическая характеристика имущественного и финансового положения

Глава 3. Организация аудита движения основных средств

3.1. Аудит аналитического и синтетического учета основных средств

3.2. Аудит оформления и отражения в учете операций по поступлению и выбытию ОС

3.3. Аудит амортизации (износа) основных средств

3.4. Аудиторская программа проверки основных средств и соответствующих счетов

Заключение

Список используемой литературы

**Введение**

Актуальность темы исследования. Переход к рыночной экономике требует от предприятий повышения эффективности производства, конкурентоспособности продукции и услуг на основе внедрения достижений научно-технического прогресса, эффективных форм хозяйствования и управления производством. Одним из важнейших факторов является, повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятий потребительской кооперации служит обеспеченность их основными средствами в необходимом количестве и ассортименте и более полное их использование. Это обусловило актуальность и выбор темы курсовой работы. Цель данной дипломной работы – изучить порядок проведения аудита основных средств, его документальное оформление, аудит движения основных средств. Достижение этой цели потребовало решения следующих взаимосвязанных задач:

-определить значение основных средств для обеспечения деятельности организации;

-изучить ключевые понятия аудита основных средств;

-изучить аудит основных средств, его документальное оформление;

-провести анализ состава, структуры, технического состояния и эффективности использования основных средств.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования являются методологические, методические и практические вопросы организации аудита основных средств.

Объектом исследования явилось действующая система аудита основных средств в организациях России, отдельные вопросы рассмотрены на примере Открытого акционерного общества «САН Интербрю».

Методика исследования. Теоретической и методологической основой исследования явились законодательные и нормативные документы по организации аудита, научные труды ведущих отечественных и зарубежных ученых-экономистов и другие источники.

Структура работы. Курсовая работа состоит из введения, трех глав, заключения, содержит таблицы, схемы, приложения, список использованной литературы.

В первой главе подробно осветил вопросы, связанные с аудитом основных средств и его документальным оформлением.

Во второй главе были рассмотрена экономическая характеристика предприятия открытого акционерного общества «САН Интербрю».

В третьей главе своей работы рассмотрел вопросы по аудиту указала источники информации и основные направления проверки , привел пример плана и программы аудиторской проверки , изложила перечень аудиторских процедур и конечно же указала самые распространенные ошибки при аудите.

В заключение были дана характеристика финансово-хозяйственной деятельности и были подведены итоги о проделанной работе.

Список литературы представлен двадцати двумя источниками, включая нормативные документы и периодические издания. Материала, которые изложины в моей работе на основе ныне действующих (последних редакций) нормативных документов.

В приложение были представлены отчетность предприятия за три года, схема документа оборота по учету основных средств, вопросник по аудиту основных средств, классификатор информационного обеспечения учета основных средств.

**Глава 1. Основные понятия в практике отечественного и зарубежного учета и аудита основных средств**

**1.1 Характеристика основных средств**

Прежде чем приступить к вопросам, касающимся непосредственного аудита основных средств, приведем их краткую характеристику, а также основные понятия, необходимые при учете и анализе основных средств.

Дадим определение основным средствам. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету “Учет основных средств” (ПБУ 6/97), утвержденным приказом министерства финансов РФ от 3 сентября 1997 года № 65 основные средства - часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказания услуг, либо для управления организации в течение периода превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев[2c.233]. Не относятся к основным средствам и учитываются организацией в составе средств в обороте предметы, используемые в течение периода менее 12 месяцев независимо от их стоимости, предметы стоимостью на дату приобретения не более стократного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда (ММОТ) за единицу независимо от срока их полезного использования и иные предметы, устанавливаемые организацией исходя из правил положений по бухгалтерскому учету.

Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида (формы) в течение длительного периода. Под воздействием производственного процесса и внешней Среды они снашиваются постепенно и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока их службы путем начисления износа (амортизации) по установленным нормам.

Основные средства предприятия разнообразны по составу и назначению. Чтобы вести их учет, необходимо классификация их по видам, назначению или характеру участия в процессе производства, отраслям народного хозяйства, степени использования и по принадлежности.

В соответствии с Типовой классификацией основные средства подразделяются следующим образом:

1) здания;

2) сооружения;

3) передаточные устройства;

4) машины и оборудование, в том числе:

а) силовые машины и оборудование;

б) рабочие машины и оборудование;

в) измерительные и регулирующие приборы;

г) вычислительная техника;

д) прочие машины и оборудование;

5) транспортные средства;

6) инструмент;

7) производственный инвентарь и принадлежности;

8) хозяйственный инвентарь;

9) рабочий и продуктивный скот;

10) многолетние насаждения;

11) капитальные затраты по улучшению земель (без сооружений);

12) прочие основные средства.

По отраслям народного хозяйства делятся на следующие группы: промышленность, строительство, транспорт, связь, торговля, снабжение, сбыт, информационно-вычислительное обслуживание, жилищно-коммунальное хозяйство, здравоохранение, физическая культура и социальное обеспечение, народное образование, культура и другие. [12c.156]

По принадлежности основные средства подразделяются на собственные и арендованные.

По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся в эксплуатации; в запасе (резерве); в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации; на консервации.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Это объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельно конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, предназначенный для выполнения определенной работы.[1c.63]

Необходимым условием правильного учета основных средств является единый принцип их оценки. Различают три оценки основных средств: первоначальная, восстановительная и остаточная.

Первоначальная стоимость складывается в момент вступления объекта в эксплуатацию в данной организации. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал, определяется по договоренности сторон. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно, считается их рыночная стоимость на дату оприходования.

Под восстановительной стоимостью основных средств понимается стоимость воспроизводства основных средств в современных условиях.

В процессе использования основные средства изнашиваются, от чего уменьшается их первоначальная стоимость. Денежное выражение потери объектами своих физических и технико-экономических качеств называется износом. Первоначальная стоимость за вычетом суммы износа называется остаточной стоимостью. Именно по остаточной стоимости основные средства отражаются в бухгалтерском балансе, поэтому ее еще называют балансовой стоимостью.

**1.2 Понятия аудита. Задачи и цели аудита основных средств**

Аудит представляет собой предпринимательскую деятельность аудиторов (аудиторских фирм) по осуществлению вневедомственных проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, документов бухгалтерского учета, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований экономических субъектов, а также оказанию иных аудиторских услуг [8с.91-92].

Аудитор - лицо, проверяющее состояние финансово-хозяйственной деятельности предприятия за определенный период.

Аудит основных средств - лишь часть проверки финансово-хозяйственной деятельности организации. Его целью является установление соответствия применяемой в организации методики учета, нормативным актам, действующим на территории Российской Федерации. Целью аудита основных средств также может быть оценка эффективности использования основных средств. Для достижения указанной цели в ходе аудиторской проверки необходимо рассмотреть следующие основные вопросы:

1. Оценка состояния организации синтетического и аналитического учета основных средств в бухгалтерии организации и по материально ответственным лицам, в местах эксплуатации основных средств (цехах, отделах, службах). Причем как собственных основных средств, так и арендованных.
2. Проверка правильности ежемесячного начисления износа по собственным и долгосрочно арендуемым основным средствам, так как это связано с формированием себестоимости реализуемой продукции (работ, услуг) и в конечном итоге - с финансовым результатом организации, что влияет на взаимоотношении организации с бюджетом по налогу на прибыль.
3. Проверка соблюдения организацией налогового законодательства по операциям, связанным с приобретением и выбытием основных средств, их арендой у физических и юридических лиц.
4. Проверка оценки действующего а организации порядка учета затрат на текущий или капитальный ремонт основных средств при подрядном и хозяйственном способах работ, исходя из принятой предприятием учетной политики на год.
5. Проверка результатов произведенной переоценки основных средств.
6. Проверка учета капитальных вложений.
7. Анализ в необходимых случаях, если это предусмотрено условиями заключенного договора, использования организацией основных средств по времени и мощности с учетом специфики производственной деятельности.

Эти основные вопросы аудитор должен изучить, дать им оценку, высказать суждение в аудиторском заключении и сделать предложения по выявленным нарушения и отступлениям от установленных правил учета.

**1.3 Зарубежный опыт учета и аудита основных средств**

В связи с происходящими в нашей стране переменами все большее развитие получают внешнеэкономические отношения. В России создается множество организаций с иностранными инвесторами, многие отечественные организации выходят со своей продукцией на международный рынок. Происходящие перемены привели к расцвету стихийного бухгалтерского творчества, к существованию параллельных систем учета и отчетности “старой”, ориентированной на государственные органы управления, и “новой”, построенной на принципах и стандартах бухгалтерского учета иностранного партнера или потенциального инвестора. Это объясняется необходимостью представления организации с иностранными инвестициями финансовой отчетности в материнскую компанию, а российским организациям разговаривать с потенциальными инвесторами на понятном им языке.

Внедрение рыночной экономики привело к появлению в нашей стране ранее неизвестных понятий и категорий: валютные операции, коммерческое кредитование, векселя и др. Изобретение своих новых способов ведения учета трудоемко и малоэффективно.

Таким образом, России необходимо адаптироваться к международной практике ведения учета и приводить свой учет в соответствие с международными стандартами.

