

ВВЕДЕНИЕ

Хозяйственная деятельность коммерческой организации рассматривается в трех непрерывно взаимосвязанных хозяйственных процессах: приобретения и заготовления материально-технических ресурсов, производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) и ее продажи. Вышеперечисленные процессы осуществляются одновременно с привлечением средств труда (основные средства), предметов труда (оборотные средства) и трудовых ресурсов. Основные и оборотные средства являются важными объектами бухгалтерского учета на коммерческом предприятии.

Значимость основных средств предприятия определяется степенью важности необходимости участия орудий труда в производственном процессе деятельности предприятия.

В процессе производственной деятельности организации основные средства выполняют значимую роль. Они образуют производственно-техническую базу, тем самым определяя производственную мощь всего предприятия.

Организация, вне зависимости от способа приобретения основных средств, имеет право владеть, пользоваться и распоряжаться им как угодно. Основные средства могут непосредственно участвовать в производственной деятельности организации, либо быть переданы другим организациям на основании: договора купли-продажи, аренды, обмена, безвозмездного пользования. Кроме этого, предприятие может списывать с баланса в случае морального и физического износа, независимо от того, полностью ли они амортизированы или нет.

Хотелось бы также отметить, что основные средства используются многократно в процессе производства, сохраняя первоначальную форму в течение длительного периода. Но тем не менее, под воздействием природно-

климатических условий и производственного процесса, они имеют свойство постепенно изнашиваться. В связи с этим, предприятие частично стоимость основного средства переносит на статью производственных затрат путем начисления амортизации по нормам, которая предусмотрена в учетной политике организации.

Тем самым, существенную долю стоимости имущественного состояния фирмы составляет стоимость основных средств. Ввиду длительного использования их в производственной деятельности, они способны оказывать влияние на финансовое благополучие всего предприятия. В связи с этим вопрос о бухгалтерском учете основных средств (поступления, списания на расходы, выбытия, ремонта и т.д.) играет весьма важную роль, определяя актуальность работы.

Объектом исследования выступает деятельность ООО «Авангард» Республики Татарстан, предметом исследования – учет основных средств и анализ их использования.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение теоретических и практических основ ведения учета основных средств, а также анализ структуры, динамики, показателей эффективности их использования на примере ООО «Авангард» Буинского района РТ. Для достижения данной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть понятие, классификацию основных средств и их значение в деятельности коммерческой организации;
- изучить нормативное регулирование учета основных средств в Российской Федерации и в международной практике;
- рассмотреть документальное оформление и особенности учета основных средств;
- изучить учет наличия, движения и амортизации основных средств;
- провести анализ структуры и динамики основных средств;
- провести анализ эффективности использования основных средств.

Теоретической основой исследования послужили научные труды следующих ученых и специалистов: Куликова Л.И., Козловой Е.П., Бабченко Т.Н., Галаниной Е.Н., Глушкова И.Е., Разумовича А.М.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОЦЕССА ОЦЕНКИ И УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1. Понятие, классификация основных средств и их значение в деятельности организации

Согласно пункта 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001г. № 26н (далее — ПБУ 6/01), основными средствами признается часть имущества организации, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, для сдачи в аренду либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или во время выполнения обычного операционного цикла продолжительностью 12 месяцев.[3]

Согласно пункту 5 ПБУ 6/01 средства труда, отвечающие вышеперечисленным условиям и стоящие в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 руб. за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. [3]

Для того чтобы принять к бухгалтерскому учету активы в качестве основных средств, в соответствии с ПБУ 6/01(11), должны быть выполнены одновременно несколько условий:

- возможность использовать их в производстве продукции, при оказании услуг или выполнении работ либо для административных нужд предприятия;

- использование их в течение срока полезного использования, т.е. продолжительностью больше 12 месяцев, а если превышает 12 месяцев, то обычного операционного цикла;

- предприятие не собирается перепродавать активы кому-либо;

— данные активы будут приносить предприятию доходы в будущем. [3]

Не относятся к основным средствам машины, оборудование, а так же иные аналогичные объекты, числящиеся как готовые изделия на складах организаций-изготовителей или как товары на складах торговых организаций. [3] В процессе труда основные средства выполняют важную роль. Они вместе взятые образуют производственно-техническую базу организации и определяют ее производственный потенциал.



Рис. 1. Классификационные группы основных средств

Для учета, оценки и анализа основные средства классифицируются по ряду признаков, которые представлены на рис. 1.

Важным классификационным признаком является разделение основных средств по назначению. К производственным основным средствам относятся: аппараты, инструменты, машины, станки, вычислительная

техника, здания основных и вспомогательных цехов, отделов и служб, предназначенные для производственного процесса (связанные с осуществлением предпринимательской деятельности), или помещения складов, транспортные средства, резервуары, используемые для перемещения и хранения предметов и продуктов труда, хозяйственный инвентарь, мебель, другие основные средства, использование которых направлено на постоянное получение прибыли как основной цели деятельности организации.[12,с.246]

В ходе производственной деятельности непроеизводственные основные средства не принимают участия в нем, однако их используют для социально-бытовых нужд сотрудников[12, с.249]

Для систематического учета основных средств по отраслям предусмотрено их деление на следующие группы: промышленность, сельское хозяйство, лесное хозяйство, транспорт, связь, строительство, торговля и общественное питание, информационно-вычислительное обслуживание, жилищно-коммунальное хозяйство, здравоохранение, образование, культура и др. [12, с.251]

Группировка учета основных средств по степени использования нужна для правильного начисления амортизации внутри групп.

1. На основные средства, находящиеся в запасе, амортизация начисляется в части полного восстановления.

2. На основные средства в эксплуатации начисляется не только амортизация на восстановление, но и на ремонт.

3. По основным фондам, находящимся на консервации (по решению правительства или руководителя организации), амортизация не начисляется.

4. По арендованным основным средствам, которые не числятся на балансе, взыскивается арендная плата и амортизация не начисляется.

Основные средства подразделяются по принадлежности на: собственные (на балансе), которые числятся у организации на балансе и

арендованные (за балансом), т.е. принадлежат другой фирме, эксплуатируются временно за определенную плату, учитываются за балансом без начисления амортизации (износа), так называемая текущая аренда.

Единый принцип оценки основных средств – необходимое условие правильного учета. Различают три вида оценки основных средств (рис. 2):

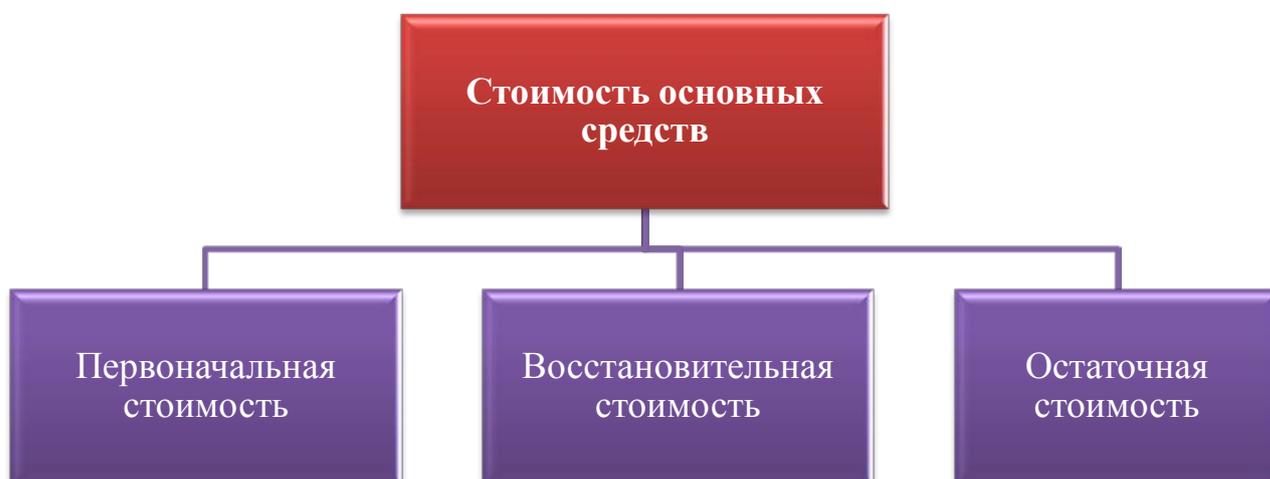


Рис. 2. Виды оценок основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат предприятия на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. [12,с.251] К ним относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), за доставку объекта и сборку;
- суммы, уплачиваемые организациям за информацию и консультацию в ходе приобретения основных средств;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- вознаграждения посредникам, через которых приобретен объект;

— невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с их приобретением;

— иные затраты, связанные с приобретением, изготовлением основных средств.

Стоимостью основных средств первоначальной, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями организации, если другое не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения, т.е. безвозмездно, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, признается стоимость ценностей, подлежащих передаче или передаваемых организацией, которая устанавливается в зависимости от суммы, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость подобных ценностей.

В том случае если невозможно установить стоимость таких ценностей, то организация рассчитывает исходя из цены, по которой в подобных обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Восстановительная стоимость основных средств – это стоимость воспроизводства основных средств, т.е. приобретения или строительства инвентарных объектов исходя из действующих цен на момент переоценки.

Организация может провести переоценку основных средств по текущей стоимости, которая разрешена один раз в год, но обязана в дальнейшем регулярно проводить переоценку. [4]

Остаточная стоимость основных средств – это первоначальная стоимость за вычетом суммы накопленной амортизации.

В процессе производственной деятельности основные средства играют важную роль, так как они в своей совокупности образуют серьезную производственно-техническую базу организации и определяют ее производственный потенциал.

