Кокорина Т.А.

з6ЭБ81

**ОТЧЕТ ПО ПРАКТИКЕ**

г. Лянтор

2021

Лянторскийнефтянной техникум

(филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования

«Югорский государственный университет»

Специальность 38.02.01

(код)

«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

(полное наименование)

**ОТЧЕТ ПО ПРАКТИКЕ**

производственной ПМ.04

Студент:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Кокорина Т.А.)

(подпись) …………………………………… (Ф.И.О.)

Руководитель практики от филиала:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Асаналиева А.К.)

(подпись)…….. (Ф.И.О.)

Заключение руководителя практики от филиала\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(оценка)

г. Лянтор

2021 г.

Содержание

Отчет по практике

Инв. № дубл

Взаим. инв. №

*О*

*2*

*Асаналиева*

*Кокорина*

Подп. и дата

Инв. № подл.

Подп. и дата

Подп.

*Листов*

*Лист*

*Лит.*

Дата.

№ докум.

Лист.

*Изм.*

*Утв.*

*Н.контр.*

*Пров.*

*Разраб.*

ВВЕДЕНИЕ ……. 3

1 СТРУКТУРА ПРЕДПРИЯТИЯ …….5

2 ДОЛЖНОСТНЫЕ ИНСТРУКЦИИ ……………..……………….…………….10

3 СБОР МАТЕРИАЛА ПО ОРГАНИЗАЦИИ.………………………...………......18

ЗАКЛЮЧЕНИЕ……………………………………….……...……………………...29

Список литературы……………………………………….……………………........30

Приложение А Бухгалтерский баланс форма 0710001……….…………………..32

38.02.01, з6ЭБ 81

*33*

ЛНТ.ЭБ.06.ОТ

ВВЕДЕНИЕ

В современных экономических условиях, на долгие годы предопределенных мировым финансовым кризисом, существенно возрастает роль и значение экономической и финансовой информации, что позволяет всем участникам хозяйственного оборота оценить финансовое состояние и финансовые результаты деятельности организации. Для поиска финансовых средств, возможностей и внутрихозяйственных резервов повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации, принятия экономически обоснованных управленческих решений используется экономический (финансовый) анализ.

Ключевым и наиболее значимым источником информации о результатах деятельности любой организации является бухгалтерская отчетность, представляющая собой совокупность данных о деятельности предприятия за отчетный период, полученных на основе бухгалтерского и других видов учета. Ее значимость усиливается тем, что она выступает как в роли средства управления предприятием, так и одновременно методом обобщения и представления информации о хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская отчетность является единой системой данных об имущественном и финансовом положении организации, а также о финансовых результатах ее деятельности. На ее основе появляется возможность оценивать и текущее финансовое состояние организации, и определять перспективы дальнейшего развития. Учитывая это, бухгалтерская отчетность служит инструментом планирования и контроля достижения экономических целей предприятия.

Целью производственной практики является изучение практических аспектов составления и анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности в Нижнесортымском ДРСУ треста «Сургутнефтедорстройремонт» ПАО «Сургутнефтегаз».

Для достижения этой цели в отчете были поставлены следующие задачи:

* рассмотреть структуру Нижнесортымского ДРСУ треста «Сургутнефтедорстройремонт» ПАО «Сургутнефтегаз»;
* проанализировать должностную инструкцию главного бухгалтера Нижнесортымского ДРСУ;
* изучить устав Нижнесортымского ДРСУ и других документов, на основании которых зарегистрирована организация;
* определить этапы заполнения форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, в т.ч. активной и пассивной частей бухгалтерского баланса;
* рассмотреть порядок заполнения налоговых деклараций по федеральным налогам и сборам;
* провести оценку структуры активов и пассивов по показателям баланса Нижнесортымского ДРСУ;
* произвести расчет показателей ликвидности бухгалтерского баланса, платежеспособности, оценки несостоятельности (банкротства) и показателей финансовой устойчивости;
* определить и проанализировать уровень и динамику финансовых результатов по показателям отчетности;
* произвести анализ поступления и расходования денежных средств.

Источником информации при составлении отчета по производственной практике выступали научная, методическая, учебная литература, материалы периодических изданий и специальные интернет-сайты, посвященные управленческой и экономической тематике, а так же документы ДРСУ треста «Сургутнефтедорстройремонт» ПАО «Сургутнефтегаз», т.ч. бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2018-2019 годы.

1 СТРУКТУРА ПРЕДПРИЯТИЯ

Полное наименование предприятия – Нижнесортымское дорожное ремонтно-строительное управление треста «Сургутнефтедорстройремонт» ПАО «Сургутнефтегаз».

Нижнесортымское ДРСУ треста «Сургутнефтедорстройремонт» ПАО «Сургутнефтегаз» расположено по адресу: 628447, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, Сургутский район, п. Нижнесортымский, ул. Транспортная 73.

Нижнесортымское ДРСУ треста «Сургутнефтедорстройремонт»было организовано в 02 декабря 1996 году и является структурным подразделением ПАО «Сургутнефтегаз».

Организационно-правовая форма – представительства и филиалы. Тип собственности – частная собственность.

Основными видами деятельности Нижнесортымского ДРСУ являются:

* содержание и капитальный ремонт автомобильных дорог, производственных баз и площадок, искусственных сооружений, обеспечивающих безопасный и удобный проезд автотранспортной техники с заданными скоростями и нагрузкой, беспрепятственный проезд к нефтепромысловым объектам и скважинам;
* транспортно-экспедиционная и другая деятельность с осуществлением транспортного процесса, выполнение работ специальной техникой;
* обеспечение своевременного и качественного выполнения договорных обязательств Общества, полное выполнение и использование внутренних резервов, рациональное и экономное использование сырья и материалов, топлива и энергии;
* обеспечение сохранности и наиболее эффективного использования основных фондов и оборотных средств;
* обеспечение внедрений в производство передовых форм и методов труда, организация работы по укреплению трудовой дисциплины и сокращению потерь рабочего времени, улучшению условий труда и быта работников, подбор, расстановка и воспитание кадров;
* комплексная механизация и автоматизация производственных процессов, использование средств автоматизации, электронно-вычислительной и организационной техники;
* комплексное природопользование и охрана окружающей среды.