Рассмотрим, как в международной практике ведется учет основных средств и проводится их аудиторская проверка.

Основные активы (средства) - имущество, которое имеет стоимость, и приобретается компанией в целях производства товаров или услуг, а не для перепродажи [16с.114]. Это активы, имеющие физическое состояние.

К основным средствам относится имущество, которое используется в производственном процессе в течение периода, превышающего один год. Сюда относятся земля, строения, оборудование и станки, оснащение офиса, мебель и транспортные средства [16с.163].

Механизм списания стоимости основных средств на расходы называется износом. Сумма износа включается отдельной статьей в отчет о прибылях и убытках.

Различают следующие методы начисления износа:

1. Равномерный метод.
2. Метод ускоренной амортизации.
3. Метод уменьшающегося остатка.
4. Метод списания стоимости по сумме числа лет.
5. Метод начисления износа пропорционально объему выполненной работы

Аудит основных средств имеет следующие цели:

- проверка принадлежности основных средств, записанных на счетах компании, или эти средства арендованы ею;

- проверка правильности отражения первоначальной стоимости основных средств;

- проверка правильного применения методов амортизации ко всем группам основных средств;

- правильность отнесения средств к основным;

- проверка правильности учета основных средств после приобретения;

- проверка правильности определения стоимости имущества, отданного в залог в качестве дополнительного обеспечения.

План аудиторской проверки основывается на анализе факторов риска, связанных со сделками, а также на оценке структуры системы внутреннего контроля фирмы. Определить степень риска, связанного со сделками, можно путем простого осмотра мощностей или наблюдения за инвентаризацией основных средств. В подобных случаях вряд ли могут остаться невыявленными незарегистрированные сделки. Если на фирме уже проводились аудиторские проверки, то необходимые сведения можно получить из деловых бумаг других аудиторов.

При проверке наличия и права владением имуществом аудитор должен найти доказательства, свидетельствующие об этом. Это могут быть акты, договоры-купли-продажи и другие документы. Проверить наличие имущества можно путем выборочного сравнения записей в документах с самим имуществом. Аудитор должен проверить, не были ли включены в записи устаревшие и поврежденные средства и не оценены ли они выше ликвидационной стоимости. [11c.81]

Если на фирме проводилась инвентаризация, то аудитор должен установить, что она проводилась лицом, не связанным с охраной и ведением записей имущества. В противном случае следует проводить более глубокую проверку.

Если на фирме инвентаризация не проводилась, то следует настоять на ее полном или частичном проведении. Если оборудование легко испортить, потерять, украсть или использовать в личных целях, аудитор должен определить, учитывает ли компания эти факторы в своей амортизации, в противном случае провести фактический осмотр такого имущества.

При проверке наличия законного права владения, и что имущество не заложено, аудитор должен проверить все документы на регистрацию и приобретение на всю или значительную часть собственности, изучить страховые полисы. Свидетельством того, что имущество заложено, могут быть записи на платежных счетах и наличие долгосрочной задолженности. Эти процедуры обычно осуществляются на дату составления баланса.

Контроль при проверке поступления основных средств включает в себя следующие процедуры:

- рассмотрение договоров, актов, счетов-фактур и др. документов;

- проверка правильности списания расходов на произведенные работы;

- ознакомление с протоколами собраний правления директоров или других комитетов с целью определить, существует ли соответствующее разрешение.

При отсутствии письменных разрешений на приобретение не исключена вероятность покупки ненужного имущества. Приобретение имущества должно быть обосновано.

При проверке выбытия имущества аудитору необходимо:

- проверить бухгалтерские записи;

- проверить наличие разрешения;

- пересчитать суммарную амортизацию;

- оценить затраты по ликвидации и целесообразность восстановления.

При проверке расходов на ремонт и содержание основных средств, аудитор должен определить, не окажет ли эта сумма существенного влияния на финансовый отчет. Если произошли значительные изменения сумм расходов по сравнению с предыдущим годом, потребовать объяснений.

При проверке правильности амортизационных отчислений необходимо рассмотреть, какие методы амортизационных отчислений применяются на фирме. Аудитор должен рассмотреть правильность установления сроков службы отдельных видов имущества и необходимость их корректировки. Это можно сделать с помощью эксперта.

Правильность амортизационных отчислений можно выяснить путем проверки расчетов и сальдо по данным аналитических счетов, сопоставить с конкретным синтетическим счетом и исследовать каждое расхождение на конец года.

**Глава 2. Экономическая характеристика предприятия**

**2.1 Организационно-правовая форма предприятия**

Открытое акционерное общество «САН Интербрю», именуемое в дальнейшем "Общество", является самостоятельным хозяйствующим субъектом, созданным путем реорганизации в форме слияния следующих акционерных обществ: Открытого акционерного общества «Объединенные Пивоваренные Заводы» (основной государственный регистрационный номер 1035003959011), Открытого акционерного общества «Объединенные Заводы САН Интербрю» (основной государственный регистрационный номер 1035003961409). Общество является правопреемником вышеуказанных акционерных обществ по всем активам и пассивам, правам и обязательствам в отношении третьих лиц, в том числе по обязательствам перед государственными органами, включая налоговые и таможенные органы.

Общество руководствуется в своей деятельности действующим законодательством Российской Федерации, в том числе Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «Об акционерных обществах» («Закон»), а также настоящим уставом («Устав»). Общество является юридическим лицом, имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, имеет расчетный и валютный счета в банковских учреждениях Российской Федерации, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Общество имеет круглую печать со своим наименованием на русском языке и на любом иностранном языке или языке народов Российской Федерации, изображением эмблемы (товарного знака) Общества, штампы, фирменные бланки, фирменное наименование, знаки обслуживания и товарные знаки, зарегистрированные в установленном порядке.

ФИРМЕННОЕ НАИМЕНОВАНИЕ, МЕСТОНАХОЖДЕНИЕ И СРОК ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Полное фирменное наименование Общества: Открытое акционерное общество «САН Интербрю».

Сокращенное фирменное наименование Общества: ОАО «САН Интербрю».

Место нахождения Общества: 141600, Российская Федерация, Курская область, г. Курск, ул. Магистральный проезд 2. Срок деятельности Общества не ограничен.

ЦЕЛЬ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Целью деятельности Общества является осуществление хозяйственной деятельности в целях получения прибыли и максимального удовлетворения потребностей населения Российской Федерации в товарах и услугах, производимых и оказываемых Обществом.

Видами деятельности Общества являются:

- производство пищевой продукции, включая пиво, безалкогольные напитки, квас, солод, продукты из зерна, солода и других сельскохозяйственных продуктов, оптовая торговля пищевой продукцией, включая пиво, безалкогольные напитки, квас, солод, продукты из зерна, солода и другими сельскохозяйственными продуктами;

- оказание услуг в области рекламы и маркетинга;

- производство тары и упаковочных материалов;

- оптовая торговля тарой и упаковочными материалами;

- все виды внешнеэкономической деятельности;

- осуществление любых иных видов деятельности, не запрещенных законодательством Российской Федерации.

Деятельность Общества не ограничивается выше названным. Общество имеет гражданские права и несет обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами. Все вышеперечисленные виды деятельности осуществляются в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

**2.2 Экономическая характеристика имущественного и финансового положения**

Определим и рассчитаем основные показатели финансово-хозяйственной деятельности, их динамику и отклонение, расчеты представим в таблице 1.

Таблица 1

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия ОАО «САН Интербрю» за 2005-2007

гг.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | ед изм | Предыд. 2005 год | базисный 2006 год | Отчетный 2007 год | Отклонение  | Темп изменения % |
| 2006 к 2005 | 2007 к 2006 | 2006 к 2005 | 2007 к 2006 |
| 1 | Товарооборот | т.р. | 323 773 | 452090 | 408238 | + | - | 39,63 | -9,69 |
| 2 | Валовой доход | т.р. | 104 965 | 175544 | 120289 | + | - | 67,24 | -31,4 |
| 3 | Уровень валового дохода | % | 32,42% | 38,83% | 29,47% | + | - | 19,77 | -24,116 |
| 4 | Издержки | т.р. | - | 786 | 2047 | - | + | - | 160,43 |
| 5 | Уровень издержек | % | - | 0,17% | 0,50% | - | + | - | 188,40 |
| 6 | Прибыль от реализации | т.р. | 105 482 | 124921 | 69728 | + | - | 18,42 | -44,18 |
| 7 | Уровень рентабельности | % | 32,58% | 27,63% | 17,08% | - | - | -15,18 | -38,18 |
| 8 | Внереализационные доходы | т.р. | 8 616 | 7829 | 11339 | - | + | -9,13 | 44,83 |
| 9 | Внереализационные расходы | т.р. | 11 663 | 16351 | 4484 | + | - | 40,19 | -72,57 |
| 10 | Балансовая прибыль | т.р. | 102 435 | 119116 | 70472 | + | - | 16,28 | -40,83 |
| 11 | Налогооблагаемая прибыль | т.р. | 102 435 | 119116 | 70472 | + | - | 16,28 | -40,83 |
| 12 | Налог на прибыль | т.р. | 19 255 | 18329 | 15374 | - | - | -4,80 | -16,12 |
| 13 | Чистая прибыль | т.р. | 83 180 | 100787 | 55098 | + | - | 21,16 | -45,33 |
| 14 | Численность | чел | 891 | 820 | 687 | - | - | -7,96 | -16,22 |
| 15 | Фонд з/платы | т.р. | 60268 | 55379 | 47365 | - | - | -8,11 | -14,47 |
| 16 | Уровень фонда з/платы | % | 18,61% | 12,25% | 11,60% | - | - | -34,19 | -5,28 |
| 17 | Среднегодовая з/плата | т.р. | 7663,7 | 9079,9 | 9875,5 | + | + | 18,47 | 8,76 |
| 18 | Производительность труда | т.р. | 363,38159 | 551,3292683 | 594,2329 | + | + | 51,72 | 7,78 |
| 19 | Основные средства | т.р. | 165 235 | 109324 | 124275 | - | + | -33,83 | 13,67 |