Таким образом, основные средства считаются частью производственных средств, которая вещественно воплощена в средствах труда, сохраняет в течение длительного времени свою натуральную форму, переносит по частям стоимость на продукцию - и возмещается только после проведения нескольких производственных циклов.

Можно классифицировать основные средства по следующим признакам: по назначению, по вещественно-натуральному составу, по участию в процессе производства, по принадлежности, по возрастному составу, по степени воздействия на предметы труда. Нужно еще раз отметить, что финансовое состояние, конкурентоспособность предприятия зависит от эффективного использования основных средств. Основные средства в своей совокупности образуют производственно-техническую базу и определяют производственную мощность предприятий, характеризуют их техническую оснащенность, непосредственно связаны с производительностью труда, механизацией, автоматизацией производства, себестоимостью продукции и уровнем рентабельности.

1.2. Нормативное регулирование учета основных средств в Российской Федерации и в международной практике

Важные документы, которые регламентируют бухгалтерский учет основных средств, дополняют общие нормы и подробно разъясняют отдельные положения, касающиеся их учета являются:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001года №26н;

- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003 №91н., в котором приведен перечень условий, одновременное выполнение которых необходимо для принятия к учету активов в качестве основных средств как раз приводится в этих Методических указаниях.

Но начиная с 2006 года, вступили в силу изменения в Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 Приказом Минфина РФ от 12.12.2006год №147н. [3]

Настала необходимость таких изменений уже давно из-за подвергавшихся критике некоторых формулировок ПБУ 6/01 и расхождением правил, изложенных в нем - Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, являются документами второго уровня в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета, в которых излагаются принципы и базовые правила бухгалтерского учета. Методические рекомендации – документы третьего уровня, в которых раскрываются конкретные механизмы и варианты применения норм ПБУ к определенному виду деятельности, но входить в противоречие не могут с нормами ПБУ. [15, с.224]

Обязательным требованием первичного учета, разработанным и утвержденным организацией, является наличие обязательных реквизитов, установленных Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Организация самостоятельно разрабатывает формы первичных учетных документов и может включить дополнительные пункты, все зависит от характера хозяйственного учета, требований нормативных правовых актов и документов, технологии обработки учетной информации [10, с. 326].

Отраслевые рекомендации разработаны с учетом требований ПБУ 6/01 и Методических указаний. Они регламентируют имеющиеся отраслевые

особенности бухгалтерского учета основных средств в организациях (предприятиях) отрасли сельского хозяйства.

Среди учтенных в Отраслевых рекомендациях особенностей, которые определяются спецификой хозяйственной деятельности сельскохозяйственной отрасли, можно назвать следующие:

- отраслевые особенности первичной документации по учету основных средств;
- необходимый учет продуктивного скота;
- соответствующий учет земельных участков, в том числе учет орошаемых и осушенных земель;
- соответствующий учет садов, виноградников, многолетних насаждений и другие. [3]

Организациям предоставлено право составлять первичные документы, как на машинных носителях, так и на бумажных. Программы кодирования, идентификации и автоматизированной обработки данных документов должны обладать системой защиты, храниться в организации в течение срока, установленного для хранения соответствующих первичных учетных документов. [13,с.146]

Установлена группировка основных средств по их видам Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) (утвержденным постановлением Госстандарта России от 26.12.94 №359). Для того чтобы группировка основных средств в учете и отчетности организаций была единообразной, средства труда в ОКОФ отнесены к соответствующим видам по их функциональной роли в производственно-хозяйственной деятельности организаций [18, с. 198].

Единица бухгалтерского учета основных средств определена в ПБУ 6/01:

- инвентарный объект, которым признается объект со всеми принадлежностями и приспособлениями. Каждая из них учитывается как

самостоятельный инвентарный объект, если он состоит из нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования. [3]

В отечественной учетной практике основными нормативными документами регламентирующими учет основных средств: Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, Методические указания по учету основных средств и другие. [2]

Международная практика показывает, что бухгалтерский учет основных средств осуществляется по нормам МСФО (IAS) 16 «Основные средства», где дается пояснение к применению методов учета объектов основных средств и способов их амортизации. Основные положения касаются учета реальной стоимости, а именно отражающей действительное состояние (выраженное в количественной оценке) объектов основных средств, в зависимости от экономической целесообразности.

Несмотря на то, что в настоящее время идет существенное сближение отечественных принципов учета с существующими международными стандартами, между ними до сих пор остается немало различий. Проведем сравнительную характеристику нормативного регулирования учета основных средств в России и в международной практике.

Из МСФО следует, что основные средства - это материальные активы, которые используются компанией для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим компаниям или для административных целей; и предполагается использовать в течение более чем одного годового периода.

В Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 определение понятия «основные средства» трактуется следующим образом: активы, которые используются более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) в производстве продукции, при выполнении работ, оказания услуг, для управленческих нужд

организации и способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, но при этом организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта.

Проанализировав определение основных средств, данное в ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и МСФО (IAS) 16 «Основные средства», можно сделать вывод о том, что определение основных средств, приведенное в ПБУ 6/01 практически идентично определению по МСФО (IAS) 16.

Несмотря на схожесть определения основных средств, некоторые отличия касаются условий принятия объекта основных средств к учету. Согласно российским стандартам, для принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету, должно выполняться четыре условия, упомянутых выше, МСФО (IAS) 16 «Основные средства» вводит лишь два критерия признания объекта основных средств в качестве актива:

а) существует вероятность того, что предприятие получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды;

б) себестоимость данного объекта может быть надежно оценена.
[18,с.234]

Согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства», такие статьи, как запасные части, резервное оборудование и вспомогательное оборудование, признаются в отчетности в соответствии с настоящим МСФО, если они отвечают определению основных средств. В противном случае такие статьи классифицируются как запасы. Также следует отметить, что МСФО (IAS) 16 «Основные средства» не определяет единицу измерения, которая должна использоваться при признании, т.е. что именно составляет объект основных средств. [25,с.312]

Следует сделать вывод о том, что в ПБУ 6/01 «Учет основных средств» такие подробные критерии принятия объекта основных средств к учету отсутствуют. Согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства» для признания актива в качестве основного средства недостаточно, чтобы объект

удовлетворил признакам основного средства, необходимо еще, чтобы выполнялись оба критерия его признания, в чем заключается существенное отличие международного стандарта от российского.

Организация самостоятельно осуществляет классификацию объектов основных средств с учётом общности их видов и специфики эксплуатации, согласно международным стандартам финансовой отчетности. Класс основных средств – это группа основных средств, сходных с точки зрения своей природы и характера использования в деятельности предприятия. На рисунке 3 представлены примеры отдельных классов основных средств, выделяемые в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства». [16,с.146]



Рис. 3. Классы основных средств в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств», среди активов учитываемых в качестве основных средств выделяют: рабочие и силовые машины и оборудование, здания, сооружения, измерительные и регулирующие приборы и устройства, инструмент, вычислительная техника, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие

объекты, капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода и другие природные ресурсы). [3]. Как в российских, так и международных стандартах имеется перечень активов, к которым не применяется нормативное регулирование (таблица 1).

Таблица 1- Перечень активов, к которым не применяется нормативное регулирование

ПБУ 6/01 «Учет основных средств»	МСФО 16 «Основные средства»
Машины, оборудования, числящихся как готовые изделия на складах организаций-изготовителей, как товары - на складах организаций, осуществляющих торговую деятельность	Основные средства, классифицируемые как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»
Предметы, сданные в монтаж или подлежащие монтажу, находящихся в пути	Биологические активы, связанные с сельскохозяйственной деятельностью, за исключением плодовых культур
Капитальные и финансовые вложения	Активы, связанные с разведкой и оценкой полезных ископаемых
-	Права пользования недрами и запасами полезных ископаемых, таких как нефть, природный газ и аналогичные не возобновляемые ресурсы.

Рассмотрим, в чем состоят ключевые отличия оценки объектов основных средств. Как по международным стандартам, так и по российским, первоначальное признание объектов основных средств осуществляется по фактической стоимости.

Международные стандарты определяют первоначальную стоимость (себестоимость), как сумма денежных средств и эквивалентов денежных средств или справедливая стоимость другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или во время его строительства, или, в случае если это применимо, сумма, в которой был

отражен такой актив при первоначальном признании в соответствии с конкретными требованиями других МСФО. [4]

Структура первоначальной стоимости основных средств определяется способом приобретения объекта. Следует отметить, что согласно МСФО 16 (IAS) 16 «Основные средства», объекты основных средств, приобретенных за плату и подлежащие признанию в качестве актива, оцениваются по себестоимости, которая включает в себя элементы, представленные на рис. 4.



Рис. 4. Элементы себестоимости основных средств

Исключением являются объекты основных средств по договору финансовой аренды, себестоимость которых определяется в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также объекты основных средств, которые приобретены за счет правительственных субсидий, себестоимость которых определяется в соответствии с МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». [4]

Таким образом, можно сделать вывод о том, что как в российских, так и международных стандартах финансовой отчетности, объекты основных средств оценивается по фактической (первоначальной) стоимости.