Таблица 1 – Подразделения Нижнесортымского ДРСУ

|  |  |
| --- | --- |
| Подразделения | Местонахождение производства |
| Участок по капитальному ремонту и капитальному строительству автомобильных дорог | БПО Нижнесортымский; ДРП п.Северный; ДРП ДНС-3 Северо-Лабатьюганского м/р |
| Участок по содержанию и текущему ремонту автомобильных дорог | БПО Нижнесортымский; ДРП п.Северный; ДРП ДНС-3 Северо-Лабатьюганского м/р |
| Участок по выпуску и укладке асфальтобетонной смеси | БПО Нижнесортымский |
| Участок по техническому обслуживанию и ремонту техники | БПО Нижнесортымский; ДРП п.Северный; ДРП ДНС-3 Северо-Лабатьюганского м/р |
| Участок грузоперевозящей техники | БПО Нижнесортымский |
| Участок специальной техники | БПО Нижнесортымский |
| Участок дорожно-строительной техники | БПО Нижнесортымский |
| Служба по обслуживанию производства | БПО Нижнесортымский |
| Служба энерготепловодоснабжения | БПО Нижнесортымский |
| Служба технического контроля | БПО Нижнесортымский |

Нижнесортымское ДРСУ выполняет работы по капитальному ремонту автодорог и площадок методом асфальтирования, устройством шлакового и щебеночного основания, укладкой, перекладкой и заменой ж/б плит, по капитальному строительству (реконструкции) автодорог, по капитальному и текущему ремонту объектов ПГС, производит работы по содержанию и текущему ремонту автодорог, обеспечивая непрерывное и безопасное движение автотранспорта по дорогам со скоростями, определяемыми категориями обслуживаемых дорог (по состоянию на 01.01.2020 г. – 1932,5 км). Общая площадь занимаемой территории составляет 124 849 м2.

Из общей площади занимают территорию:

* база производственного обеспечения на промзоне п. Нижнесортымский – 99448 м2 в том числе асфальто-бетонный завод – 55022 м2;
* дорожно-ремонтный пункт (ДРП) п. Северный – 20705 м2;
* ДРП в районе ДНС-3 Северо-Лабатьюганского месторождения – 4697 м2.

Организационная структура представлена на рисунке 1.

Начальник управления (Нижнесортымского)

Главный инженер

Производственно-технологический отдел

Нижнесортымский участок по капитальному ремонту и содержанию дорог

Группа по охране труда

Нижнесортыский участок по капитальному ремонту и содержанию дорог

Участок по выпуску и укладке асфальтобетон -ной смеси

Главный механик

Главный энергетик

Инженер-электрик II категории

Инженер СКРТ

Оперативно-производственный отдел

Группа анализа работы автотранспорта и ГСМ

Группа обработки путевой документации

Заместитель начальника управления (по эксплуатации)

Технический отдел

Участок по техническому обслуживанию и ремонту техники

Участок грузоперевозящей техники

Участок спецтехники №1

Участок дорожно-строительной техники

Служба технического контроля

Отдел материально-технического снабжения

Заведующий хозяйством

Инспектор по контролю за исполнением поручений

Участок по обслуживанию производства

Фельдшерский участок (здравпункт)

Группа по безопасности движения

Заместитель начальника управления (по общим вопросам)

Заместитель начальника управления (по механизации)

Рисунок 1 – Организационная структура Нижнесортымского ДРСУ

Начальник Нижнесортымского ДРСУ занимается юридическими и финансовыми вопросами, контактирует с потенциальными клиентами и принимает окончательные решения на предприятии.

Главный бухгалтер осуществляет организацию бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности и контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Формирует в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете учетную политику. Возглавляет работу по подготовке и принятию рабочего плана счетов, форм первичных учетных документов, осуществляет контроль за проведением хозяйственных операций, соблюдением технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота.

Заместитель начальника управления (по эксплуатации) занимается руководством хозяйственного отдела, обеспечивает деятельность текущего процесса на предприятии. Отвечает за своевременность выполнения работ административно-хозяйственного отдела, отдела главного механика, отдела главного энергетика, отдела материально-технического снабжения, столовой и медицинского пункта.

Заместитель начальника управления (по механизации) занимается контролем за своевременным выполнением условий договора по грузоперевозке, поступлению денежных средств от заказчиков, расширением оказываемых транспортных услуг.

Основные категории работников (механики, водители, инженеры) работают в соответствии с должностными инструкциями.

Линейно-функциональная организационная структура является самой оптимальной, что обусловлено стремлением руководства принимать грамотные, обоснованные решения на основе мнения сотрудников функциональных подразделений.

Взаимоотношения Нижнесортымского ДРСУ строятся на основе административного подчинения в соответствии с положением о тресте Сургутнефтедорстройремонт и Уставом Общества.

Работа с заказчиками осуществляется согласно «Регламенту взаимоотношений между производственными управлениями треста по оказанию автотранспортных услуг», который устанавливает единый порядок взаимоотношений между Нижнесортымским ДРСУ, оказывающим транспортные услуги и производственными управлениями треста. Выход техники осуществляется на основании ежемесячных графиков, утвержденных начальником Нижнесортымского ДРСУ и согласованных с руководителями подразделений.

Своевременно принимаются меры по обеспечению заказчика транспортом. При необходимости производится перестановка техники для оказания транспортных услуг и услуг по строительству, ремонту и содержанию объектов дорожного строительства. Неукоснительно соблюдаются правила эксплуатации подвижного состава. Ведется строгий контроль за расходованием производственных ресурсов и учет транспортных расходов на собственные нужды управления, контроль за трудовой и транспортной дисциплиной.