Проанализировав данные таблицы 1, можно сделать вывод, что товарооборот предприятия в 2006 году по сравнению 2005 вырос на 39,63%, а в 2007 по сравнению с 2006 сократился на 9,69%, соответственной динамике подчиняется валовой доход, его изменение в 2006 году по сравнению с 2005 составило 67,24%, а в 2007 по сравнению с 2006 составило - 9,69%. Рентабельность продаж снижается на протяжении всего анализируемого периода, что обуславливается ростом издержек. Чистая прибыль в 2006 году выросла на 21%, а 2007 снизилась на 45% соответственно с предыдущим годом.

Проведем анализ динамики и структуры имущественного положения за 2005-2007 год, расчеты представим в таблице 2.

Таблица 2

Анализ имущественно положения «ОАО САН Интербрю»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | Код.строки | 2005г | 2006г | 2007г | темп роста |
| тыс.руб. | уд.вес | тыс.руб. | Уд.вес | тыс.руб. | уд.вес | 2006 к 2005 | 2007 к 2006 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Нематериальные активы | 110 | 70 | 0,03% | 126 | 0,04% | 567 | 0,16% | 180% | 450,00% |
| Основные средства | 120 | 165235 | 77,58% | 235623 | 73,25% | 327219 | 94,86% | 142,60% | 138,87% |
| Незавершенное строительство | 130 | 47 673 | 22,38% | 85914 | 26,71% | 17158 | 4,97% | 180,22% | 19,97% |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | - |  | - |  | - |  | - | - |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | 21 | 0,01% | 21 | 0,01% | 21 | 0,01% | 100,00% | 100,00% |
| Отложенные налоговые активы | 145 | - | - | - |  | - |  | - | - |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | - | - | - |  | - |  | - | - |
| Итого по разделу I | 190 | 212999 | 53,72% | 321684 | 33,44% | 344965 | 34,88% | 151,03% | 107,24% |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Запасы | 210 | 128556 | 70,22% | 152873 | 23,88% | 171854 | 26,69% | 118,92% | 112,42% |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | 73966 | 57,54% | 74936 | 49,02% | 110324 | 64,20% | 101,31% | 147,22% |
| животные на выращив. и откорме | 212 | - |  | - |  | - |  | - | - |
| затраты в незавершенном производстве | 213 | 9477 | 7,37% | 74283 | 48,59% | 58467 | 34,02% | 783,82% | 78,71% |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | 44558 | 34,66% | 3524 | 2,31% | 2466 | 1,43% | 7,91% | 69,98% |
| товары отгруженные | 215 | - |  | - |  |  |  | - | - |
| расходы будущих периодов | 216 | 126 | 0,10% | 130 | 0,09% | 597 | 0,35% | 103,17% | 459,23% |
| прочие запасы и затраты | 217 | 82 | 0,06% | - |  | - |  | - | - |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | 1734 | 0,95% | 1332 | 0,21% | 3411 | 0,53% | 76,82% | 256,08% |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| в том числе покупатели и заказчики | 231 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | 27067 | 14,78% | 475374 | 74,25% | 78115 | 12,13% | 1756,29% | 16,43% |
| в том числе покупатели и заказчики | 241 | 18526 | 68,44% | 51239 | 10,78% | 39211 | 50,20% | 276,58% | 76,53% |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 |  |  |  |  | 390061 | 60,58% | 0,00% | - |
| Денежные средства | 260 | 24449 | 13,35% | 9955 | 1,55% | 485 | 0,08% | 40,72% | 4,87% |
| Прочие оборотные активы | 270 | 1277 | 0,70% | 681 | 0,11% |  |  | 53,33% | - |
| Итого по разделу II | 290 | 183083 | 46,22% | 640215 | 66,56% | 643926 | 65,12% | 349,69% | 100,58% |
| БАЛАНС | 300 | 396082 |  | 961899 |  | 988891 |  | 242,85% | 102,81% |

Из таблицы 2 видно, что наблюдается положительная тенденция роста активов, особенно большой произошел с 2005 по 2006 годах они возросли почти что в два с половиной раза, а с 2006 по 2007 год они возросли на 2.81%.

Рост активов в 2006 году произошел за счет роста как оборотных так и необоротных активов, оборотные возросли на 51.03% необоротные выросли в 3.5 раза. В 2007 году также наблюдается положительная тенденция увеличения активов за счет оборотных активов на 7.24% и за счет необоротных на 0.58%.

Рост необоротных активов в 2006 году по сравнению с 2005 годом обусловлен ростом нематериальных активов на 80% и ростом незавершенного строительства на 80.2% и ростом основных средств на 42.60%.

В 2007 году по сравнению с 2006 году, обусловлен ростом нематериальных активов в 4.5 раза и значительным сокращением незавершенного строительства на 81.02% и ростом основных средств на 38.87%.

Рост нематериальных активов характеризуется направление развития предприятия как инновационного развивающегося предприятия, снижение незавершенного строительства так же является положительной тенденцией. Рост основных средств также является положительной тенденций.

Положительной тенденцией является так же рост нематериальных активов в общей доле активов. Доля основных средств в 2006 году по сравнению с 2005 снизилась на 4%, за то в 2007 по сравнению с 2006 возросла на 21.51% что является благоприятной тенденцией. Вместе с тем, положительной тенденцией является непостоянная величина незавершенного строительства. Долгосрочные финансовые вложения финансовые вложение остаются неизменны на протяжение всего анализируемого периода.

Величина оборотных активов в 2006 году выросла в 3.5 по сравнению с 2005, а в 2007 году по сравнению с 2006 на 0.58%. В 2006 году увеличение происходило из-за значительного роста затрат в незавершенном производстве в 7,5 раза и роста дебиторской задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) в 17,6 раза. В 2007 увеличение произошло за счет роста расходов будущих периодов в 4,5 раза и роста НДС на 156,8%.

Величина запасов в 2006 году по сравнению с 2005 годом возросла на 18,92%, а в 2007 году оп сравнению с 2006 годом на 12,42%. Увеличения в 2006 году происходили за счет роста затрат в незавершенном производстве в 7,5 раза и роста дебиторской задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) в 17,6 раза. В 2007 увеличение произошло за счет роста расходов будущих периодов в 4,5 раза и роста НДС на 156,8%.

Далее проведем анализ динамики и структуры капитала, расчеты представлены в таблице 3.

Таблица 3

Анализ капитала «ОАО САН Интербрю»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пассив | Код строки | 2005г | 2006г | 2007г  | темп роста |
| тыс.руб. | уд.вес | тыс.руб. | уд.вес | тыс.руб. | уд.вес | 2006 к 2005 | 2007 к 2006 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Уставный капитал | 410 | 12163 | 3,88% | 482163 | 54,70% | 482163 | 51,94% | 3964,18% | 100,00% |
| Добавочный капитал | 420 | 146043 | 46,62% | 155985 | 17,70% | 158326 | 17,06% | 106,81% | 101,50% |
| Резервный капитал | 430 | 2433 | 0,78% | 26541 | 3,01% | 29296 | 3,16% | 1090,88% | 110,38% |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 | - | - | - | - | - |  |  |  |
| Фонд социальной сферы | 440 | 2407 | 0,77% | 2386 | 0,27% | - |  | 99,13% | 0,00% |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлого года | 460 | 35810 | 11,43% | 52926 | 6,00% | 258487 | 27,85% | 147,80% | 488,39% |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года | 470 | 114431 | 36,53% | 161476 | 18,32% | - |  | 141,11% | 0,00% |
| Итого по разделу III | 490 | 313287 | 79,10% | 881477 | 91,64% | 928272 | 93,87% | 281,36% | 105,31% |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Займы и кредиты | 510 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по разделу IV | 590 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Займы и кредиты | 610 | 44550 | 53,81% | 52479 | 65,25% | 36105 | 59,56% | 117,80% | 68,80% |
| Кредиторская задолженность | 620 | 27589 | 33,32% | 17883 | 22,24% | 15135 | 24,97% | 64,82% | 84,63% |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| поставщики и подрядчики | 621 | 11065 | 40,11% | 7012 | 39,21% | 6071 | 40,11% | 63,37% | 86,58% |
| задолженность перед персоналом организации | 622 | 4722 | 17,12% | 2263 | 12,65% | 2536 | 16,76% | 47,92% | 112,06% |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 | 2867 | 10,39% | 1767 | 9,88% | 1139 | 7,53% | 61,63% | 64,46% |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | 8858 | 32,11% | 5905 | 33,02% | 3886 | 25,68% | 66,66% | 65,81% |
| прочие кредиторы | 625 | 77 | 0,28% | 939 | 5,25% | 1503 | 9,93% | 1219,48% | 160,06% |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 630 | 9379 | 11,33% | 9379 | 11,66% | 9379 | 15,47% | 100,00% | 100,00% |
| Доходы будущих периодов | 640 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Резервы предстоящих расходов | 650 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 | 1277 | 1,54% | 681 | 0,85% |  | 0,00% | 53,33% | 0,00% |
| Итого по разделу V | 690 | 82795 | 20,90% | 80422 | 8,36% | 60619 | 6,13% |  |  |
| БАЛАНС | 700 | 396082 |  | 961899 |  | 988891 |  | 242,85% | 102,81% |