В настоящее время существует проект нового ПБУ «Учет основных средств», который позволит максимально приблизить российскую отчетность в части информации об активах к МСФО. По сравнению с ПБУ 6/01 в проекте расширены критерии признания объектов основными средствами. К имеющимся в ПБУ 6/01 четырем условиям добавлены требование о материально-вещественной форме. Согласно действующему законодательству к основным средствам применяется и стоимостный критерий: объекты стоимостью не выше 40 000 руб. могут отражаться в бухучете и отчетности в составе материально-производственных запасов (п. 5 ПБУ 6/01). Проект ПБУ такого критерия не содержит. Существенным нововведением следует считать положение о включении в первоначальную стоимость основных средств затрат на их демонтаж и ликвидацию и восстановление окружающей среды на занимаемом земельном участке. В отчетности по МСФО переоценка практически приводит к тому, что в бухгалтерской отчетности активы отражаются по реальной стоимости, которая соответствует информации, полученной от оценочных компаний. Существенным нововведением также является предложенная проектом возможность переноса добавочного капитала на нераспределенную прибыль. Возможность учета обесценения основных средств также является новым шагом. [44]

Таким образом, основными документами, регламентирующими бухгалтерский учет основных средств являются: в Российской Федерации Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001г. №26н и Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003г. №91н, которые дополняют общие нормы и подробно разъясняют отдельные положения, касающиеся учета основных средств; в международной практике учета - МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

1.3. Цели, задачи и информационное обеспечение анализа основных средств

Обеспеченность сельскохозяйственных предприятий основными средствами в необходимом количестве и более полное, и эффективное их использование – один из ключевых факторов увеличения производства продукции.

В своей совокупности основные средства образуют производственно-техническую базу и определяют производственную мощь хозяйствующего субъекта. Увеличение эффективного использования основных средств способствует значительной экономии расходов организации, что оказывает положительное влияние на динамику уровня расходов на производство и продажу работ, услуг, продукции, товаров. Важнейшим фактором эффективности основной деятельности предприятий является состояние производственного потенциала и финансовой устойчивости.

Исходя из вышесказанного можно сделать вывод: значение анализа основных средств заключается в оценке и выявлении их использования.

Задачи анализа основных средств изучить и установить:

- динамику за ряд лет;
- обеспеченность предприятия;
- движение и темпы обновления;
- источники финансирования воспроизводства;
- интенсивность использования;
- техническое состояние и его изменения за период;
- влияние изменений интенсивности и экстенсивности направления использования;
- конкретные мероприятия по вовлечению в оборот выявленных резервов и повысить интенсивность использования. [26,с.256]

Данные варианты аналитических задач позволяют дать оценку структуры, динамики и эффективности использования основных средств. Определяющим для выбора аналитических задач и формирования их набора являются конкретные потребности управления, содержание принимаемых управленческих решений.

Достоверность и полнота результатов анализа основных средств зависят от степени совершенства бухгалтерского учета, отлаженности систем регистрации операции с объектами основных средств, полноты заполнения учетных документов, точности отнесения объектов к учетным классификационным группам, достоверности инвентаризационных описей, глубины разработки и ведения регистров аналитического учета. [9,с.7]

Базой для сравнения с фактическими данными анализируемых показателей, содержащихся в бухгалтерской и статистической отчетности и источники информации для анализа используем данные планов «Технического перевооружения, реконструкции предприятия и его структурных подразделений»; а также «Ввода в эксплуатацию новых объектов, замены оборудования».

Источниками информационной базы для проведения анализа основных средств являются:

- форма № 5 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах», 2-й раздел «Основные средства», здесь имеется информация о составе и движении собственных основных средств организации, сумма начисленной;

- форма № 1 «Бухгалтерский баланс», 1-й раздел актива баланса по строке 1150, содержится информация об остаточной стоимости введенных в действие основных средств на начало и конец отчетного периода;

- справка к форме № 1 «Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах», где отражена стоимость арендованных основных средств в оценке по их первоначальной стоимости. (Приложение 1);

- форма № 2 «Отчет о финансовых результатах»;
- форма №11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов». Здесь содержатся данные о полностью амортизированных основных средствах и среднегодовой стоимости собственных (без учета арендуемых и переданных в аренду) основных средств организации за отчетный период.

Следует отметить, что информационная база бухгалтерской и статистической отчетности не отвечает полностью необходимым требованиям объективного и своевременного принятия решений в части управления основными средствами организации. [28,с.254]

Во-первых, ни одна форма бухгалтерской и статистической отчетности не содержит информацию о показателях, характеризующих эффективность использования основных средств, что вуалирует «узкие» места и недостатки в работе организации. [27, с.234]

Во-вторых, основные формы отчетности, которые содержат в себе информацию об основных средствах (форма № 5 бухгалтерской отчетности, и форма № 11 статистической отчетности) составляются только один раз в год, следовательно, для проведения анализа за более короткий промежуток времени необходимо производить выборку из регистров аналитического учета, что требует значительных трудозатрат и в конечном итоге негативно сказывается на результатах анализа. [28,с.256]

В качестве дополнительной информации для проведения анализа основных средств также могут быть использованы данные синтетического учета: «Основные средства» - счет 01; «Амортизация основных средств» - счет 02; «Оборудование к установке» - счет 07; «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 3 «Строительство объектов основных средств» и субсчет 4 «Приобретение объектов основных средств»- счет 08; «Арендованные основные средства» - счет 001.

В свою очередь в качестве источника информации могут быть использованы данные аналитического учета по соответствующим счетам, видам и отдельным инвентарным объектам основных средств (ведомости и карточки аналитического учета).

Нельзя оставить не отмеченным то, что источниками информации также являются первичные документы (инвентарные карточки, акты приема-передачи, ликвидации и прочие). Необходимо также отметить, что возможности анализа эффективности использования основных средств во многих организациях ограничены низким уровнем организации оперативно-технического учета, учета времени работы и простоев оборудования, их производительности и степени загрузки. Отсутствует аналитический учет финансовых результатов по операциям с объектами и прочая необходимая аналитическая информация.

Анализ основных средств проводится по нескольким направлениям, разработка которых в комплексе позволяет дать оценку динамики, структуры и эффективности использования ОС и долгосрочных инвестиций (таблица 2).

Таблица 2-Основные направления анализа основных средств

Основные направления анализа	Задачи анализа	Виды анализа
Анализ структуры и динамики ОС	Оценка размера и структуры вложения капитала в ОС. Определение характера и размера влияния стоимости ОС на финансовое положение и структуру баланса	Финансовый анализ
Анализ эффективности использования ОС	Анализ движения ОС. Анализ показателей эффективности использования ОС. Анализ использования времени работы оборудования. Интегральная оценка использования оборудования	Управленческий анализ
Анализ эффективности затрат по содержанию и эксплуатации оборудования	Анализ затрат на капитальный ремонт. Анализ затрат по текущему ремонту. Анализ взаимосвязей объема производства, прибыли и затрат по эксплуатации оборудования	Управленческий анализ
Анализ эффективности инвестиций в ОС	Оценка эффективности капитальных вложений. Анализ эффективности привлечения займов для инвестирования	Финансовый анализ

Выбор направлений анализа и реальных аналитических задач определяется потребностями управления, что составляет основу финансового и управленческого анализа, хотя четкой границы между этими видами анализа нет.

2. АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В ООО «АВАНГАРД» БУИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

2.1. Краткая природно-экономическая характеристика ООО «Авангард» Буинского муниципального района

ООО «Авангард» Буинского муниципального района Республики Татарстан создано на базе четырех хозяйств:

- ПСХК «Маяк»;
- ПСХК «Узяк»;
- КП «Новый Путь»;
- КХ «Тан» 26 марта 2004 года.

Основатель: ОАО «Татспиртпром».

ООО «Авангард» расположен в центральной части Буинского района РТ. В 2013 году присоединились земли от ООО «Тельмана» д. Рунга Буинского района РТ.

27 апреля 2011 года общество вошло в структуру холдинга «Ак Барс». Центральная усадьба ООО «Авангард» расположена в населенном пункте село Кайбицы.

Расстояние от центральной усадьбы до республиканского центра г. Казани 145 км, районного центра г. Буинск 8 км.

Территория общества расположена в третьем агроклиматическом районе, который характеризуется умеренно теплым климатом. Климатические условия района в целом благоприятные для роста и развития всех сельскохозяйственных культур, возделываемых в данной зоне и естественной растительности. Основная площадь территории общества ровная и удобная для механизированной обработки. Территория общества характеризуется высоким процентом вспашки - 85% от всей площади.

Почвенный покров - чернозём, составляет 89,5 %. Оценка вспашки по продуктивности равна 37,9 баллам.

Землепользование общества характеризуется площадью сельскохозяйственных угодий в 2015 году 19711 га, в т.ч. пашня 17484 га; в 2014 году 18557 га, в т.ч. пашня 16743 га.

Экономическую основу ООО «Авангард» составляет средства производства. И не коллективная собственность на землю, а арендованные земельные паи населения.

Вид деятельности ООО «Авангард» - сельское хозяйство. Занимается растениеводством и животноводством.

В обществе имеется свинокомплекс - репродуктор на 3500 голов по выращиванию племенных свиней и молочная ферма на 285 дойных коров. Форма собственности - частная, уставный капитал ООО «Авангард» составляет 60 тыс. руб. Доля выручки от продажи сельскохозяйственных продукции составляет 99,7%.

Руководителем ООО «Авангард» Буинского муниципального района является Курчаткин Николай Григорьевич. ООО «Авангард» создано с целью производства и реализации сельскохозяйственной продукции растениеводства, животноводства и удовлетворения иных потребностей его членов и извлечения прибыли.

Общество организует свою производственно - хозяйственную деятельность самостоятельно и в соответствии со своим Уставом общества с ограниченной ответственностью, утвержденным решением общего собрания участников ООО «Авангард» на основании протокола №3 общего собрания от 5 ноября 2008 года и учредительными документами. Устав зарегистрирован в межрайонной ИДОНС России №7 на РТ и приказом о принятом учетной политики в 2009 году.