Контролируется рациональное применение транспортной техники, соблюдение режима работы и отдыха водительского состава, машинистов спецтехники и дорожных машин согласно мероприятиям по контролю за работой машин на линии.

Участок грузоперевозящей техники – один из самых многочисленных в структуре Нижнесортымского ДРСУ. Обеспечивает организацию работ большой коллектив специалистов, обеспечивающих пассажирские и грузовые перевозки. Специфика деятельности предприятия предполагает использование всевозможного транспортного оборудования и техники: в распоряжении строителей имеются краны и бульдозеры, экскаваторы, дорожная техника для строительства, ремонта и содержания автомобильных дорог, специальная техника, техника для пассажирских перевозок и другая техника.

2 ДОЛЖНОСТНАЯ ИНСТРУКЦИЯ БУХГАЛТЕРА

На должность бухгалтера группы по учету себестоимости (далее – Группа) бухгалтерии аппарата треста «Сургутнефтедорстройремонт» (далее – Трест) публичного акционерного общества«Сургутнефтегаз» (далее – Общество) назначается специалист, имеющий высшее профессиональное (экономическое) образование без предъявления требований к стажу работы или среднее профессиональное (экономическое) образование и стаж работы в должности бухгалтера не менее 3 лет.

Бухгалтер назначается на должность и освобождается от занимаемой должности приказом управляющего трестом по представлению главного бухгалтера.

Бухгалтер непосредственно подчиняется ведущему бухгалтеру (руководителю Группы).

Бухгалтер в своей работе руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными, методическими и руководящими документами по направлению деятельности и специфике работы, а также Уставом, приказами, решениями, указаниями Общества, правилами внутреннего трудового распорядка, Положением о корпоративной этике Общества и другими нормативными документами Общества, Треста, положением о Тресте, положением о бухгалтерии, положением о Группе, планами работы бухгалтерии, настоящей должностной инструкцией.

Должен знать и уметь применять в работе:

* специфику деятельности и структуру Треста, стратегию и перспективы его развития;
* методы анализа финансово-хозяйственной деятельности Треста, выявления внутрихозяйственных резервов;
* положения и инструкции по ведению бухгалтерского учета в Обществе;
* правила по охране окружающей среды;
* правила по охране труда и пожарной безопасности;
* основы экономики, организации труда и управления;
* основы трудового законодательства.

Бухгалтер Группы выполняет следующие должностные обязанности:

Принимает и проверяет первичные документы по учету материально-производственных запасов в соответствии с альбомом унифицированных форм Общества от материально-ответственных лиц участка по техническому обслуживанию и ремонту техники, службы по обслуживанию производства (оборотный склад, в том числе по забалансовому счету 023, по забалансовому счету 024) Нижнесортымского дорожного ремонтно-строительного управления (далее – НСДРСУ).

Контролирует сроки сдачи первичных документов в бухгалтерию согласно утвержденному графику документооборота Треста.

Принимает согласно реестра сдачи документов первичные документы, обрабатывает их согласно срокам графика документооборота, обеспечивает верное отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с хозяйственной деятельностью НСДРСУ.

Выполняет работу по списанию материально-производственных запасов в производство: на ремонт, техническое обслуживание основных средств, на прочие расходы.

Контролирует своевременное формирование в системе DIRECTUM оперативных форм и форм первичной учетной документации материально – ответственными лицами оборотные ведомости по счетам учета запасов по формам ВФ СНГ-М1м, оборотные ведомости по забалансовому счету 012 по форме ВФ СНГ-М3м, по забалансовому счету 013 по форме ВФ СНГ-М4м, по забалансовому счету 014 по форме ВФ СНГ-М5м, по забалансовому счету 023 по форме ВФ СНГ-М7м, по забалансовому счету 024 по форме ВФ СНГ-М11м.

Контролирует своевременное отражение операций по движению товарно-материальных ценностей на забалансовом счете 012 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации», на забалансовом счете 013 «Спецодежда/форменная одежда в эксплуатации», на забалансовом счете 014 «Инструмент в эксплуатации» на основании представленных первичных документов согласно графику документооборота, на забалансовом счете 023 «Товарно-материальные ценности, бывшие в эксплуатации/принятые на ответственное хранение на склад», на забалансовом счете 024 «Принятые (переданные) товарно-материальные ценности для производства работ» на основании представленных первичных документов согласно графику документооборота.

Контролирует оприходование металлолома, образовавшегося в результате списания материально-производственных запасов, в результате ремонтных работ, от списания материально-производственных запасов производственно-технологического процесса.

Проверяет в конце отчетного периода обоснованное наличие остатков материально-производственных запасов по НСДРСУ. Выявляет неиспользованные остатки материально-производственных запасов по НСДРСУ и подготавливает предложения по их снижению.

Осуществляет ежедневный строгий контроль за своевременным выполнением материально-ответственными лицами операций отпуска по сформированным в SAPR/3 поставкам на приход и отгрузку товарно-материальных ценностей.

Контролирует уровень запасов материально-технических ресурсов на складах материально-ответственных лиц НСДРСУ.

Подготавливает данные по своему участку бухгалтерского учета для составления отчетности к камеральным и выездным налоговым проверкам.

Участвует в составлении мероприятий по организации системы внутреннего контроля, графиков документооборота.

Обеспечивает сохранность первичных документов до сдачи их на архивное хранение.

Участвует в проведении инвентаризации имущества Общества.

Контролирует оформление первичной документации по своему направлению деятельности в соответствии со стандартами и учетной политикой Общества.

Выполняет разовые поручения заместителя главного бухгалтера, ведущего бухгалтера (руководителя Группы) в соответствии с обязанностями, возложенными настоящей должностной инструкцией.

Проводит обработку (использование, хранение) персональных данных работников.