Проанализировав таблицу 3 видно, что в 2006 году капитал предприятия увеличился по сравнению с 2005 годом на 142,85 %, а в 2007 году по сравнению с 2006годом увеличился на 2,81%. В 2006 году рост обусловлен значительным ростом уставного капитала в 39,6 раза и ростом прочих кредиторов в 12,4 раз. А рост в 2007 году по сравнению с 2006 годом обусловлен ростом нераспределенной прибыли (непокрытый убыток) прошлого года в 4,8 раза и ростом прочих кредиторов на 60,8%.

Далее проведем анализ абсолютных показателей ликвидности, расчеты представим в таблицы 4.

Таблица 4

Абсолютные показатели ликвидности ОАО «САН ИНТЕРБРЮ»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2005г руб. | 2006г руб. | 2007г руб. |  |  2005г руб. | 2006г руб. | 2007г руб. | отклонение в руб. |
| 2005г | 2006г | 2007г |
| А1 | 24449 | 9955 | 390546 | П1 | 27589 | 17883 | 15135 | -3140 | -7928 | 375411 |
| А2 | 27067 | 475374 | 78115 | П2 | 55206 | 62539 | 45484 | -28139 | 412835 | 32631 |
| А3 | 131567 | 154886 | 175265 | П3 | 0 | 0 | 0 | 131567 | 154886 | 175265 |
| А4 | 212999 | 321684 | 344965 | П4 | 313287 | 881477 | 928272 | -100288 | -559793 | -583307 |

Из таблицы 4 видно, что в 2005г и 2006г наиболее ликвидные активы были меньше наиболее срочных обязательств. В 2005 году быстрореализуемые активы были меньше краткосрочных пассивов, в 2006 году наблюдается обратная тенденция.

На протяжение всего анализируемого периода медленно реализуемы активы превышали долгосрочные обязательства, это обусловлено тем что предприятия вообще не прибегало к использованию долгосрочного кредитования. Так же на протяжение всего периода постоянные пассивы превышали величину труднореализуемых активов.

В результате сопоставления активов и обязательств по балансу выявляется несоответствие в первым двум пропорциям, свидетельствующее о недостаточности денежных средств за весь анализируемый период для оплаты срочной кредиторской задолженности, при соблюдении остальных балансовых пропорций. Собственный капитал предприятия больше труднореализуемых активов, что необходимо для соблюдения минимального условия его финансовой устойчивости[7c.132]. За 2007г баланс предприятия является абсолютно ликвидным.

Рассчитаем текущею и перспективную ликвидность, расчеты представим в таблице 5.

Таблица 5

Абсолютные показатели ликвидности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| показатель | 2005г руб. | 2006г руб. | 2007г руб. |
| текущая ликвидность | -31279 | 404907 | 408042 |
| перспективная ликвидность | 131 567 | 154 886 | 175 265 |

Из таблицы 5 видно, что в 2005 году предприятие было не платеже способным, но в 2006 и 2007 году предприятие выровняло свое положение. Перспективная ликвидность имеет положительное значение, которое постоянно увеличивается, это означает, что предприятие может восстановить свою платежеспособность в ближайшее время.

Проведем анализ относительных показателей ликвидности, сравним их с нормативными значениями, расчеты представим в таблице 6.

Таблица 6

Расчет относительных показателей ликвидности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | норматив | 2005 | 2006 | 2007 |
| Коэф. абсолютной ликвидности | >0.2-0.3 | 0,29529 | 0,1237 | 6,44263 |
| Коэф. промежуточной ликвидности | >0.7-0.8 | 0,62221 | 6,0347 | 7,73125 |
| Коэф. текущей ликвидности  | >2 | 2,21128 | 7,9606 | 10,6225 |

Из таблицы 6 видно, что Коэффициент абсолютной ликвидности в 2005 и 2006 году ниже норматива, это означает, что предприятие не может в нужном объеме погасить краткосрочные обязательства на дату составления баланса. В 2007 году коэффициент соответствует нормативу. Это связано с значительным увеличением уставного капитала.

Коэффициент текущей ликвидности в 2005 и 2006 году не соответствует нормативу, а 2007 году произошло его увеличение. Положительной тенденцией является рост всех показателей, при чем в 2007 году все они достигли норматива.

Рассчитаем коэффициент общей платежеспособности.

Коэффициент общей платежеспособности равен:

в 2005 году - 1,40;

в 2006 году - 5,98;

в 2007 году - 12,73;

На протяжение всего анализируемого периода коэффициент соответствует нормативу.

Проведем анализ финансовой устойчивости ОАО «САН Интербрю», расчеты необходимых показателей представим в таблице 7.

Таблица 7

Анализ финансовой устойчивости ОАО «САН Интербрю»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель  | 2005 | 2006 | 2007 |
| Собственные оборотные средства (СОС) | 100288 | 559793 | 583307 |
| Собственные и долгосрочные источники формирования (СД) | 100288 | 559793 | 583307 |
| Основные источники формирования запасов (ИО) | 144838 | 612272 | 619412 |
| Запасы (З) | 128556 | 152873 | 171854 |

Из таблицы 7 видно, что в 2005 году наблюдалось неустойчивое финансовое положение, о чем свидетельствует несоответствие основные источники формирования запасов с величиной запасов (СОС<З; СД<З; ИО>З). в 2006 и 2007 годах предприятия становится абсолютно устойчивым. Таким образом основные источники формирования запасов превышают запасы, это связано со значительным увеличением оборотных активов и снижение кредиторской задолженности.

Проведем анализ относительные показатели финансовой устойчивости. В ходе анализа будем сопоставлять полученные значения с нормативными и сделаем вывод, расчеты представлены в таблице 8.

Таблица 8

Относительные показатели финансовой устойчивости

|  |  |
| --- | --- |
| Коэффициент | Значение |
| норматив | 2005г | 2006г | 2007г |
| Коэффициент автономии | Более 0,5 | 0,79 | 0,92 | 0,94 |
| Коэффициент финансовой устойчивости | Более 0,5 | 0,79 | 0,91 | 0,93 |
| Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | Менее 1 | 0,26 | 0,09 | 0,07 |
| Коэффициент обеспеченности СОС | >0.1 | 0,54 | 0,87 | 0,90 |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | 0,2-0,5 | 0,32 | 0,64 | 0,63 |
| Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными источниками финансирования | Более 0,1 | 0,54 | 0,87 | 0,90 |

Из таблицы 8 видно, что коэффициент автономии на протяжение всего анализируемого периода находится выше норматива, это значит что предприятия большую часть своего имущества формирует за счет собственных источников, что является положительной тенденцией. При чем он равномерно увеличивается, что также является положительной тенденцией.

Коэффициент финансовой устойчивости также имеет тенденцию роста и находится в пределах норматива, это означает что 79-93% капитала предприятия привлечено длительный срок.

Коэффициент соотношение собственных и заемных средств имеет тенденцию к уменьшению на протяжение всего анализируемого периода, что является положительным моментом деятельности предприятия.

Коэффициент обеспеченности СОС на протяжение всего периода ниже норматива ниже норматива. В 2005 году 54%, в 2006 году 87%, а в 2007 году 90% оборотных активов формировалось за счет собственного капитала. Этот коэффициент имеет тенденцию роста на всем анализируемого периода.

Коэффициент маневренности собственного капитала тоже имеет тенденцию роста. В 2005 году 32%, в 2006 году 64%, а в 2007 году 63% капитала направляется на финансирование оборотных активов.

Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными источниками финансирования выше нормативного значение. Это означает что большая часть запасов и затрат формируются за счет собственных источников финансирования.

На протяжение всего анализируемы показатели находятся в пределах нормативного значение, что свидетельствует о хорошей финансовой устойчивости предприятия.

Проанализируем финансовые результаты деятельности предприятия за 2005-2007 года, расчеты представлены в таблице 9.