Полученные результаты финансового анализа определяют высокую эффективность хозяйствования предприятия по всем направлениям его

деятельности: производственной, сбытовой, снабженческой, финансовой и инвестиционной. Данные направления определяют основу экономического развития предприятия и укрепления его финансовых отношений со всеми, которые участвуют в бизнесе. Обеспеченность трудовыми и земельными ресурсами ООО «Авангард» за 2015-2017гг. покажем в таблице 3.

Таблица 3 - Обеспеченность трудовыми и земельными ресурсами ООО «Авангард» за 2015-2017 годы

Показатели	2015г.	2016г.	2017г.	Абсолютное отклонение(+,-)		Относительное отклонение, %	
				2017 г. к 2015 году	2017 г. к 2016 году	2017 г. к 2015 году	2017 г. к 2016 году
Площадь сельхоз угодий, га.	17723	18557	19711	1988	1154	111,22	106,22
в т.ч. пашня, га.	15306	16743	17484	2178	741	114,23	104,42
Среднегодовая численность работников, всего, чел.	366	360	407	41	47	111,20	113,06

По данным таблицы 3 можно сделать вывод, что площади пашни в 2017 году увеличились на 741 га по сравнению с 2015 годом, т.е. на 4,42%. Увеличилось количество работников на 47 человек, т.е. 13,06 %. Изменение поголовье скота рассмотрим в таблице 4.

Таблица 4 - Поголовье скота за 2015-2017 годы ООО «Авангард»

Поголовье скота на конец Года:	2015г.	2016г.	2017г.	Абсолютное отклонение(+,-)		Относительное отклонение, %	
				2017 г. к 2015 году	2017 г. к 2016 году	2017 г. к 2015 году	2017 г. к 2016 году
1	2	3	4	5	6	7	8
КРС- всего, гол.	1090	1173	1484	394	311	136,15	126,51

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5	6	7	8
В т.ч коров, гол.	250	275	285	35	10	114	103,64
Свиней,гол.	62802	62805	63840	1038	1035	101,64	101,65

По данным таблицы 5 можно сделать вывод, что поголовье КРС в 2017 году увеличилось на 394 голов за три года, т.е. на 36,15%. Поголовье коров в 2017 году по сравнению с 2015 и 2016 годами увеличилось на 14%. В свиноводстве изменения в динамике за три года 1,65%, т.е. на 1038 голов.

Из данных видно, что в данном хозяйстве ведущей подотраслью в животноводстве является свиноводство.

Таблица 5 - Произведено продукции ООО «Авангард» за 2015-2017 ГОДЫ, т

Наименование продукции	2015г.	2016г.	2017г.	Абсолютное отклонение(+,-)		Относительное отклонение, %	
				2017 г. к 2015 году	2017 г. к 2016 году	2017 г. к 2015 году	2017 г. к 2016 году
1	2	3	4	5	6	7	8
Зерна	27067	33110	32599	5532	-511	120,44	98,46
Сои	755	630	1396	641	766	187,90	221,59
Сахарной свеклы	58178	38840	51627	-6551	12787	88,74	132,92
Молоко	1826	2056	2214	388	158	121,49	107,68
Мясо свиней (живым весом)	12483	12510	12650	167	140	101,34	101,12
Мясо КРС (живым весом)	139	166	175	36	9	125,90	105,42

По данным таблицы 5 можно отметить, что увеличился объем производства зерна в 2017 годом по сравнению с 2015 годом на 20,44 %, т.е. на 5532 тонн. Уменьшился объем производства сахарной свеклы на 11,26%.

Таблица 6 - Продажа продукции в ООО «Авангард» за 2015-2017

ГОДЫ, Т

Наименование продукции	2015г.	2016г.	2017г.	Абсолютное отклонение (+,-)		Относительное отклонение, %	
				2017 г. к 2015 году	2017 г. к 2016 году	2017 г. к 2015 году	2017 г. к 2016 году
Зерна	16745	24818	26991	10246	2173	161,19	108,76
Сои		583	1319	1319	736	-	226,24
Сахарной свеклы	58178	28840	51627	-6551	22787	88,74	179,01
Молоко	1661	1893	2094	433	201	126,07	110,61
Мясо свиней (живым весом)	12418	12368	12690	272	322	102,19	102,60
Мясо КРС (живым весом)	105	145	172	67	27	163,81	118,62

По данным таблицы 6 можно сделать вывод, что уровень продажи зерна в 2017 году по сравнению с 2015 годом увеличился на 61,19%, т.е. на 10246 тонн, по сравнению с 2016 годом на 8,76%, т.е. на 2173 тонн. Относительно уменьшился объем продажи сахарной свеклы на 11,26%. Наглядно покажем на рис. 7. Экономические показатели за 2015-2017гг. ООО «Авангард» показаны в таблице 7.

Из данных таблицы можно сделать вывод, что ООО «Авангард» специализируется на выращивании сахарной свеклы и зерна. Эти культуры являются самыми товарными видами продукции.

Таблица 7 - Показатели экономического развития ООО «Авангард» за 2015-2017 годы

Показатели	2015г.	2016г.	2017г.	Абсолютное отклонение(+,-)		Относительное отклонение, %	
				2017 г. к 2015 году	2017 г. к 2016 году	2017 г. к 2015 году	2017 г. к 2016 году
1	2	3	4	5	6	7	8
Денежная выручка от реализации продукции, работ услуг - всего, тыс. руб.	1145672	1547800	1925050	779378	377250	168,03	124,37

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5	6	7	8
В т.ч. на 1 работника, тыс. руб.	3130	4300	4730	1600	430	151,12	110
на 1 га пашни, тыс. руб.	75	92	110	35	18	146,67	119,56
Среднемесячная зарплата 1 работника, в тыс. руб.	20224	26470	27057	6833	587	133,79	102,22
Уд. вес зарплаты к ден. выручке, в %	6,5	6,2	5,7	-0,8	-0,5	89,06	91,94
Получено бюджетных средств- всего, тыс. руб.	172736	138120	43551	-129185	-94569	25,21	31,53

По данным таблицы можно сделать вывод, что денежная выручка выросла на 68,03 %, на одного работника выручка выросла на 51,12%. Среднемесячная заработная плата работников выросла в 2017 году по сравнению с 2015 годом на 6833 руб., то есть на 33,79 %. По сравнению с 2016 годом на 2,22 %, т.е. на 587 руб.

Таким образом, можно отметить, что экономические показатели ООО «Авангард» за 2015-2017гг. в динамике идут к росту, что подтверждает об эффективности сельскохозяйственного производства.

2.2. Анализ структуры и динамики основных средств

Оценка движения основных средств проводится с помощью коэффициентов, которые анализируются в динамике за несколько лет. (таблица 8)

Таблица 8 - Показатели движения и состояния основных средств

Показатели	Методы определения	Экономическая интерпретация показателей
1	2	3
1. Показатели движения		
1.1. Коэффициент поступления ввода	$\frac{\text{Стоимость вновь поступивших ОС}}{\text{Стоимость ОС на конец отчетного года}}$	Доля поступивших ОС за период

Продолжение таблицы 8

1	2	3
1.2. Коэффициент обновления (Коб)	$\frac{\text{Стоимость новых ОС}}{\text{Стоимость ОС на начало отчетного года}}$	Доля новых ОС на предприятии
1.3. Коэффициент выбытия ОС (Квыб)	$\frac{\text{Стоимость всех выбывших ОС}}{\text{Стоимость ОС на начало отчетного года}}$	Доля выбывших ОС за период
1.4. Коэффициент прироста (Кпр)	$\frac{\text{Сумма прироста ОС}}{\text{Стоимость ОС на начало отчетного года}}$	Темп прироста ОС
2. Показатели состояния		
2.1. Коэффициент износа (Ки)	$\frac{\text{Сумма износа}}{\text{Первоначальная стоимость наличных ОС}}$	Доля стоимости ОС перенесенная на продукцию $K_{и} = 1 - K_{г}$
2.2. Коэффициент годности (Кг)	$\frac{\text{Остаточная стоимость ОС}}{\text{Первоначальная стоимость наличных ОС}}$	Уровень годности ОС $K_{г} = 1 - K_{и}$

Для характеристики качественных изменений в составе и состоянии основных средств в ООО «Авангард» необходимо знать их структуру, т.е. соотношение отдельных элементов в их общей стоимости, долю активной и пассивной частей.

Таблица 9 - Структура активной части основных производственных фондов ООО «Авангард» в 2015-2017 годы тыс. руб.

Наименование	2015 год		2016 год		2017 год		Отклонение 2017 г.			
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Абсолютное		Темп роста	
							2015	2016	2015	2016
Машины и оборудование	213324	84	271636	84,5	310827	78,2	97503	39191	145,7	114,4
Производственный и хозяйственный инвентарь	2268	0,9	13693	4,3	8984	2,3	6716	-4709	396,1	65,6
Транспортные средства	37910	15,1	36105	11,2	77381	19,5	39471	41276	204,1	214,3
Всего	253502	100	321434	100	397192	100	143690	75758	156,7	123,6

Активная часть основных средств (как правило, это машины и оборудование) является ведущей и служит базой для определения технического уровня и производственной мощности предприятия, а ее удельный вес в общей стоимости - важнейшим показателем производственной структуры. (из приложений Б)

Структура активной части основных производственных фондов ООО «Авангард» в 2015-2017 годах представлена в таблице 9 (приложение 2)

Анализируя активную часть, можно отметить, что в структуре основных производственных средств наибольший удельный вес занимают машины и оборудования 84 % в 2015 году- 84,5% в 2016 году, 78,2%- в 2017 году. Наблюдается отрицательная динамика. Удельный вес транспортных средств в 2015 году составил 15,1%, в 2016 году 11,2%, в 2017 году 19,5 %. Структура активной части основных средств в ООО «Авангард» в 2015-2017 годах представлена на рис. 5.