Обеспечивает защиту сведений, составляющих служебную и коммерческую тайну, персональных данных, конфиденциальность информации, касающейся деятельности Общества, доступ к которым был получен в связи с исполнением своих должностных обязанностей.

Выезжает в командировки в другие населенные пункты для выполнения своих должностных обязанностей.

Проходит необходимое обучение, предусмотренное законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Направляется в служебные поездки (разъездной характер работ) на лицензионные участки Общества для выполнения обязанностей, возложенных настоящей должностной инструкцией.

Осуществляет контроль за сданной спецодеждой по уволенным работникам НСДРСУ. Предоставляет в группу учета расчетов с персоналом по оплате труда Треста оригиналы заявлений на удержание.

Формирует акт на списание спецодежды формы СНГ-М111а по уволенным работникам НСДРСУ, контролирует своевременное отражение остатков специальной одежды по уволенным на забалансовом счете 013 «Спецодежда/форменная одежда в эксплуатации» НСДРСУ.

Принимает от работников НСДРСУ авансовые отчеты (командировочные расходы, льготный проезд), проверяет наличие всех приложенных документов, принимает заявление на выплаты аванса на льготный проезд. Выдает справки для проезда на личном транспорте в льготный отпуск.

Принимает от работников НСДРСУ заявления на пособия, заявки на справки о заработной плате и передает их в группу по учету расчетов с персоналом по оплате труда бухгалтерии Треста.

Выдает расчетные листки ответственным лицам НСДРСУ под подпись в журнале регистрации.

Участвует в работе комиссии по ликвидации активов НСДРСУ.

Формирует приказы на проведение инвентаризаций активов по НСДРСУ.

Контролирует своевременное и полное формирование и подписание в системе SAPR3 «Карточку учета материалов» форма СНГ-М17 по НСДРСУ.

Выполняет работу, предусмотренную требованиями должностной

инструкции с использованием техники и программных продуктов, установленных на рабочем месте, в том числе в системе SAPR/3, в системе управления документами DIRECTUM.

В соответствии с Положением о системе управления охраной труда, промышленной, пожарной и электробезопасностью в Обществе:

Соблюдает требования охраны труда.

Правильно применяет средства индивидуальной и коллективной защиты.

Проходит обучение безопасным методам и приемам выполнения работ и оказания первой помощи, пострадавшим на производстве, инструктаж по охране труда, стажировку на рабочем месте, проверку знаний требований охраны труда.

Немедленно извещает своего непосредственного или вышестоящего руководителя о любой ситуации, угрожающей жизни и здоровью людей, о каждом несчастном случае, происшедшем на производстве, или об ухудшении состояния своего здоровья, в том числе о проявлении признаков острого профессионального заболевания (отравления).

Проходит обязательные предварительные (при поступлении на работу) и периодические (в течение трудовой деятельности) медицинские осмотры, другие обязательные медицинские осмотры, а также проходит внеочередные медицинские осмотры по направлению работодателя в случаях, предусмотренных Трудовым кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами.

Знакомится с результатами проведенной на его рабочем месте специальной оценки условий труда.

Применяет по назначению смывающие и (или) обезвреживающие средства, выданные ему в установленном порядке.

Соблюдает правила внутреннего трудового распорядка Общества.

Соблюдает требования пожарной безопасности.

При обнаружении пожаров осуществляет действия в соответствии с локальными актами Общества в области охраны труда, промышленной, пожарной и электробезопасности.

До прибытия пожарной охраны принимает посильные меры по спасению людей, имущества и тушению пожаров.

Оказывает содействие пожарной охране при тушении пожаров.

Бухгалтер Группы имеет право:

1) Получать от управлений, отделов, служб аппарата управления Общества, структурных подразделений Общества, организационных единиц Треста необходимые документы и информацию для выполнения возложенных должностных обязанностей при наличии соответствующего запроса за подписью главного бухгалтера.

2) Знакомиться с приказами, решениями и другими нормативными документами (и их проектами) Треста, Общества, касающимися его деятельности.

3) Знакомиться с приказами, решениями и другими нормативными документами (и их проектами) Треста, Общества, касающимися его деятельности

4) Вносить предложения ведущему бухгалтеру (руководителю Группы) по совершенствованию работы, связанной с предусмотренными настоящей должностной инструкцией обязанностями.

5) Докладывать ведущему бухгалтеру (руководителю Группы) обо всех выявленных недостатках в ходе осуществления своих должностных обязанностей.

6) Принимать решения в пределах своей компетенции.

7) Осуществлять обработку (использование, хранение) персональных данных при выполнении своих должностных обязанностей, предусмотренных пунктом 17 настоящей должностной инструкции, в установленном в Обществе порядке.

Бухгалтер Группы несет ответственность:

1) За несвоевременное и некачественное исполнение настоящей должностной инструкции, нарушение правил внутреннего трудового распорядка Общества и требований нормативных документов Общества.

2) За правонарушения, совершенные в процессе осуществления своей деятельности – в пределах, определенных действующим административным и уголовным законодательством Российской Федерации.

3) За причинение Тресту и Обществу материального ущерба – в пределах, определенных действующим трудовым и гражданским законодательством Российской Федерации.

4) За нарушение защиты персональных данных.

4.1)За нарушение обработки и защиты персональных данных работников Треста несет дисциплинарную, административную, гражданско-правовую или уголовную ответственность в соответствии с федеральным законом.

4.2) За неисполнение или ненадлежащее исполнение установленного порядка работы с конфиденциальными сведениями (персональными данными) применяются дисциплинарные взыскания в соответствии со статьей192 Трудового кодекса Российской Федерации.

4.3) За грубое нарушение трудовых обязанностей, выразившееся в разглашении служебной или иной, охраняемой законом тайны, ставшей известной работнику в связи с исполнением трудовых обязанностей, трудовой договор с ним может быть расторгнут в соответствии со статьей81Трудового кодекса Российской Федерации.