Таблица 9

Анализ финансовых результатов ОАО «САН Интербрю»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2005г | уд. вес | 2006г | уд. вес |  2007г | уд. вес | темп роста за 2006г. | темп роста за 2007г. |
|
| в абсол  | в относ | в абсол | в относ  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Выручка от продажи | 323 773 | 100 | 452 090 | 100 | 408238 | 100 | 128 317 | 139,63 | -43 852 | 90,30 |
| Себестоимость прод товаров | 218 808 | 67,58 | 276 546 | 61,17 | 287949 | 70,53 | 57 738 | 126,39 | 11 403 | 104,12 |
| Валовая прибыль | 104 965 | 32,42 | 175 544 | 38,83 | 120289 | 29,47 | 70 579 | 167,24 | -55 255 | 68,52% |
| Коммерческие расходы |  - | 0,00 | 786 | 0,17 | 2047 | 0,50 | 786 | - | 1 261 | 260,43 |
| Управленческие расходы |  - | 0,00 | 49837 | 11,02 | 48514 | 11,88 | 49 837 | -  | -1 323 | 97,35 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 104965 | -  | 124921 |  - | 69728 | -  | 19 956 | 119,01 | -55 193 | 55,82 |
| Процент к получению | -  | -  | 2075 |   | 449 | -  | 2 075 | -  | -1 626 | 21,64 |
| Процент к уплате  | -  | -  | -  | -  | 126 | -  | 0 | -  | 126 | -  |
| Доходы от участия в других организациях |  - | -  | 2 |  - |  - | -  | 2 | -  | -2 | 0,00 |
| Прочие операционные доходы | 50488 | -  | 60597 | -  | 1985 | -  | 10 109 | 120,02 | -58 612 | 3,28 |
| Прочие операционные расходы | 49971 |  - | 59957 | -  | 26349 | -  | 9 986 | 119,98 | -33 608 | 43,95 |
| Внереализационные доходы | 8616 |   | 7829 |   | 11399 |   | -787 | 90,87 | 3 570 | 145,60 |
| Внереализационные расходы | 11663 |   | 16351 |   | 4484 |   | 4 688 | 140,20 | -11 867 | 27,42 |
| Чрезвычайные доходы  | -  |  - | -  | -  |  - |  - | -  |  - | -  |  - |
| Чрезвычайные расходы | -  |   |  - |  - | -  | -  |  - |  - |  - | -  |
| Прибыль (убыток) до налогообложения  | 102 435 |   | 119 116 |   | 70 472 |   | 16 681 | 116,28 | -48 644 | 59,16 |
| Отложенные налоговые активы  |  - |  - | -  | - |  - |  - | -  |  - | -  |  - |
| Отложенные налоговые обязательства  |  - |  - | -  | -  |  - |  - | -  | -  | -  |  - |
| Текущий налог на прибыль и иные аналогичные платежи | 19255 |  | 18329 |   | 15374 |   | -926 | 95,19 | -2 955 | 83,88 |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного года | 83 180 |   | 102 864 |   | 55 098 |   | 19 684 | 123,66 | -47 766 | 53,56 |

Проанализировав таблицу 9 видно, что выручка от реализации в 2006 году выросла на 39,63% по сравнению с 2005 годом, а в 2007 году сократилась на 9,7% что является негативным фактом.

Валовая прибыль возрастала на протяжении всего периода, однако темп роста в 2007 году снизился. В 2006 году по сравнению с 2005 годом рост составил 26,39% , а в 2007 году по сравнению с 2006 всего лишь 4,12%. Так же доля себестоимость в выручке в 2006 году снизилась по сравнению с 2005 годом на 6,41%, а в 2007 по сравнению с 2006годом возросла на 9,46%. Последнее не благоприятно сказывается на финансовом состояние предприятия. Динамика прибыли от продаж ведет себя аналогично динамики валовой прибыли.

Прибыль до налогообложения возросла в 2006 году на 16,28%, а в 2007 году снизилась почти в 2 раза, это обусловлено снижением валовой выручки и ростом коммерческих и управленческих расходов.

В 2005 году предприятие получило прибыль в размере 83180 тыс. руб. В 2006 году прибыль возросла на 23,66%,а в 2007 снизилась на 46,44%, что негативно сказывается на финансовом состояние предприятия.

Проведем анализ показатель рентабельности ОАО «САН Интербрю» за 2005-2007 года, расчеты представим в таблице 10.

Таблица 10

Показатель рентабельности ОАО «САН Интербрю»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель  | 2005г | 2006г | 2007г |
| Рентабельность продаж  | 0,32 | 0,28 | 0,17 |
| Рентабельность продукции  | 0,48 | 0,45 | 0,24 |
| Рентабельность активов | 0,25 | 0,15 | 0,06 |
| Рентабельность внеоборотных средств  | 0,43 | 0,25 | 0,16 |
| Рентабельность оборотных средств | 0,60 | 0,25 | 0,09 |
| Рентабельность собственного каптала  | 0,33 | 0,14 | 0,08 |

Из таблицы 10 видно, что на протяжение всего анализируемого периода наблюдается отрицательная динамика показателей рентабельности, что является крайне негативной тенденцией. Возможно, это обусловлено быстрым возрастанием величины капитала и медленной его окупаемости или снижением объемов реализации.

Выполним анализ коэффициентов оборачиваемости, расчеты произведем в таблице 11.

Таблица 11

Коэффициенты оборачиваемости таблицы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2005г | 2006г | 2007г |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Коэф. оборачиваемости активов | 0,97 | 0,67 | 0,42 |
| Длительность одного оборота | 372 | 541 | 860 |
| Коэф. оборачиваемости оборотных активов | 2,32 | 1,10 | 0,64 |
| Длительность одного оборота об. активов | 155 | 328 | 566 |
| Коэф. оборачиваемости производ. запасов | 2,52 | 3,34 | 1,77 |
| Длительность одного оборота производственных запасов | 143 | 108 | 203 |
| Коэф. оборачиваемости готовой продукции | 12,18 | 18,80 | 136,31 |
| Длительность одного оборота готовой продукции | 30 | 19 | 3 |
| Коэф. оборачиваемости дебиторской задолженности | 12,90 | 1,80 | 1,48 |
| Длительность одного оборота дебиторской задолженности | 28 | 200 | 244 |
| Дополнительное привлечение (высвобождение) | - | 2681,80 | 1277,90 |
| Увеличение (уменьшение) прибыли | - | -329917,89 | -148350,63 |

Проанализировав таблицу 11, можно сделать вывод о том, что коэффициент оборачиваемости активов на протяжение всего периода снижается что свидетельствует о замедление оборачиваемости. Все активы предприятия за 2006 год совершили 0,42 оборота, то есть средний период одного составил 860 дней.

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов на протяжение всего периода снижается что свидетельствует о замедление оборачиваемости. Все активы предприятия за 2006 год совершили 0,64 оборота, то есть средний период одного составил 566 дней.

Коэффициент оборачиваемости производственных запасов на протяжение всего периода снижается что свидетельствует о замедление оборачиваемости. Все активы предприятия за 2006 год совершили 1,77 оборота, то есть средний период одного составил 203 дней.

Коэффициент оборачиваемости готовой продукции на протяжение всего периода увеличивается что свидетельствует о ускорение оборачиваемости. Все активы предприятия за 2006 год совершили 136,31 оборота, то есть средний период одного составил 3 дней.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности на протяжение всего периода снижается что свидетельствует о замедление оборачиваемости. Все активы предприятия за 2006 год совершили 1,48 оборота, то есть средний период одного составил 244 дней.

Замедление оборачиваемости в 2006 году привело к дополнительному привлечению привлечение 2681,80 тыс.руб. Замедление оборачиваемости в 2007 году привело к дополнительному привлечению привлечение 1277,90 тыс.руб. в целом можно сказать что оборачиваемость замедляется в целом по предприятию, что является крайне негативной тенденцией.

Анализ вероятности банкротства ОАО «САН Интербрю»

Проведем анализ вероятности банкротства ОАО «САН Интербрю» за 2005-2007год. Согласно методическому положению по оценке финансового состояния предприятия и финансовой устойчивости и установления неудовлетворительной структурой баланса. Произведем расчет для 2006 года.(1)

 0,95 (1)

Данный коэффициент незначительно меньше единице, что свидетельствует о возможности не выполнения обязательств.

Оценим вероятность банкротства по методике, предлагаемой П.В. Савицкой, расчеты представим в таблице 12. Данная методика разработана и адаптирована специально для российской сферы экономики.

Суть методики заключается в том, что расчетным показателям финансово-хозяйственной деятельности присваиваться определенное количество баллов, в зависимости от величины отклонения от нормативного значения, после суммирования баллов предприятию присваивается определенный класс вероятности банкротства.

Таблица 12

Показатели вероятность банкротства по методике предлагаемой П.В.

Савицкой

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2005 | 2006 | 2007 |
| Знач | Оцен. | Знач | Оцен. | Знач | Оцен. |
| Коэф. абсолютной ликвидности | 0,29 | 20 | 0,12 | 12 | 6,44 | 20 |
| Коэф. Промежуточной ликвидности | 0,62 | 3 | 6,03 | 18 | 7,73 | 18 |
| Коэф. текущей ликвидности  | 2,21 | 16,5 | 7,96 | 16,5 | 10,62 | 16,5 |
| Коэф автономии | 0,79 | 17 | 0,92 | 17 | 0,94 | 17 |
| Коэффициент обеспеченности СОС | 0,54 | 15 | 0,87 | 15 | 0,90 | 15 |
| Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными источниками финансирования | 0,54 | 3 | 0,87 | 9 | 0,90 | 12 |
| Итого  |  | 74,5 |  | 89,5 |  | 98,5 |

Таким образом, из таблицы 12 видно, что в 2005 году предприятие относится ко второму классу – то есть некая степень риска по задолженностям еще не рассматривается как неблагоприятная, а в 2006 году и в 2007 году предприятие можно отнести к первому классу – предприятия с хорошим запасом финансовой прочности.