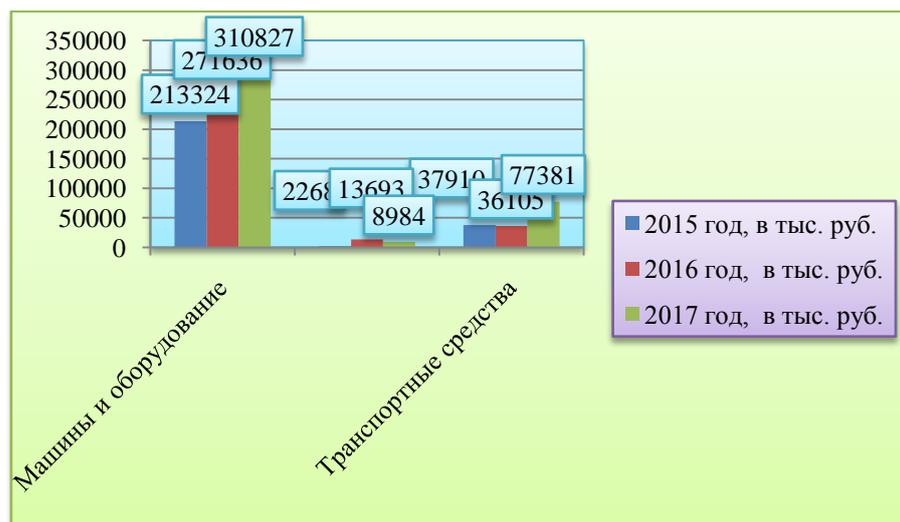


Рис. 5. Структура активной части основных производственных фондов ООО «Авангард» в 2015-2017 годы

Сравнение активной и пассивной части основных производственных фондов ООО «Авангард» представлено в таблице 10.

Таблица 10 - Сравнительная оценка активной и пассивной части основных производственных фондов ООО «Авангард» в 2015-2017 годы

Наименование	2015 год		2016 год		2017 год		Абсолютное отклонение 2017		Темп роста, 2017 (%)	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
Активная часть ОПФ	372014	16,08	452564	19,81	523659	19,61	151645	71095	140,76	115,71
Пассивная часть ОПФ	1941745	83,2	1832122	80,19	2146687	80,39	71095	314565	124,46	117,17
Всего ОПФ	2313759	100	2284686	100	2670346	100	356587	385660	115,41	116,88

В структуре основных производственных фондов пассивная часть в балансе предприятия превышает активную часть, так как очень много зданий и сооружений у данного предприятия.

ООО «Авангард» в дальнейшем планирует повысить удельный вес машин, оборудования, то есть в активной части основных фондов, так как чем выше доля оборудования в стоимости основных производственных фондов, тем при прочих равных условиях больше производство продукции.

Источники формирования основного капитала подразделяются на собственные и заемные.

К источникам собственным формированию основного капитала предприятия относятся:

- амортизация;
- износ нематериальных активов;
- прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия.

К заемным источникам формированию основного капитала предприятия относятся:

- долгосрочные и краткосрочные кредиты банков;
- заемные средства других предприятий и организаций;
- долевое участие в строительстве.

Кредитуются не только крупные инвестиционные проекты, но и затраты на текущую деятельность: реконструкцию, расширение, переформирование производства. Источником формирования основного капитала являются также заемные средства других предприятий, которые представляются предприятию на возмездной или безвозмездной основе.

Вопрос о выборе источников формирования основного капитала решается с учетом многих факторов: стоимости привлекаемого капитала; эффективности отдачи от него; соотношения собственного и заемного капитала, определяющего финансовое состояние предприятия; степени риска различных источников финансирования; экономических интересов инвесторов. Движение основного капитала связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств.

Поступление основных средств в ООО «Авангард» происходит следующими способами:

- долгосрочными вложениями в приобретаемые объекты основных средств (приобретение);
- долгосрочными инвестициями в объекты строительно-монтажных работ, выполняемых подрядным и хозяйственным способом (строительство, реконструкция, расширение);
- учредительским вкладом в уставный капитал организации;
- получением объектов основных средств на безвозмездной основе;
- лизингом основных средств (в т.ч. арендой);
- бартер основных средств;
- поступлением в виде вклада в совместную деятельность.

Основные средства в процессе эксплуатации изнашиваются и частями по мере износа передают свою стоимость на вновь изготовленные товары (выполненные работы, оказанные услуги).

Выбытие основных средств осуществляется следующими способами:

- продажа неиспользуемых объектов основных средств;
- вклад в уставный капитал другой организации;
- передача на условиях обмена;
- передача на безвозмездной основе;
- передача на условиях аренды;
- списание в связи с непригодностью;
- выбытие в результате недостачи, стихийных бедствий;
- взнос в совместную деятельность.

Уровень износа основных средств характеризуется коэффициентом износа. Расчет степени износа основных средств ООО «Авангард» представлен в таблице 11.

Таблица 11 - Степень износа основных средств ООО «Авангард» за 2015-2017 годы

Показатели	2015г.	2016г.	2017г.	Абсолютное отклонение 2017г.		Темп роста, 2017 г. (%)	
				2015г.	2016г.	2015г.	2016г.
Первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.	2716854	3374909	3538017	821163	163108	130,22	104,83
Сумма накопленной амортизации, тыс. руб.	881360	1061150	1253331	371971	192181	142,20	142,20
Коэффициент износа основных средств	0,32	0,31	0,35	0,03	0,04	109,38	112,90

На основании данных таблицы можно сказать, что коэффициент износа основных средств высокий, что говорит о низком уровне обновления материально-технической базы данного предприятия. В 2017 году по сравнению с 2015 годом коэффициент износа повысился на 0,04 или 12,9%, по сравнению с 2016 годом данный показатель увеличился на 0,03.

Соотношение первоначальной стоимости основных средств и суммы накопленной амортизации по годам представлены на рис. 6-8.



Рис. 6. Степень износа основного капитала ООО «Авангард» за 2015 г.



Рис. 7. Степень износа основного капитала ООО «Авангард» за 2016 г.



Рис. 8. Степень износа основного капитала ООО «Авангард» за 2017г.

Динамика значений коэффициента износа с 2015 по 2017 год представлена на рис. 9.



Рис. 9. Коэффициент износа основных средств за 2015-2017гг.

Из рисунка 9 видно, что в динамике за три года коэффициент износа основных средств остается постоянной. Это говорит о том, что материально-техническая база постепенно обновляется.

Таким образом, можно сделать вывод, что коэффициент износа из года в год остается постоянной, так как постепенно закупаются новые транспортные средства. По данным формы №2 «Отчет о финансовых результатах» можно отметить, что ООО «Авангард» работает прибыльно и постоянно приобретает новые объекты основных средств.

2.3. Анализ эффективности использования основных средств

В оценке финансово-хозяйственной деятельности организации анализ состояния и использования основных средств имеет ключевое значение.



Рис.10. Оценка эффективности использования основных средств

Определение эффективности использования основных средств основана на применении общей для всех используемых ресурсов технологии оценки, которая предполагает расчет и анализ показателей отдачи и емкости.(рис.10)

Показатели отдачи характеризуют получение готовой продукции на 1 руб. используемых ресурсов. Показатели емкости характеризуют затраты или запасы ресурсов на 1 руб. производства продукции.[30,с.265]

Под текущими запасами ресурсов понимают наличный объем ресурсов на отчетную дату по балансу, под затратами – текущие расходы ресурсов, в частности по основным средствам – амортизация. [30,с.267]

При сравнении запасов материально- производственных запасов с объемом выручки за период необходимо рассчитать среднюю величину запасов на тот же период. (приложение Б)

Основным показателем эффективности использования основных средств является фондоотдача (ФО) формула 1, которая показывает, сколько рублей выручки приходится на один рубль стоимости основных средств:

$$\text{ФО} = \frac{\text{Объем производства}}{\text{Средняя первоначальная (восстановительная) стоимость}} \quad (1)$$

При определении показателя учитываются собственные и арендованные основные средства, не учитываются основные средства, сданные в аренду и находящиеся на консервации.

Данный показатель фондоотдачи анализируют в динамике за ряд лет, поэтому объем продукции корректируют на изменение цен и структурных перемен, а стоимость основных средств - на коэффициент переоценки.

Увеличение фондоотдачи ведет к уменьшению суммы амортизационных отчислений, который приходится на один рубль произведенной продукции или амортизационной емкости.

Рост фондоотдачи является одним из факторов интенсивного роста объема выпуска продукции (ВП). Эту зависимость описывает факторная модель:

$$\text{ВП} = \text{ОС} \times \text{ФО}, \quad (2)$$

где ВП- выпуск продукции,

ОС- основные средства,

ФО- фондоотдача.

На основе приведенной факторной модели рассчитывают прирост объема производства за счет увеличения основных средств и роста фондоотдачи:

$$\Delta \text{ВП} = \Delta \text{ВП}(\text{ОС}) + \Delta \text{ВП}(\text{ФО}), \quad (3)$$

Прирост производства продукции за счет фондоотдачи можно рассчитать способом абсолютных разниц:

$$\begin{aligned} \Delta \text{ВП}(\text{ОС}) &= \Delta \text{ОС} * \text{ФО}, \\ \Delta \text{ВП}(\text{ФО}) &= \Delta \text{ФО} * \text{ОС}_1 \end{aligned} \quad (4)$$

или интегральным методом:

$$\begin{aligned} \Delta \text{ВП}(\text{ОС}) &= \Delta \text{ОС} * \text{ФО}_0 + (\Delta \text{ОС} * \Delta \text{ФО})/2 \\ \Delta \text{ВП}(\text{ФО}) &= \Delta \text{ФО} * \text{ОС}_0 + (\Delta \text{ОС} * \Delta \text{ФО})/2 \end{aligned} \quad (5)$$

где ОС_0 , ОС_1 – стоимость основных средств в базисном и отчетном периоде соответственно;

ФО_0 , ФО_1 – фондоотдача базисного и отчетного периода соответственно.