5) За неправильное ведение бухгалтерского и налогового учета, искажение бухгалтерской и налоговой отчетности, неправильное исчисление налогооблагаемой базы.

6) За принятие к исполнению и оформлению документов по операциям, которые противоречат установленному порядку приема, оприходования, хранения и расходов денежных средств, материально- производственных запасов.

7) За неисполнение положения «Учетная политика ПАО«Сургутнефтегаз» в целях бухгалтерского учета и для целей налогообложения».

8) За применение форм первичных документов, не предусмотренных законодательством или утвержденных положением «Учетная политика ПАО«Сургутнефтегаз».

3 СБОР МАТЕРИАЛА ПО ОРГАНИЗАЦИИ

3.1 Изучение устава организации и других документов, на основании которых зарегистрирована организация, ознакомление с размерами уставного капитала организациями и источниками его образования

Организация в качестве юридического лица зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Сургутскому району Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в 02 декабря 1996 г.

Присвоен ИНН 8607018087, КПП 860701001.

Полное наименование предприятия – Нижнесортымское дорожное ремонтно-строительное управление треста «Сургутнефтедорстройремонт» ПАО «Сургутнефтегаз».

Нижнесортымское ДРСУ треста «Сургутнефтедорстройремонт» ПАО «Сургутнефтегаз» расположено по адресу:

628447, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, Сургутский район, п. Нижнесортымский, ул. Транспортная 73.

Нижнесортымское ДРСУ треста «Сургутнефтедорстройремонт» было организовано в 02 декабря 1996 году и является структурным подразделением ПАО «Сургутнефтегаз».

Организационно-правовая форма – представительства и филиалы. Тип собственности – частная собственность.

В качество страхователя Нижнесортымское ДРСУ зарегистрировано в:

* Государственном учреждении – Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в городе Сургуте Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (Сургутский район);
* филиале №2 Государственного учреждения – Регионального отделения фонда социального страхования Российской Федерации по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре г. Сургут.

Основными видами деятельности Нижнесортымского ДРСУ являются:

* содержание и капитальный ремонт автомобильных дорог, производственных баз и площадок, искусственных сооружений, обеспечивающих безопасный и удобный проезд автотранспортной техники с заданными скоростями и нагрузкой, беспрепятственный проезд к нефтепромысловым объектам и скважинам;
* транспортно-экспедиционная и другая деятельность с осуществлением транспортного процесса, выполнение работ специальной техникой;
* обеспечение своевременного и качественного выполнения договорных обязательств Общества, полное выполнение и использование внутренних резервов, рациональное и экономное использование сырья и материалов, топлива и энергии;
* обеспечение сохранности и наиболее эффективного использования основных фондов и оборотных средств;
* обеспечение рентабельности выполняемых работ за счет снижения затрат на производство;
* обеспечение внедрений в производство передовых форм и методов труда, организация работы по укреплению трудовой дисциплины и сокращению потерь рабочего времени;
* способствование улучшению условий труда и быта работников, подбор, расстановка и воспитание кадров;
* комплексная механизация и автоматизация производственных процессов, использование средств автоматизации, электронно-вычислительной и организационной техники;
* комплексное природопользование и охрана окружающей среды;
* иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

3.2 Заполнение форм бухгалтерской (финансовой) отчетности: актива бухгалтерского баланса. Заполнение форм бухгалтерской (финансовой) отчетности: пассива бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс – это метод ведения бухгалтерского учета, форма бухгалтерской (финансовой) отчетности, который состоит из двух равных между собой частей актива и пассива. В активе представлено имущество, а в пассиве – источники его образования.

Равенство итога актива и пассива обусловлено принципом двойной записи, применяемым в бухгалтерском учете.

Бухгалтерский баланс показывает собственнику, чем он владеет или какой капитал находится под его контролем. Обобщенное отражение хозяйствующих объектов в бухгалтерском балансе требует специальных экономических группировок – счетов бухгалтерского учета. Существует План счетов бухгалтерского учета, на основе которого организация утверждает рабочий план счетов, содержащий полный перечень синтетических и аналитических счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.

Все организации (за исключением кредитных организаций, государственных (муниципальных) учреждений) должны составлять и представлять в налоговый орган бухгалтерский баланс по форме, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Незаконченный бухгалтерский баланс Нижнесортымского ДРСУ треста «Сургутнефтедорстройремонт» ПАО «Сургутнефтегаз» представлен в приложении А.

Актив баланса состоит из разделов внеоборотные и оборотные активы.

Внеоборотные активы включают в себя: нематериальные активы, результаты исследований и разработок, нематериальные поисковые активы, материальные поисковые активы, основные средства, доходные вложения в материальные ценности, финансовые вложения, отложенные налоговые активы, прочие внеоборотные активы, итог по разделу I.

В оборотные активы входят: запасы, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, дебиторская задолженность, финансовые вложения, денежные средства и денежные эквиваленты, прочие оборотные активы, итого по разделу II.

Пассив баланса состоит из разделов: капитал и резервы, долгосрочные обязательства и краткосрочные обязательства.

В капитал и резервы входят: уставный капитал, собственные акции, выкупленные у акционеров, переоценка внеоборотных активов, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределённая прибыль, итого по разделу III.

Долгосрочные обязательства: заёмные средства, отложенные налоговые обязательства, оценочные обязательства, прочие обязательства, итого по разделу IV.

Краткосрочные обязательства: заёмные средства, кредиторская задолженность, доходы будущих периодов, оценочные обязательства, прочие обязательства, итого по разделу V.

3.3 Определение оценки структуры активов и пассивов по показателям баланса. Определение результатов общей оценки активов и их источников по показателям баланса

Нижнесортымское ДРСУ не занимается оценкой активов и их источников, так как находится в составе треста «Сургутнефтедорстройремонт». Основную работу по определению результатов общей оценки активов ведет трест «Сургутнефтедорстройремонт».

В таблице 2 представлена структура активов треста «Сургутнефтедорстройремонт».