Оценим вероятность банкротства по методике, разработанной Сайфулиным и Кадыковым. Для этой методики потребуются пять показателей, представим их в таблице 13.

Таблица 13

Показатели оценка вероятность банкротства по методике,

разработанной Сайфулиным и Кадыковым

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели  | 2005г | 2006г | 2007г |
| Коэффициент обеспеченности СОС | 0,54 | 0,87 | 0,90 |
| Коэф. текущей ликвидности  | 2,21128 | 7,9606 | 10,6225 |
| Коэф оборачиваемости активов | 0,97 | 0,67 | 0,42 |
| Рентабельность продукции  | 0,48 | 0,45 | 0,24 |
| Рентабельность собственного каптала  | 0,33 | 0,14 | 0,08 |
| R= | 1,924728 | 2,93216 | 3,08385 |

 (2)

На протяжении всего анализируемого периода R>1, следовательно финансовое состояние можно охарактеризовать как удовлетворительно, следует также отметит положительную динамику данного показателя.

Рассмотрим вероятность банкротства по модели Альтмана, для этого используем данные таблицы 14.

Таблица 14

Рассмотрим двухфакторную модель Альмана

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели  | 2005г | 2006г | 2007г |
| Коэф. текущей ликвидности  | 2,21128 | 7,9606 | 10,6225 |
| Удельный вес заемных средств в пассивах | 20,90% | 8,36% | 6,13% |
| Z | -2,71791 | -8,89 | -11,75 |

Вывод по таблице 14: согласно дано модели, вероятность банкротства мала, так как результирующий показатель Z меньше нуля на протяжение всего анализируемого периода.

Рассмотрим пятифакторную модель Альмана. Для этого нам понадобится расчетная таблица 15.

Таблица 15

Рассмотрим пятифакторную модель Альмана

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель  | 2005 | 2006 | 2007 |
| x1 | 0,2532 | 0,581967 | 0,58986 |
| x2 | 0,216395 | 0,104779 | 0,055717 |
| x3 | 0,265008 | 0,182497 | 0,12164 |
| x4 | 0,030708 | 0,012645 | 0,48758 |
| x5 | 0,817439 | 0,104779 | 0,055717 |
| Z= | 2,316367 | 1,559553 | 1,535457 |

Проанализировав таблицу 15 видно, что на протяжение всего периода результирующий показатель Z находится в диапазоне от 1,81 до 2,756, следовательно предприятие можно отнести к категории средней вероятности банкротства.

Проведем диагностику банкротства по модели Бивера, расчеты представим в таблице 16.

Таблица 16

Диагностику банкротства по модели Бивера

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2005 | 2006 | 2007 |
| Отношение прибыли от продаж к краткосрочным обязательствам | 1,26777 | 2,18278 | 1,98434 |
| Отношение об. активов к заемному капиталу | 2,21128 | 7,96069 | 10,6225 |
| Отношение краткосрочных обязательств к валюте баланса | 0,20903 | 0,08360 | 0,0613 |
| Отношение выручки от реализации к валюте баланса | 0,81743 | 0,46999 | 0,41282 |
| Z= | 1,12780 | 2,28201 | 2,50971 |

Сделав вывод по таблице 16, можно сказать что, согласно данной модели вероятность банкротства отсутствует, у предприятия планируется хорошая долгосрочная перспективу, так как результирующий показатель Z>0.3 на протяжении всего анализируемого периода.**Глава 3. Организация аудита движения основных средств на предприятие Открытое акционерное общество «САН Интербрю»**

## 3.1 Аудит аналитического и синтетического учета основных средств на предприятие Открытое акционерное общество «САН Интербрю»

При проведении аудиторской проверки учета основных средств, прежде всего, необходимо проверить, как ведется аналитический учет основных средств. Такой учет организуется по отдельным объектам, каждому из которых присваивается инвентарный номер на весь период его эксплуатации. Пообъектный учет ведется в инвентарных карточках или книгах. Аудитору необходимо проверить, как ведутся карточки или книги, а также правильность присвоения шифра амортизационных отчислений и наличие всех справочных данных.

Следует проверить: нет ли объектов основных средств, по которым не ведутся инвентарные карточки, и предложить восстановить на такие средства инвентарные карточки.

Отдельно следует проверить состояние учета основных средств в местах их размещения (в эксплуатации, на складе, в ремонте и т.д.). Для этого аудиторы должны также установить правильность ведения инвентарного списка основных средств (типовая форма № ОС-13), соответствие данных аналитического учета записям на счете 01 “Основные средства”, регулярность взаимной сверки данных бухгалтерского учета.

При использовании ПЭВМ вместо инвентарных карточек или книг может вестись магнитотека основных средств, что значительно удобнее и позволяет сократить трудоемкость аналитического учета. Однако для визуального контроля такая картотека должна быть распечатана и представлена в виде описи проверяющему.

Основными источниками информации об основных средствах служат первичные документа: акты приема-передачи в эксплуатацию основных средств, накладные на внутренне перемещение и др.

Проверка правильности ведения аналитического учета может быть сплошной или выборочной.

Важным моментом в организации аналитического учета является качественное и своевременное проведение их инвентаризации. Аудитор проверяет, как была проведена последняя инвентаризация, какие были выявлены ошибки и как они исправлены. Если инвентаризация основных средств не проводилась более 2-3 лет, то аудитор может потребовать ее проведения. Это позволит более качественно провести последующую проверку и уменьшить аудиторский риск.

Синтетический учет движения основных средств и их износа ведется в журналах-ордерах № 13, 10 и 10/1, а при использовании ПЭВМ – в машинограммах дебетовых и кредитовых оборотов по счетам 01, 02 и 03. Необходимо по эти регистрам сверить данные с Главной книгой, балансом (ф. № 1), приложением (ф. 5).

При расхождении между данными аналитического и синтетического учета нужно выяснить их причины и виновных в этом должностных лиц, определить последствия и внести предложения по устранению выявленных недостатков.

Особо тщательно надо проверить полноту и своевременность проведения инвентаризации основных средств, а также инвентаризационные описи и приложенные к ним протоколы заседания инвентаризационных комиссий, сличительные ведомости, ведомости результатов последней инвентаризации, решения руководства организации по итогам ее проведения и правильность отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете. Такая проверка аудитору крайне необходима для того, чтобы убедиться, насколько можно доверять результатам внутреннего контроля, чтобы скорректировать аудиторский риск и, соответственно, аудиторские процедуры.

В ходе проверки рекомендуется проведение контрольной инвентаризации или, хотя бы, осмотра отдельных объектов основных средств (в местах их постоянного или временного хранения), особенно арендуемых основных средств, так как на практике часто используют фиктивные договоры для начисления арендной платы с целью увеличения себестоимости продукции и присвоения средств.

##

## 3.2 Аудит оформления и отражения в учете операций по поступлению и выбытию ОС на предприятии Открытое акционерное общество «САН Интербрю»

Учет движения ОС оформляется унифицированными документами, утвержденными МФ и ЦСУ РФ. При проверке необходимо обратить внимание на следующее:

- при передаче ОС в качестве взноса в Уставный капитал должен быть приведен их перечень, где указывают первоначальную стоимость, износ и цену соглашения при передаче. К перечню должны быть подложены вторые экземпляры Актов приема-передачи, заверенные печатью передающей стороны и вся техническая документация на передаваемые объекты;

- при приобретении ОС у физического лица должен быть оформлен договор купли-продажи с указанием первоначальной стоимости, износа и цены приобретения;

- при приобретении объектов ОС в комплекте (например, мебель для офиса) в инвентарной карточке должна быть вписана расшифровка – перечень отдельных предметов, входящих в комплект;

- при приобретении объектов ОС за иностранную валюту первоначальная стоимость объекта должна учитываться по пересчитанному курсу в рублях на момент приобретения;

- объекты капстроительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию не включаются в состав ОС, а учитываются как незавершенные капвложения (сч. 08);

- объекты ОС, принятых в эксплуатацию на условиях текущей аренды, учитываются на забалансовом сч. 001;

- при продаже ОС должна быть установлена рыночная стоимость (письмо ГНС от 11.01.1995 г. № 12);

- при безвозмездной передаче ОС подлежат обложению НДС у передающей стороны за исключением безвозмездной передачи ОС, зачисленных ранее в ОС с НДС (для непроизводственной сферы);

- для определения непригодности ОС, невозможности или неэффективности проведения их восстановительного ремонта, а также для оформления необходимой документации по списанию на предприятии приказом руководителя должна быть создана постоянно действующая комиссия (состав комиссии и порядок списания отражен в Типовой инструкции о порядке списания пришедших в негодность ОС, утвержденной МФ СССР от 01.07.1985 г. № 100);

- если оборудование списывают в связи со строительством новых, расширением, реконструкцией и техническим перевооружением действующих предприятий, цехов и других объектов, то перечень этого оборудования должен быть указан в плане расширения, реконструкции и технического перевооружения действующих предприятий;

- все детали, узлы и агрегаты от разборки и демонтажа оборудования, годные для дальнейшего использования, должны быть оприходованы по бухучету на сч. 10 с К сч. 47;

- детали и узлы, содержащие драгметаллы, должны быть учтены отдельно с целью сдачи их в переработку для извлечения драгметаллов.