Другим важным показателем, характеризующим эффективность использования основных средств, является фондоемкость основных средств) которая показывает, сколько рублей основных средств приходится на один рубль произведенной продукции:

$$\text{ФЕ} = \frac{1}{\text{ФО}} = \frac{\text{Среднегодовая стоимость основных средств}}{\text{Объем выпуска продукции}} \quad (6)$$

Изменение фондоемкости в динамике показывает изменение стоимости основных средств на один рубль продукции и применяется при определении суммы относительного перерасхода или экономии средств в основные фонды (Э):

$$\text{Э} = (\text{ФЕ}_1 - \text{ФЕ}_0) \cdot \text{ВП}_1, \quad (7)$$

где ΦE_1 , ΦE_0 – фондоёмкость отчетного и базисного периода соответственно;

$V\Pi_1$ - объем выпуска продукции в отчетном периоде.

Для разработки технологической политики предприятия необходим углубленный факторный анализ показателей эффективности использования ОС и в первую очередь фондоотдачи. Совокупность факторов, влияющих на показатель фондоотдачи и их подчиненность, показана на рис. 11.

На основе схемы можно построить факторную модель фондоотдачи (формула 8)

$$\Phi O = \Phi Oa \cdot UDa, \quad (8)$$

где UDa - доля активной части фондов в стоимости всех ОС;

ΦOa – фондоотдача активной части ОС.

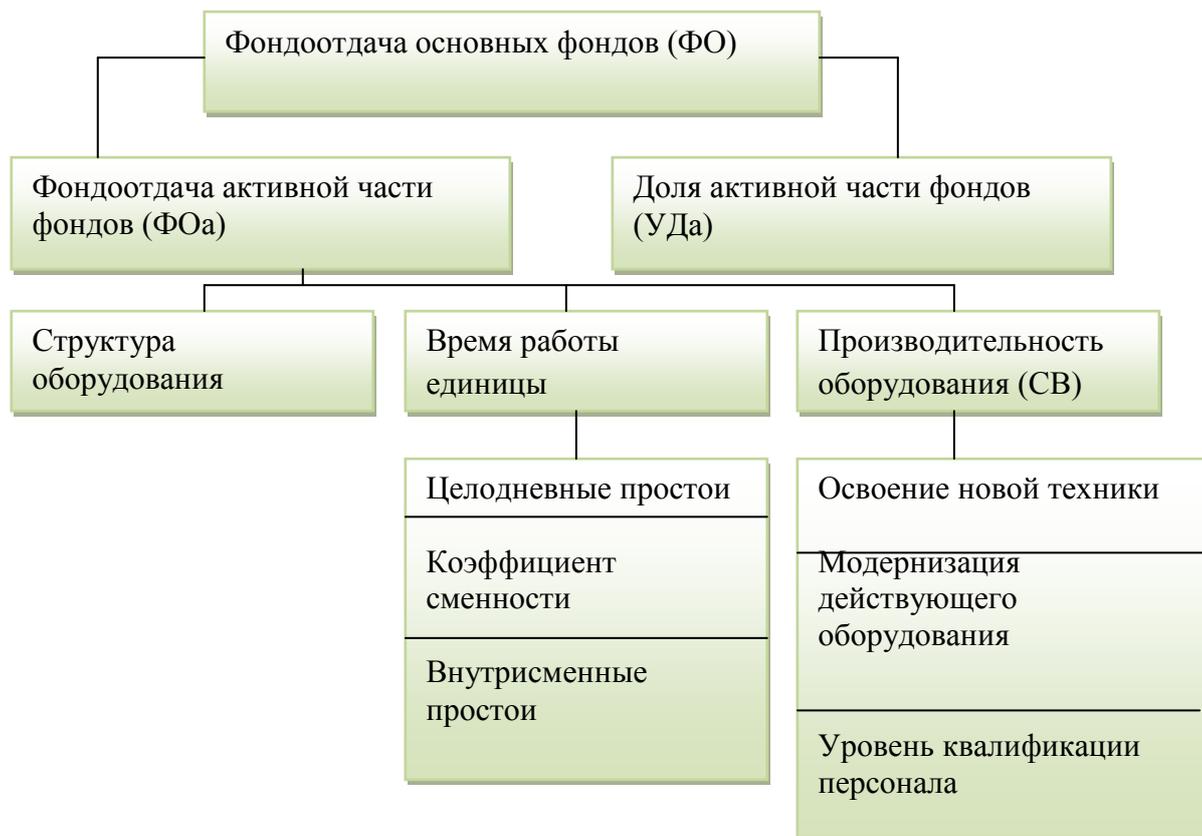


Рис. 11. Схема факторов, влияющих на показатель фондоотдачи

[28,с.264]

Использование факторной модели для фондоотдачи активной части ОС имеет вид (формула 9)

$$\text{ФОа} = (K \cdot T \cdot \text{СВ}) / \text{Оса}, \quad (9)$$

где К – среднее количество технологического оборудования;

Т – время работы единицы оборудования;

СВ – среднечасовая выработка с стоимостным выражении;

Оса – среднегодовая стоимость технологического оборудования.

Показатели эффективности использования основных средств отражают соотношение полученных финансовых результатов организации и используемых для достижения этих результатов основных средств.

Эффективность использования основных средств характеризуется соотношением темпа роста выпуска продукции и темпов роста стоимости основных средств, а также показателями фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности и фондорентабельности.

Показатели оценки эффективности использования основных средств ООО «Авангард» представлены в таблице 12.

Таблица 12 - Показатели эффективности использования основных средств ООО «Авангард» за 2015-2017 годы

Показатели	2015г.	2016г.	2017г.	Темп роста, %	
				2017г. 2015г.	2016г. 2015г.
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	2074627	2299223	2477518	119,42	107,75
Стоимость валовой продукции, тыс. руб.	1925050	2295072	2386020	123,95	103,96
Фондоотдача, тыс. руб.	0,93	1	0,96	103,23	96
Фондоемкость, тыс. руб.	1,1	1	1	91	100
Фондорентабельность, %	23,34	16,32	11,68	50,04	71,57

По данным таблицы можно сделать вывод, что фондоотдача невысокая в ООО «Авангард», так как в структуре основных средств преобладает пассивная часть основных средств.

Если рассматривать значение данных показателей в динамике, то можно отметить, что в 2017г. по сравнению с 2015г. фондоотдача увеличилась на 0,03%, а по сравнению с 2016 годом на 0,04%.

Фондоемкость в 2017 году по сравнению с 2015 годом уменьшилась на 0,1, по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 0,01, что говорит о положительной динамике изменения фондоемкости.

Далее произведем оценку обновления основных средств, рассчитав следующие показатели:

Таблица 13 - Показатели движения и состояния ОС в ООО «Авангард» за 2015-2017годы

Показатели	2015 г.	2016г.	2017 г.
Коэффициент обновления основных средств	0,29	0,09	0,24
Коэффициент выбытия основных средств	0,01	0,02	0,02
Коэффициент прироста основных средств	0,36	0,07	0,28
Коэффициент интенсивности обновления основных средств	33,26	5,72	18,64

По данным таблицы 13 можно отметить, что коэффициент обновления основных средств в 2017 году по сравнению с 2015 годом намного увеличился, что говорит о том, что материально-техническая база обновляется. Динамику показателей наглядно представим на рис. 11.



Рис. 11. Динамика коэффициента обновления основных средств за 2015-2017гг.



Рис. 12. Динамика коэффициента обновления основных средств за 2015-2017гг.

Для эффективного использования основных средств предприятие может принять следующие мероприятия:

- внедрение достижений научно-технического прогресса;
- повышение квалификации рабочих, которое обеспечивает более эффективное и бережное обращение с объектами основных средств;
- материальное стимулирование основных и вспомогательных рабочих, предусматривающее зависимость зарплаты от качества выполненной работы.
- проведение социальных мероприятий, предусматривающих повышение квалификации рабочих, улучшение условий труда и отдыха, оздоровительные мероприятия и др. мероприятия, положительно влияющие на физическое и духовное состояния рабочего.

Данные мероприятия направлены на повышение эффективности использования основных средств, которые являются важнейшим звеном.

Таким образом, можно сделать вывод, что материально-техническая база ООО «Авангард» является достаточно серьезной. В 2017г. по сравнению с 2015г. фондоотдача увеличилась на 0,03%, а по сравнению с 2016 годом на 0,04%. Фондоёмкость в 2017 году по сравнению с 2015 годом уменьшилась на 9 %, по сравнению с 2016 годом изменений не было.

3.ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «АВАНГАРД »БУИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

3.1. Учет наличия, движения и амортизации основных средств

Важным моментом в бухгалтерском учете организации является движение основных средств в организации, и каждая операция движения основных средств должна быть обязательно оформлена первичными документами установленной формы и соответствующими бухгалтерскими записями.