Таблица 2 – Структура активов треста «Сургутнефтедорстройремонт» на 31.12.2020 года

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | тыс. руб. | в % |
| 1 | 2 | 3 |
| I. Внеоборотные активы | 135042 | 72,4 |
| Основные средства | 129128 | 69,2 |
| Отложенные налоговые активы | 5273 | 2,8 |
| Прочие внеоборотные активы | 641 | 0,3 |
| II. Оборотные активы | 51438 | 27,6 |
| Запасы | 5933 | 3,2 |
| в том числе |  |  |
| производственные запасы на складах | 5933 | 3,2 |
| Дебиторская задолженность | 41040 | 22,0 |
| Денежные средства | 4305 | 2,3 |
| Прочие оборотные активы | 160 | 0,1 |
| АКТИВЫ ВСЕГО | 186480 | 100,0 |

Как видно в таблице 2, активы треста «Сургутнефтедорстройремонт» были на уровне 186480 тыс. руб., из них внеоборотные активы составляют 135042 тыс. руб. (72,4% от всех активов предприятия), оборотные активы – 51438 тыс. руб. (27,6% в структуре активов). В структуре активов наибольшую долю занимают основные средства – 69,2% и дебиторская задолженность – 22,0%.

Внеоборотные активы

Структура имущества характеризуется относительно высокой долей внеоборотных активов. Внеоборотные активы включали:

- основные средства в размере 129128 тыс. руб.;

- отложенные налоговые активы в размере 5273 тыс. руб.

- прочие внеоборотные активы в размере 641 тыс. руб.

Основная часть внеоборотных активов приходилась на основные средства (95,6%).

В таблице 3 представлены хозяйственные операции по поступлению и движению внеоборотных активов предприятия.

Таблица 3 – хозяйственные операции по поступлению и движению внеоборотных активов.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Дебет | Кредит |
| 1. Приобретение основных средств производственного назначения от поставщиков: | | |
| 1.1. Основные средства по первоначальной стоимости приняты к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы | 08 | 60 (76) |
| 1.2. Перечислены денежные средства поставщикам основных средств | 60 (76) | 51 |
| 1.3. На сумму начисленного НДС по закупленным основным средствам | 19 | 60 (76) |
| 1.4. Оприходованы (переданы в эксплуатацию) основные средства | 01 | 08 |
| 2. Поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал | | |
| 2.1. Определен размер взносов в уставный капитал после государственной регистрации | 75 | 80 |
| 2.2. Оприходованы основные средства, внесенные учредителями в счет их вкладов в уставный капитал | 08 | 75 |
| 2.3. Переданы основные средства в эксплуатацию | 01 | 08 |
| 3. Иные операции поступления основных средств | | |
| 3.1. Оприходованы неучтенные основные средства, выявленные при инвентаризации | 01 | 91 |
| 3.2. Оприходованы полученные объекты основных средств унитарной организацией при ее создании и наделении имуществом | 08 | 75 |
| 3.3. Переданы основные средства в эксплуатацию | 01 | 08 |

Предприятие не использовало в своей финансово-хозяйственной деятельности нематериальные активы, вложения во внеоборотные активы, долгосрочные финансовые вложения.

Оборотные активы

Структура имущества характеризуется относительно высокой долей оборотных активов.

Оборотные активы треста «Сургутнефтедорстройремонт» составили 51438 тыс. руб. Основная часть оборотных активов приходилась на дебиторскую задолженность (79,8% в структуре оборотных активов).

Удельный вес запасов в оборотных активах был на уровне 11,5%. Стоимость запасов составила 5933 тыс. руб. Запасы включали только производственные запасы (5933 тыс. руб.).

Доля дебиторской задолженности (краткосрочной и долгосрочной) в оборотных активах была на уровне 79,8%. В составе дебиторской задолженности находилась только задолженность краткосрочных (со сроком погашения в течение 12 месяцев) дебиторов.

Предприятие имело активное сальдо задолженности, то есть дебиторская задолженность превышала краткосрочную кредиторскую на 159 тыс. руб. Таким образом, у предприятия из-за отсрочек платежей своим должникам возникает кредиторская задолженность (то есть поставщикам, бюджету, внебюджетным фондам и др.). Величина чистого оборотного капитала показывает, что у треста «Сургутнефтедорстройремонт» имелись собственные оборотные средства, и ликвидность баланса была высокой. Накоплена сумма денежных средств в размере 4305 тыс. руб.

Основным источником формирования имущества треста «Сургутнефтедорстройремонт» является нераспределенная прибыль, доля которой в балансе 68,2%. Собственный капитал (фактический, за вычетом убытков и задолженностей учредителей) составил 128236 тыс. руб.

Собственный капитал состоял из следующих показателей:

* уставный капитал (157 тыс. руб.);
* резервы, фонды (827 тыс. руб.);
* нераспределенная прибыль (127252 тыс. руб.).

Предприятие убытков по балансу не имело. Долгосрочные обязательства были представлены отложенными налоговыми обязательствами в размере 6195 тыс. руб. и прочими обязательствами – 250 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства составили 40881 тыс. руб. Их доля в структуре пассива была на уровне 21,9%. Краткосрочные обязательства были представлены только коммерческими обязательствами. В структуре кредиторской задолженности преобладают обязательства перед поставщиками и подрядчиками (32072 тыс. руб.), составляющие 78,5 % от размера краткосрочной кредиторской задолженности. Вторыми по величине являются обязательства перед бюджетом (5548 тыс. руб.), составляющие 13,6% в структуре краткосрочной кредиторской задолженности.

3.4 Расчет показателей ликвидности бухгалтерского баланса. Расчет финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности. Расчет показателей оценки несостоятельности (банкротства) организации. Расчет и анализ показателей финансовой устойчивости. Расчет и анализ показателей деловой активности. Расчет показателей финансового цикла

В таблице 4 представлены основные показатели эффективности деятельности треста «Сургутнефтедорстройремонт» ПАО «Сургутнефтегаз».