При проверке операций по поступлению основных средств необходимо установить, обоснованно ли экономически строительство тех или иных объектов, включено ли оно в план капитальных вложений, обеспечено ли необходимым финансированием, имеется ли в полном объеме проектно-сметная документация[3c.31]. Необходимо также установить целесообразность и законность приобретения, выявить полноту и своевременность оприходования поступивших в хозяйство основных средств, а также правильность документального оформления и реальность их оценки.

Полноту и своевременность оприходования основных средств устанавливают путем изучения первичных документов и записей по счетам 01 “Основные средства”, 08 “Капитальные вложения”, 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками” и др.

Источниками таких данных являются акты приемки-передачи основных средств (форма № 52 или ОС-1); акты приемки многолетних насаждений и передачи их в эксплуатацию (форма № 54); накладные на внутрихозяйственные помещения (форма ОС-2), акты приемки-сдачи отремонтированных объектов (форма ОС-3), инвентаризационные описи (форма инв-1, № 162, № 163); инвентарные карточки, ведомости № 73-АПК, № 79-АПК, № 80-АПК, журналы-ордера № 14-АПК и др.

При проверке поступления основных средств в порядке их безвозмездной передачи устанавливают наличие соответствующих двусторонних актов приемки-передачи указанных объектов, их техническое состояние и своевременность оприходования и закрепления за материально-ответственными лицами. Приобретение бывших в эксплуатации объектов у других организаций должно быть тщательно проверено с точки зрения целесообразности каждой операции, а также своевременности поступления и полноты оприходования таких объектов на балансовый учет.

Практика аудиторских проверок показывает, что основные нарушения и ошибки допускаются при оформлении движения основных средств. Поэтому следует отметить, что. в отличие от других материальных ценностей, основные средства требуют особого первичного учета. Например, при поступлении (приобретении) основных средств применяются накладные или счета-фактуры (товарные документы), но эти документы не могут служит основанием для оприходования и введения в эксплуатацию этих средств.

Оприходование и ввод в эксплуатацию объекта основных средств должны быть оформлены актом приемки-передачи основных средств (форма № 52 или ОС-1). Только с этого момента начинается отсчет начисления износа (амортизации) и возмещения уплаченного поставщикам налога на добавленную стоимость по основным средствам. Разумеется, НДС должен быть выделен отдельной строкой в расчетно-платежных документах. Отсюда следует вывод, что несвоевременное оприходование основных средств влечет за собой недоначисление износа, что приводит к искажению остаточной стоимости объектов и финансовых результатов деятельности организации, а также увеличение платежей в бюджет по НДС в данном периоде.

Отдельно следует проверить операции по оприходованию полученных основных средств в виде вкладов в уставный капитал.

При проверке строительства и приобретения основных средств необходимо установить: ведется ли аналитический учет по счету 08 “Капитальные вложения”; ведутся ли субсчета по счету 08 и соответствуют ли они плану счетов; куда относятся затраты по капитальному строительству; как оформляется ввод в эксплуатацию основных средств; облагаются ли налогом на добавленную стоимость затраты по строительно-монтажным работам, выполненным хозяйственным способом (дебет счета 08 и кредит счета 68).

При проверке операций по реализации и выбытию основных средств надо выяснить, проводились ли эти операции по счету 47 “Реализация и прочее выбытие основных средств”. Известно, что по дебету счета 47 отражаются стоимость выбывающих основных фондов, расходы, связанные с выбытием (снос и разборка зданий, демонтаж станков и оборудования, транспортные расходы и др.). На кредит счета 47 относятся: выручка от реализации основных средств, сумма начисленного износа по счету 02, стоимость материальных ценностей в оценке возможного использования при реализации. Дебетовое (убыток) или кредитовое (прибыль) сальдо по счету 47 должно быть списано на счет 80 “Прибыли и убытки”.

Необходимо обратить внимание на то, как производилась безвозмездная передача основных средств. Начиная с 1 января 1995 г. при безвозмездной передаче основных средств и иного имущества выявленный финансовый результат относится на собственные источники средств предприятия (счета 81, 87, 88)[19c.202].

Недостача или порча основных средств также отражается через счет 47 “Реализация и прочее выбытие основных средств”. При невозможности отнесения затрат на конкретных виновников стоимость недостающих основных средств списывается по остаточной стоимости на дебет счета 80 и кредит счета 84.

## 3.3 Аудит амортизации (износа) основных средств на предприятии Открытое акционерное общество «САН Интербрю»

Важной задачей контроля по учету основных средств является проверка правильности начисления износа. Важно установить правильность отнесения основных средств к соответствующей группе амортизационных отчислений. Износ по ОС начисляется по нормам, утвержденным Постановлением СМ СССР от 22.10.1990 г. № 1072 “О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР”:

- при сдаче ОС в текущую аренду амортизация включается в состав внереализационных потерь (Д сч. 80), а полученная арендная плата относится к внереализационным доходам (К. сч. 80);

- износ ОС начисляется либо в течение всего срока эксплуатации объекта (здания, сооружения и др.), либо в течение срока, за который балансовая стоимость ОС полностью успевает войти в издержки производства (активная часть ОС), после чего начисления прекращаются;

- при применении ускоренного метода исчисления износа активной части ОС (не более чем в 2 раза), следует помнить, что на машины, оборудование и транспортные средства сроком службы до трех лет метод ускоренной амортизации не распространяется (Постановление СМ РФ от 18.07.1991 г. № 106);

- при прекращении деятельности малого предприятия до истечения одного года сумма дополнительно начисленного износа подлежит восстановлению за счет прибыли (Д 02 = К 80);

- амортизация, начисленная ускоренным методом, используется строго по целевому назначению. Поэтому в учете следует их выделять на отдельном субсчете. В случае их нецелевого использования дополнительная сумма амортизации включается в налогооблагаемую базу и подлежит налогообложению;

- во время реконструкции, технического перевооружения ОС с полной остановкой и переводом на консервацию в установленном порядке – износ не начисляется, но срок службы удлиняется на время консервации;

- износ по неоконченным строительством объектам начисляется согласно справки о стоимости таких объектов с уточнением после ввода объекта.

В ходе проверки необходимо установить правильность отнесения основных средств к амортизационным категориям.

Для этого руководствуются Указом Президента Российской Федерации от 8 мая 1996 г. № 685, согласно которому амортизируемое имущество объединяется в четыре категории:

1. здания, сооружения и их структурные компоненты;
2. легковой автотранспорт, легкий грузовой автотранспорт, конторское оборудование и мебель, компьютерная техника, информационные системы и системы обработки данных;
3. техническое, энергетическое, транспортное и иное оборудование и материальные активы, не включенные в первую или вторую категорию;
4. нематериальные активы.

Годовые нормы амортизации составляют (для всех налогоплательщиков, за исключением субъектов малого предпринимательства и предпринимателей):

* для первой категории – 5 %;
* для второй категории – 25 %;
* для третьей категории – 15 %.

Для субъектов малого предпринимательства и предпринимателей годовые нормы амортизации увеличиваются и составляют:

* для первой категории – 6 %;
* для второй категории – 30 %;
* для третьей категории – 18 %.

Для четвертой категории годовые нормы амортизации определяются равными долями в течение срока их использования.

Необходимо учитывать также другие условия данного варианта начисления амортизации по основным средствам. Если же остается общий порядок начисления амортизации, то аудитор при проверке должен руководствоваться Постановлением Совета Министров РСФСР от 22 октября 1990 г. № 1072.

Источниками информации для проверки являются ведомости расчета амортизационных отчислений и отчислений в ремонтный фонд (формы № 48-АПК, № 49-АПК, № 50-АПК), журнал-ордер № 13-АПК, расчеты бухгалтерии и др.

Исходя из вышеизложенного необходимо проверить правильность применения норм износа (амортизации).

При обнаружении ошибок необходимо довести их до сведения клиента, предложить их исправить и внести соответствующие исправления в регистры и отчетные формы.

Для проверки правильности отнесения износа по счетам затрат или других источников следует установить, к какому виду относятся основные средства: производственного или непроизводственного назначения. Износ по основным средствам производственного назначения относят на издержки обращения (счета 20, 25, 26 и др.), а по основным средствам непроизводственного назначения – на счета 81, 88 и др.

При контроле начисления износа необходимо учесть, что некоторым предприятиям разрешено применять метод ускоренной амортизации активной части производственных основных фондов, введенных в действие после 1 января 1991 г. Так, согласно Постановлению Совета Министров РСФСР от 18 июля 1991 г. № 406 “О мерах по поддержке и развитию малых предприятий в РСФСР” малые предприятия в первый год эксплуатации могут списывать до 50% первоначальной стоимости основных фондов со сроком службы свыше трех лет, а также на общих основаниях производить ускоренную амортизацию активной части производственных фондов. При этом необходимо иметь в виду, что при прекращении деятельности малого предприятия до истечения первого года сумма дополнительно исчисленной амортизации подлежит восстановлению за счет увеличения балансовой прибыли предприятия.