Стоимость основных средств, поступивших в качестве вклада в уставный капитал в ООО «Авангард», оформляют бухгалтерскими записями (таблица 14):

Таблица 14 - Журнал регистрации хозяйственных операций при поступлении основных средств в качестве вклада в уставный капитал

Дебет	Кредит	Содержание операции
08 «Вложения во внеоборотные активы»	75 «Расчеты с учредителями»	Поступили основные средства от учредителей
01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	Введен в эксплуатацию объект основных средств

Основные средства, приобретенные за плату у других организаций и лиц, а также созданные в самой организации ООО «Авангард», отражают по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Безвозмездные принятые основные средства приходят по дебету счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 2 «Безвозмездные поступления». Стоимость безвозмездно полученных основных средств по мере начисления

амортизации по ним списывается с субсчета 2 «Безвозмездные поступления» счета 98 в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Следовательно, по безвозмездно принятым основным средствам составляются следующие бухгалтерские записи (таблица 15):

Таблица 15 - Журнал регистрации хозяйственных операций по безвозмездно принятым основным средствам

Дебет	Кредит	Содержание операции
08 «Вложения во внеоборотные активы»	98 «Доходы будущих периодов»	Безвозмездно поступили основные средства
01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	Введен в эксплуатацию объект основных средств
25,26 и др. (Счета учета затрат)	02 «Амортизация основных средств»	Начисление амортизации
98 «Доходы будущих периодов»	91.1 «Прочие доходы и расходы»	Списаны доходы будущих периодов

В момент выбытия основных средств накопленная амортизация по объекту списывается в уменьшение его первоначальной стоимости. При этом дебетуют счет 02 «Амортизация основных средств» и кредитуют счет 01 «Основные средства».

В ООО «Авангард» вследствие продажи основных средств, по причине ветхости, морального износа, безвозмездной передачи остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». Кроме того, по дебету счета 91 отражают все расходы, связанные с выбытием основных средств, а по кредиту - все поступления, связанные с выбытием основных средств (выручка от продажи объектов, стоимость материалов, лома, утиля, полученных при ликвидации объектов, и др.).

Таким образом, на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в ООО «Авангард» формируется финансовый результат от выбытия основных средств. Ежемесячно этот финансовый результат списывается со счета 91 на счет 99 «Прибыли и убытки».

В ООО «Авангард» при продаже основных средств их продажную стоимость отражают по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Одновременно остаточную стоимость основных средств списывают с кредита счета 01 «Основные средства» в дебет счета 91, а сумму амортизации по проданным основным средствам - в дебет счета 02 «Амортизация основных средств» и кредит счета 01. В дебет счета 91 списывают также НДС по основным средствам (с кредита счета 68 «Расчеты по налогам и сборам») и расходы по продаже основных средств с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» и др.

В ООО «Авангард» при передаче основных средств на безвозмездной основе их остаточную стоимость списывают с кредита счета 01 «Основные средства» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», а сумму амортизации - с кредита счета 01 в дебет счета 02 «Амортизация основных средств». Расходы, связанные с демонтажем, упаковкой, транспортировкой по безвозмездно передаваемым объектам отражают по дебету счета 91 с кредита соответствующих расчетных и других счетов. Финансовый результат от на основе безвозмездной передачи основных средств списывают со счета 91 на счет 99 «Прибыли и убытки».

Основные средства, переданные в счет вклада в уставный капитал других организаций и в счет вклада в общее имущество по договору простого товарищества, списывают по остаточной стоимости в дебет счета 58 «Финансовые вложения» с кредита счета 01 «Основные средства», а сумму амортизации по переданным основным средствам - с кредита счета 01 в дебет счета 02 «Амортизация основных средств». Дополнительные расходы, связанные с передачей основных средств, списывают в дебет счета 91 с кредита соответствующих счетов.

Разность между согласованной оценкой вклада и остаточной стоимостью основных средств отражается на счете 91 «Прочие доходы и

расходы» в качестве операционного дохода или расхода. При этом если согласованная оценка превышает остаточную стоимость основных средств, то на сумму разницы дебетуют счет 58 и кредитуют счет 91. Если согласованная оценка ниже остаточной стоимости, то разницу отражают по дебету счета 91 и кредиту счета 58.

Можно также составить одну запись по списанию остаточной стоимости основных средств, переданных в счет вклада в уставный капитал других организаций и по договору простого товарищества:

- на согласованную стоимость - дебет счета 58;
- на остаточную стоимость - кредит счета 01;
- на превышение согласованной стоимости над остаточной - кредит счета 91;
- на превышение остаточной стоимости над согласованной - дебет счета 91.

По окончании отчетного периода (месяца, квартала) определяют разность между дебетовыми и кредитовыми оборотами по каждому субсчету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и списывают ее на счет 99 «Прибыли и убытки». Превышение дебетового оборота над кредитовым оборотом отражают по дебету счета 99 и кредиту счета 91, а превышение кредитового оборота над дебетовым - по дебету счета 91 и кредиту счета 99.

Должны быть оприходованы выявленные по инвентаризации неучтенные основные средства по дебету счета 01 «Основные средства» с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы» с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц.

Для учета выбытия основных средств, к счету 01 «Основные средства» можно открывать субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносят стоимость выбывшего объекта, а в кредит - сумму накопленной амортизации. Остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Не начисляется амортизация в соответствии с п. 17 ПБУ 6/01 по:

- объектам жилищного фонда (квартиры, жилые дома, общежития);
- продуктивному скоту, волам и оленям, буйволам, многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста;
- объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (дорожное, лесное хозяйства, специализированные сооружения судоходной обстановки и т.п.);
- объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (например, земельные участки и объекты природопользования).

Стоимость основных средств остальных объектов переносится на затраты по производству и реализации продукции или товаров, выполнению работ либо оказанию услуг в течение установленного срока полезного их использования через начисление амортизации. [18,с.243]

Начисление амортизации согласно пункту 23 ПБУ 6/01 по объекту основных средств не прекращается во все время его использования, кроме периода его восстановления (ремонта) продолжительностью больше 12 месяцев или перевода на консервацию продолжительностью больше 3 месяцев.

Начисление амортизации объектов основных средств, производится одним из следующих способов, согласно п. 18 ПБУ 6/01:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Использование одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу. [19,с.342]

В учетной политике обязательно нужно зафиксировать выбор способа списания.

На основные средства амортизация начинает начисляться в следующем месяце после принятия их к учету.

1. Линейный способ представляет собой начисления амортизации согласно п. 19 ПБУ 6/01 годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизационные отчисления производятся ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. [19.с.254]

Например, стоимость объекта равна 200 000 рублей, а срок использования – 4 года, тогда годовая сумма амортизационных отчислений в течение всего срока будет составлять 50 000 рублей (200 000 руб.: 4 года) и ежемесячное отчисление амортизации в бухгалтерском учете будет отражаться проводкой:

Кт 02 Дт 20 (23, 25, 26, 44) – 4166,67 рублей (50 000 : 12 месяцев).

2. При способе уменьшаемого остатка согласно п. 19 ПБУ 6/01, годовая сумма амортизации исчисляется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года, нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения, установленного в соответствии с законодательством РФ. На протяжении отчетного года амортизационные отчисления производятся ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. [19,с.259]

На данный момент коэффициент ускорения в России законодательно не установлен. Поэтому данный коэффициент принимается равным единице, то

есть в расчете не участвует. Например, первоначальная стоимость объекта основных средств – 300 000 рублей, срок полезного использования 8 лет. Начисление амортизации по данному объекту представлено в таблице 16.

Таблица 16 - Пример начисления амортизации способом уменьшаемого остатка

Год	Остаточная стоимость на начало года	Норма амортизации, %	Годовая сумма амортизации	Ежемесячная сумма амортизации	Остаточная стоимость на конец года
1	300000	12,5	37500	3125	262500
2	262500	12,5	32812,5	2734,38	229687,5
3	229687,5	12,5	28710,94	2392,58	200976,56
4	200976,56	12,5	25122,07	2093,51	175854,49
5	175854,49	12,5	21981,81	1831,82	153872,68
6	153872,68	12,5	19234,09	1602,84	134638,59
7	134638,59	12,5	16829,82	1402,49	117808,77
8	117808,77	12,5	14726,10	1227,18	103082,67

Из данных таблицы видно, что при окончании срока полезного использования остаточная стоимость объекта составит 1030802,67 рублей или 34,36 % его первоначальной стоимости. На затраты перенесено только 65,64 % стоимости объекта. Отсутствие в пункте 19 ПБУ 6/01 четких указаний на то, куда относить сумму недоначисленной амортизации при списании объекта основных средств с истекшим сроком полезного использования, организации не позволит использовать данный способ начисления амортизации на практике.

3. Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования: согласно п. 19 ПБУ 6/01, годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и соотношения, в числителе которого число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования объекта. [18,с.248]

На протяжении отчетного года амортизационные отчисления начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Например, первоначальная стоимость объекта – 300 000 рублей, срок полезного использования – 8 лет.

Сумма чисел лет срока полезного использования в этом случае составит 36 (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8). Из них: в первый год эксплуатации соотношение будет равным 8/36, во второй – 7/36, в последний, восьмой – 1/36.

Годовая норма начисления амортизации составит: первый год - 22,22 % ($8 : 36 \times 100 \%$), во второй - 19,45 % ($7 : 36 \times 100 \%$), в последний восьмой – 2,78 % ($1 : 36 \times 100 \%$).

Начисление амортизации по данному объекту представлено в таблице 17. Из данного примера видно, что самая большая сумма амортизации начисляется в первый год, а затем уменьшается, накопленная амортизация возрастает, а остаточная стоимость каждый год уменьшается до тех пор, пока не достигнет нуля.