Таблица 4 – Показатели эффективности деятельности треста «Сургутнефтедорстройремонт» за 2020 год

| Наименование статей | За 2020 г. |
| --- | --- |
| 1 | 2 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 1,258 |
| Коэффициент быстрой ликвидности | 1,109 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,105 |
| Коэффициент наличия собственных средств | 0,746 |
| Рентабельность продукции, % | 0,4 |
| Рентабельность компании, % | -0,04 |
| Рентабельность активов | -0,03 |
| Рентабельность продаж | 0,4 |

Коэффициент текущей ликвидности на 01.01.2021 г. составил 1,258. При этом, нормальным, а часто и оптимальным, считается значение коэффициента 2 и более. Однако в мировой практике допускается снижение данного показателя для некоторых отраслей до 1,5.

Коэффициент быстрой ликвидности определен на уровне 1,109. Чем выше коэффициент быстрой ликвидности, тем лучше финансовое положение компании. Нормой считается значение 1,0 и выше.

Коэффициент абсолютной ликвидности составил 0,105. Коэффициент абсолютной ликвидности не столь популярен как коэффициенты текущей и быстрой ликвидности и не имеет прочно устоявшейся нормы. Чаще всего в качестве ориентира нормального значения показателя используют значение 0,2 и более. Однако слишком высокое значение коэффициента говорит о неоправданно высоких объемах свободных денежных средств, которые можно было бы использовать для развития бизнеса.

Коэффициент наличия собственных средств 0,746. Нормативное значение показателя коэффициента наличия собственных средств – 0,1 (10%), - было установлено постановлением Правительства Российской Федерации от 20 мая 1994 года № 498 «О некоторых мерах по реализации законодательства о несостоятельности (банкротстве) предприятий» как одного из критериев для определения неудовлетворительной структуры баланса наряду с коэффициентом текущей ликвидности.

Уровень рентабельности активов по чистой прибыли в размере -0,03% обеспечивается низкой оборачиваемостью активов.

Соотношение чистой прибыли и выручки от продаж, то есть показатель рентабельности продаж по чистой прибыли, отражает ту часть поступлений, которая остается в распоряжении треста «Сургутнефтедорстройремонт» ПАО «Сургутнефтегаз» с каждого рубля реализованной продукции. Значение показателя в анализируемом периоде составило 0,4%.

Предприятие относится ко второй группе инвестиционной привлекательности, т.е. платежеспособность и финансовая устойчивость треста «Сургутнефтедорстройремонт» находятся, в целом, на приемлемом уровне. Предприятие имеет удовлетворительный уровень доходности, хотя отдельные показатели находятся ниже рекомендуемых значений.

3.5 Определение и анализ уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности. Определение и анализ влияния факторов на прибыль. Расчет и анализ показателей рентабельности. Расчет и анализ состава и движения собственного капитала. Расчет и оценка чистых активов

Выручка от реализации услуг треста «Сургутнефтедорстройремонт» была на уровне 137393 тыс. руб., в т.ч. выручка от содержания и капитального ремонта автомобильных дорог – 85446 тыс. руб., от транспортно-экспедиционной деятельности – 49574 тыс. руб., от прочих видов деятельности – 2373 тыс. руб.

За 2020 г. валовая прибыль предприятия составила 549 тыс. руб., в т.ч. по содержанию и капитальному ремонту автомобильных дорог убыток в размере 1156 тыс. руб., по транспортно-экспедиционной деятельности – 1361 тыс. руб. и от прочих видов деятельности – 344 тыс. руб.

Таблица 5 – Финансовые результаты деятельности треста «Сургутнефтедорстройремонт» за 2019-2020 гг., тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2019 г. | 2020 г. | Изменение за период | |
| в абс. зн. | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Выручка | 145429 | 137393 | -8036 | 94,5 |
| Себестоимость оказанных услуг | 134678 | 136844 | 2166 | 101,6 |
| Валовая прибыль | 10751 | 549 | -10202 | 5,1 |
| Прочие доходы | 2839 | 2022 | -817 | 71,2 |
| Прочие расходы | 10506 | 1292 | -9214 | 12,3 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 3084 | 1279 | -1805 | 41,5 |
| Текущий налог на прибыль | 1282 | 530 | -752 | 41,3 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | -1168 | - |  |  |
| Изменение отложенных налоговых активов | 1307 | - |  |  |
| Прочее | -651 | -487 | 164 | 74,8 |
| Чистая прибыль (убыток) | 1290 | 262 | -1028 | 20,3 |

В таблице 6 представлены операции по учету финансового результата предприятия.

Таблица 6 – Хозяйственные операции по учету финансового результата.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Операция | Дебет счета | Кредит счета |
| 1 | 2 | 3 |
| Выпущена готовая продукция из производства | 43 «Готовая продукция» | 20 «Основное производство» |
| Отражена недостача материалов в результате инвентаризации | 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» | 10 «Материалы» |
| Уменьшена величина уставного капитала до величины чистых активов | 80 «Уставный капитал» | 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» |
| Начислены отпускные за счет средств резерва | 96 «Резервы предстоящих расходов» | 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» |
| Начислен штраф к получению за нарушение условий договора | 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» | 91 |

Продолжение таблицы 6

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| Начислена заработная плата работникам, занятым монтажом объекта основных средств | 08 «Вложения во внеоборотные активы» | 70 |
| Отражена отрицательная курсовая разница по валютному счету | 91 | 52 «Валютные счета» |
| Начислен резерв по сомнительным долгам | 91 «Прочие доходы и расходы» | 63 «Резервы по сомнительным долгам» |

По сравнению с 2019 г. объем выручки снизился на 8036 тыс. руб. или на 5,5%, себестоимость выросла на 2166 тыс. руб. (на 101,6%).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основные виды по прохождению производственной практики:

1) Системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

2)Нижнесортымское ДРСУ треста «Сургутнефтедорстройремонт» ПАО «Сургутнефтегаз» расположено по адресу: 628447, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, Сургутский район, п. Нижнесортымский, ул. Транспортная 73.