Механизм ускоренной амортизации активной части производственных основных фондов разрешено применять предприятиям высокотехнологичных отраслей экономики и внедрения эффективных видов машин и оборудования (п. 7 постановления Правительства РВ от 19 августа 1994 г. № 967).

Решения о применении механизма ускоренной амортизации должны быть отражены в учетной политике предприятия и доведены до соответствующих налоговых органов.

## 3.4 Аудиторская программа проверки основных средств и соответствующих счетов на предприятии Открытое акционерное общество «САН Интербрю»

Проверка основных средств на ограничивается вышеизложенными процедурами. Ниже в таблице приведены наиболее важные из них, с учетом теории и практики аудита западных стран:

Таблица 17

Проверка основных средств ограничивается вышеизложенными

процедурами

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Перечень процедур | Источники информации |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | А. Основные средстваДетальная проверка данных регистров учета основных средств, их подсчет и сверка с данными счетов Главной книги | Инвентарные карточки учета основных средств, ведомости, журналы-ордера |
| 2 | Выбор контрольного объекта основных средств по данным регистров учета:а) провести инвентаризацию (осмотр) основных средств;б) проверить документы на право собственности (если они есть) | Инвентаризационные описи, результаты текущей инвентаризации, акты приемки-передачи, договоры, счета-фактуры |
| 3 | Подготовить список поступления и распределения основных средств:а) подтвердить документально правильность соответствующих виз;б) проверить документально правильность определения и полноту отражения первоначальной стоимости основных средств | Договоры, счета-фактуры, накладные, авансовые отчеты, акты приемки-передачи, акты списания, инвентарные карточки учета основных средств, Главная книга |
| 4 | Провести анализ эффективности основных средств (показатели наличия, движения и эффективности использования) | Аналитические расчеты |
| 5 | Проверить данные инвентаризации основных средств и сравнить ее результаты с данными аналит. учета | Инвентаризационные описи и инвентарные карточки учета основных средств |
| 6 | Проверить правильность выделения и возмещения НДС по поступившим основным средствам, начисления НДС и других налогов при реализации и безвозмездной передаче основных средств, а также налога га имущество по ним | Расчетно-платежные документы, расчеты по налогам |
| 7 | АмортизацияПроанализировать правильность начисления амортизации по соответствующим нормам | Ведомости амортизационных отчислений, нормативные документы |
| 8 | Проверить правильность отнесения амортизационных отчислений на соответствующие счета по учету затрат | Ведомости распределения амортизационных отчислений журнал-ордер № 10 |
| 9 | Провести подсчет и сверку данных аналитического учета начисленного износа с данными счетов Главной книги | Подсчет и сверка данных |
| 10 | Другие счета. Проанализировать, застрахованы ли объекты основных средств и выяснить, адекватно ли покрытие при наступлении страх. Случая | Страховые полисы, данные счета 65, расчетные таблицы |
| 11 | Проверить правильность расчета и начисления страховых платежей и своевременность их уплаты | Расчеты, данные счета 65, Главная книга |
| 12 | Проверить правильность расчета и отражения на счетах арендной платы. Проверить данные учета данными арендных договоров, установить, подходит ли тот или иной вид аренды для капитализации | Договоры аренды, данные счета 76, выписки банка, Главная книга |
| 13 | Проверить обоснованность затрат на ремонт основных средств и правильность отражения этих сумм на соответствующих счетах | Проектно-сметная документация, приемо-сдаточные акты, другие первичные документы, данные аналитического учета затратных счетов и счетов 31, 89 |

**Заключение**

В настоящей работе были рассмотрены основные правила и особенности аудита основных средств. В ней имели место вынужденные отступления от основной темы, вызванные тем, что на основные средства, естественно, распространяется ряд общих правил бухгалтерского и налогового учета, установленных для операций с имуществом организации. Эти отступления показали в том числе и тесную взаимосвязь порядка учета различных объектов бухгалтерского учета.

Безусловно, не все утверждения, приведенные в настоящей работе, можно признать бесспорными, что естественно при очевидной неоднозначности многих положений бухгалтерских и налоговых нормативных документов.

На основании проведённой характеристики деятельности предприятия «ОАО САН Интербрю» можно сделать вывод о том, что фирма развивается и расширяется. Даже предварительный анализ финансовых показателей предприятия показывает, что в 2007 году происходит увеличение объемов производства продукции и рентабельности предприятия. Основной проблемой функционирования предприятия является усиление конкуренции на профильном рынке, возникновение обширного числа фирм-конкурентов.

Анализ финансовых коэффициентов, характеризующих платежеспособность и ликвидность предприятия, свидетельствует об улучшении платежеспособности «ОАО САН Интербрю» и увеличении возможности погашения его долговых обязательств, о росте уровня ликвидности активов данного предприятия. Как показало исследование, платежеспособность и ликвидность предприятия имеют прямую зависимость от качества и состава дебиторской и кредиторской задолженности. Снижение просроченной и безнадежной задолженности является важным фактором улучшения платежеспособности «ОАО САН Интербрю».

Одной из причин образования на предприятии задолженности, не погашенной в срок, является отсутствие должной работы с оптовыми покупателями и поставщиками. В условиях договора, как правило, не согласовываются сроки расчётов за отгруженные товары. Имеют место факты несвоевременной сверки расчётов с контрагентами.

«ОАО САН Интербрю» необходимо переходить от пассивного управления дебиторской и кредиторской задолженностью, сводимого в основном к бухгалтерскому учету информации о составе и структуре задолженности, к политике активного управления, предполагающего целенаправленное воздействие на условия предоставления товарного кредита оптовым покупателям.

«ОАО САН Интербрю» с целью совершенствования управления дебиторской и кредиторской задолженностью целесообразно разработать механизм предоставления скидок оптовым покупателям при досрочной оплате договоров, использование механизма факторинга для взыскания дебиторской задолженности, создание резерва по сомнительным долгам с целью минимизации налогообложения, автоматизация бухгалтерского учета.

Можно предложить предприятию заняться повышением квалификации работников бухгалтерии в области компьютеризации бухгалтерского учёта. А руководству усилить контроль за деятельностью.

Необходимо вводить в эксплуатацию новые основные средства и проводить капитальный ремонт старых, в частности зданий, поскольку срок полезного использования многих из них ужё истекает.

# Список использованной литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая от 30 ноября 1994 г. №51-ФЗ (с учетом последующих изменений и дополнений). Часть вторая от 26 января 1996 г. №14-ФЗ (с учетом последующих изменений и дополнений). – М.: АПЕК-ПРЕС, 2006.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ (с учетом последующих изменений и дополнений). Часть вторая от 5 августа 2000 г. №117-ФЗ. – М.: ООО ТК «Велби», 2006.
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ (в ред. ФЗ №8-ФЗ от 10.01.2003 г., с учетом последующих изменений и дополнений).
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н).
5. Басовский Л.Е., Лунева А.М., Басовский А.Л. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): Учеб. пособие / Под ред. Л.Е. Басовского. – М.: ИНФРА-М., 2005. – 315 с.
6. Бочаров В.В. Финансовый анализ. – С.-П.: Питер, 2001. – 408 с.
7. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие. – М.: Издательство «Дело и сервис», 2004. – 365 с.
8. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.М., 2000. – 235 с.
9. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. – 405 с.
10. Андрющенко А. Факторинг избавит фирму от конкурентов // Московский бухгалтер. – 2005. – № 8. – С. 16-19
11. Андрющенко А. Цессия поможет вернуть долг // Московский бухгалтер. – 2005. – № 8. – С. 21-26
12. Богомолов А.М. Управление дебиторской и кредиторской задолженностью как элемент системы внутреннего контроля в организации // Современный бухучет. – 2004. – № 5. – С. 8-11
13. Ивашкевич В.Б. Анализ дебиторской задолженности // Бухгалтерский учет. – 2003. – № 6. – С. 22-23
14. Киперман Г. Управление дебиторской задолженностью // Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2006. – № 12. – С. 22-25
15. Левин Л. Формирование резерва по сомнительным долгам // Финансовая газета. – 2006. – № 7. – С. 7
16. Мельникова Л.А. Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о дебиторах и кредиторах // Бухгалтерская отчетность организации. – 2004. – № 3. – С. 22-25
17. Парушина Н.В. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности // Бухгалтерский учет. – 2002. – № 4. – С. 18-22
18. Петров А.М. Контроль за движением дебиторской и кредиторской задолженности // Современный бухучет. – 2004. – № 9. – С. 16-19
19. Сумина А.Д. Сверка расчетов с контрагентами // Главбух. – 2004. – № 2. – С. 31-33
20. Харламова О. Выбираем факторинг вместо кредита // Практическая бухгалтерия. – 2005. – № 8. – С. 28-30
21. Черненко А.Ф. Методические основы анализа оборачиваемости имущества организации // Бухгалтерский учет. – 2006. – № 17. – С. 17-19
22. Шубина Т.В. Организация документооборота для управления дебиторской задолженностью // Финансовый менеджмент. – 2005. - № 5. – С. 15-19