Предприятие было организовано в 02 декабря 1996 году и является структурным подразделением ПАО «Сургутнефтегаз».

3)Активы треста «Сургутнефтедорстройремонт» были на уровне 186480 тыс. руб., из них внеоборотные активы составляют 135042 тыс. руб. (72,4% от всех активов предприятия), оборотные активы – 51438 тыс. руб. (27,6% в структуре активов). В структуре активов наибольшую долю занимают основные средства – 69,2% и дебиторская задолженность – 22,0%.

4)Основным источником формирования имущества треста «Сургутнефтедорстройремонт» является нераспределенная прибыль, доля которой в балансе 68,2%. Собственный капитал (фактический, за вычетом убытков и задолженностей учредителей) составил 128236 тыс. руб.

5)Выручка от реализации услуг треста «Сургутнефтедорстройремонт» была на уровне 137393 тыс. руб., в т.ч. выручка от содержания и капитального ремонта автомобильных дорог – 85446 тыс. руб., от транспортно-экспедиционной деятельности – 49574 тыс. руб., от прочих видов деятельности – 2373 тыс. руб.

Список литературы

Основные источники:

1. Вахрушина, М.А. Анализ финансовой отчетности : учебник / под ред. М.А. Вахрушиной. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 434 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook\_5cfa59205f9890.46595973. - ISBN 978-5-16-016777-0. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1230420 (дата обращения: 27.01.2021). – Текст : электронный.

2. Елицур, М. Ю. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули : учебник / М. Ю. Елицур, О. М. Носова, М. В. Фролова. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2021. — 200 с. — (Cреднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-00091-417-5. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1145177 (дата обращения: 01.04.2021) - Текст : электронный.

3. Сигидова Ю.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник / Ю.И. Сигидов, Г.Н. Ясменко, Е.А. Оксанич [и др.] ; под ред. проф. Ю.И. Сигидова. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 340 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-011881-9. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1047157 (дата обращения: 27.01.2021). Текст : электронный.

Дополнительные источники:

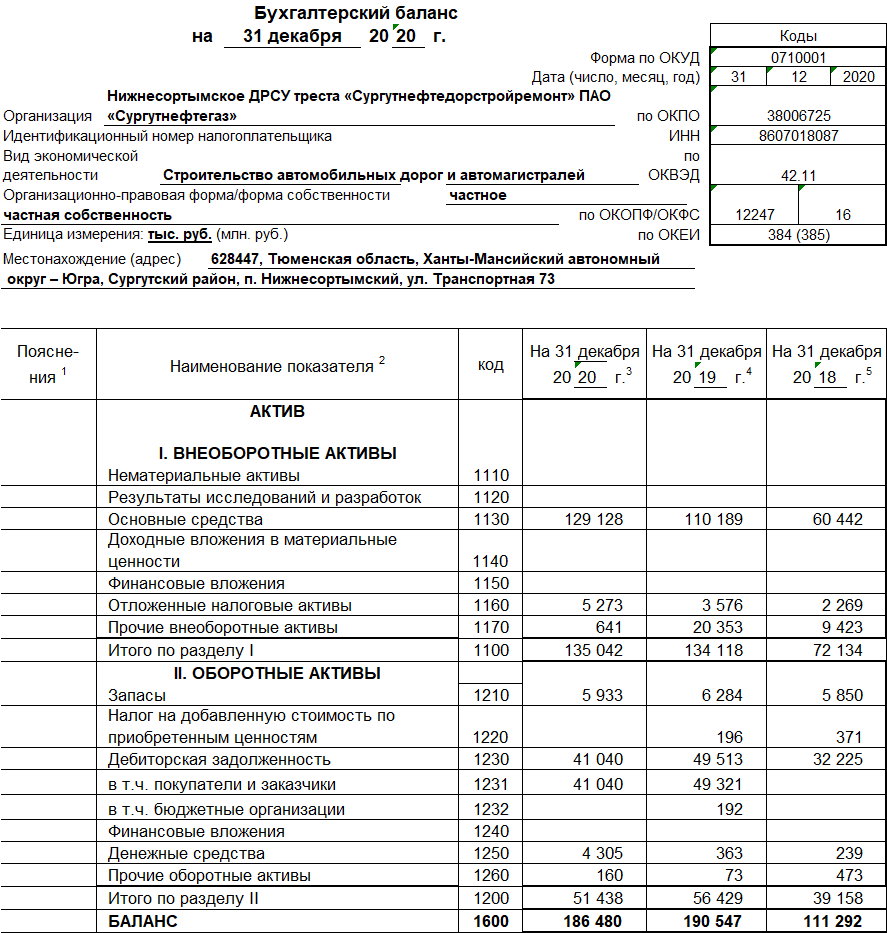
1. Кучма, В. Н. Бухгалтерский учет: Практическое пособие / Кучма В.Н. - Москва :НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 868 с.ISBN 978-5-16-106276-0 (online). - URL: https://znanium.com/catalog/product/945665 (дата обращения: 01.04.2021) - Текст : электронный.

Интернет-ресурсы (И-Р)

1. Журнал «Бухгалтерский учёт» − официальный сайт. – URL:[www.buhgalt.ru](http://www.buhgalt.ru) (дата обращения: 01.04.2021). – Текст: электронный
2. Журнал «Главбух» − официальный сайт. – URL:Форма доступа в Интернете: [www.glavbukh.ru](http://www.glavbukh.ru) (дата обращения: 01.04.2021). – Текст: электронный

3. «Профессиональный бухгалтерский и налоговый учет в «1:С Бухгалтерия 8 ред.3.0». официальный сайт. – URL: www.Profbuh8.ru (дата обращения: 01.04.2021). – Текст: электронный

Приложение А



Продолжение приложения А