Таблица 17 - Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования

Год	Первоначальная стоимость, руб.	Годовое соотношение	Годовая норма амортизации, %	Годовая сумма амортизации, руб.	Ежемесячная сумма амортизации, руб.	Остаточная стоимость на конец года, руб.
1	300000	8/36	22,22	66666,67	5555,56	233333,33
2	300000	7/36	19,44	58333,33	4861,11	175000
3	300000	6/36	16,67	50000	4166,67	125000
4	300000	5/36	13,89	41666,67	3472,22	83333,33
5	300000	4/36	11,11	33333,33	2777,78	50000
6	300000	3/36	8,33	25000	2083,33	25000
7	300000	2/36	5,56	16666,67	1388,89	8333,33
8	300000	1/36	2,78	8333,33	694,44	0

4. Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ): в соответствии пунктом 19 ПБУ 6/01, начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Организация должна определить при использовании этого способа срок полезного использования; предполагаемый объем выпуска продукции за установленный срок использования; ежегодный предполагаемый объем выпуска продукции. [29,с.342]

Следует относить на затраты в размере $1/12$ годовой суммы ежемесячно амортизацию.

Первоначальная стоимость объекта – 300 000 рублей, срок полезного использования – 9 лет, предполагается, что при использовании данного объекта будет изготовлено 3 000 000 единиц продукции.

В первый год эксплуатации планируется выпустить 100 000 единиц продукции. Годовая сумма амортизации составит 100 000 рублей (300 000 рублей \times 100 000 единиц : 3 000 000 единиц). Ежемесячно на затраты следует относить по 8333,3 рубля (10 0000 : 12 месяцев).

Во второй год эксплуатации планируется выпустить 300 000 единиц продукции. Годовая сумма амортизации 30 0000 рублей (300 000 рублей \times 300 000 единиц : 3 000 000 единиц), а месячная – 2 5000 рублей (30 0000 : 12 месяцев).

При применении данного метода можно более точно отражать в бухгалтерском учете затраты на изготовление продукции (выполнение работ) в зависимости от интенсивности использования объекта основных средств. Следует учесть, что при этом увеличивается и трудоемкость учетных работ, особенно при большой номенклатуре основных средств.

В соответствии с пунктом 23 пункта 19 ПБУ 6/01, а также пунктом 61 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств начисления амортизации по объекту производится до полного переноса его стоимости на затраты (издержки). Если установленный к учету срок его полезного использования при принятии объекта истек, а стоимость объекта еще не погашена, тогда начисление амортизации продолжается. Такие случаи могут возникать, например, при переводе объекта на консервацию более чем на 3 месяца, или при проведении ремонта более 12 месяцев, когда согласно пункта 23 ПБУ 6/01 начисление амортизации не производится.

Следует учесть, что при проведении модернизации или реконструкции объекта происходит увеличение стоимости, и при этом продлевается и период начисления амортизации по сравнению с первоначальным сроком использования объекта.

3.2. Разработка рекомендаций по совершенствованию учета основных средств и эффективного их использования в ООО «Авангард»

Соответствующие условия хранения основных средств в подразделениях и на объектах хозяйствования ООО «Авангард» является главным условием обеспечения сохранности имущества и предотвращение недостач и порчи. Внутренний контроль должен обеспечить сохранность основных средств и соблюдение правил и требований.

Должны проводиться периодические плановые проверки, при которых заранее можно выявлять факты нарушения правил хранения материальных ценностей, которые могут привести к потерям. Для немедленного принятия мер по их устранению необходимо заблаговременное информирование руководителя предприятия.

Особое внимание ООО «Авангард» стоит уделить проведению инвентаризации, которая является важным этапом, с помощью ее контролируется работа материально-ответственных лиц. Комиссии рекомендуется проводить не только полные, но и частичные контрольные инвентаризации.

Для серьезного проведения инвентаризации основных средств в ООО «Авангард» стоит подобрать и укомплектовать инвентаризационные комиссии работниками бухгалтерской службы, агрономами, инженерами.

Контроль основных средств, следует осуществлять документальный и фактический.

Объектом документального контроля - бухгалтерские записи, данные отчетов и оперативные материалы.

Часто возникает необходимость обследования основных средств на местах для проверки готовности объектов, вышедших из ремонта, установлении степени изношенности, организации труда работников, в таких случаях применяют приемы фактического контроля.

В настоящее время в ООО «Авангард» осуществляется постоянный внутренний контроль наличия и движения основных средств. При осуществлении контроля очень много недостатков, которые решаются на внутреннем уровне и никак не регулируются, поэтому становится важным определить основные пути контроля наличия и использования основных средств. Также отсутствуют организационно-методические обеспечение контроля по основным средствам. Для организации работы аппарата необходимо разработать контрольно-аналитические таблицы.

В процессе инвентаризации, целесообразно проводить проверку соответствия данных аналитического и синтетического учета и фактического наличия ценностей по результатам инвентаризации по отдельности.

Также, с целью улучшения бухгалтерского учета основных средств, следует ввести в План счетов отдельный счет, он должен быть активным и

калькуляционным, где по дебету следует отражать все затраты на ремонт основных средств, с кредита следует списывать расходы законченных ремонтов на расходы отчетного периода. Он будет отражать расходы на ремонт основных средств с субсчетами текущего и капитального ремонтов. Остатком на счете будут суммы по незавершенным текущим и капитальным ремонтам.

Для улучшения контроля за основными средствами в местах хранения и эксплуатации необходимо проводить периодическую паспортизацию состояния сохранности основных средств, которая заключается в составлении и заполнении специального паспорта, в котором приведены правила хранения и сведения о фактическом состоянии оборудования.

Эффективность использования основных средств выполняет важное значение для развития деятельности ООО «Авангард»:

- увеличивается экономический потенциал и возможности отрасли;
- повышается технический уровень деятельности;
- увеличиваются темпы роста производительности труда, улучшения качества услуг и других показателей.

Для решения задачи, повышения эффективности использования основных средств должны быть разработаны конкретные пути, направленные на использования основных средств, практическое применение позволит использовать имеющиеся резервы их эффективности, а также определить основные факторы.

Направления повышения эффективности должны определяться существующим положением предприятия, обусловленным влиянием внешних и внутренних факторов среды его функционирования. Повышение эффективности использования основных средств является важным резервом повышения эффективности деятельности самого предприятия, заключается в достижении наибольших результатов при соответствующем уровне развития.

Для оценки резервов повышения эффективности основных средств необходимо, прежде всего, знать реальный уровень их использования и конкретные возможности его повышения. Улучшение использования основных средств может быть обеспечено двумя путями: интенсивным и экстенсивным. Интенсивный путь характеризуется повышением загрузки оборудования и увеличением уровня использования их мощностей. Основными направлениями повышения интенсивного использования оборудования являются:

- 1) совершенствование технологий и организации выполнения работ;
- 2) правильный выбор машин и рабочего оборудования;
- 3) внедрение современных технологий.

Так, например, модернизация основных средств имеет «большое практическое значение на пути к сокращению уровня затрат и увеличению эффективности использования основных фондов на производстве, что очень актуально в период дестабилизации экономики» [10, с. 61].

Рассмотрим за счет каких резервов можно увеличить фондоотдачу.

Резервы роста фондоотдачи - это увеличение объема производства продукции и сокращение среднегодовых остатков основных производственных фондов (ОПФ)

$$P \uparrow \Phi O = \Phi O_{\text{в}} - \Phi O_{\text{ф}} = \frac{ВП_{\text{ф}} + P \uparrow ВП}{ОПФ_{\text{ф}} + ОПФ_{\text{д}} - P \downarrow ОПФ} - \frac{ВП_{\text{ф}}}{ОПФ_{\text{ф}}} \quad (10)$$

где $P \uparrow \Phi O$ -резерв роста фондоотдачи;

$\Phi O_{\text{в}}$, $\Phi O_{\text{ф}}$ - соответственно возможный и фактический уровень фондоотдачи;

$P \uparrow ВП$ - резерв увеличения производства продукции;

$ОПФ_{\text{д}}$ - дополнительная сумма основных производственных фондов, необходимая для освоения резервов увеличения выпуска продукции;

резерв сокращения средних остатков основных производственных фондов за счет продажи и сдачи в аренду ненадобных и списание непригодных.

По формуле можно подсчитать резерв роста фондоотдачи:

$$R\uparrow\Phi O = ((18517+15000)/(566922-52120+12000)) - (185170/566922) = 0,38 - 0,32 = 0,06.$$

За счет увеличения объема производства и сокращения средних остатков основных производственных фондов в плановом году возможно увеличение фондоотдачи на 0,06руб. /руб.

Таблица 18 - Расчет резервов повышения фондоотдачи

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Валовой объем продукции 2018 г. ВПФ	185170
Резерв увеличения валовой продукции $R\uparrow\text{ВП}$	15000
Фактическая среднегодовая сумма основных производственных фондов ОПФф	566922
Дополнительная сумма основных фондов, которая понадобится для освоения резервов увеличения производства продукции ОПФд	12000
Резерв сокращения фондов за счет продажи, сдачи в аренду, консервации и списания $R\downarrow\text{ОПФ}$	52120

Таким образом, предприятия, использующие основные средства, должны не только стремиться их модернизировать, но и максимально эффективно использовать, особенно в существующих условиях дефицита финансов и производственных инвестиций.

В целом совокупность резервов улучшения использования основных средств предприятия может быть разделена на три большие группы:

1. Техническое совершенствование средств труда, которое предусматривает:

1) техническое перевооружение на базе комплексной автоматизации производства и внедрения гибких производственных систем;

2) замену устаревшей техники, модернизацию оборудования;
3) ликвидации «узких мест» и диспропорций в производственных мощностях предприятия;

4) механизацию вспомогательных и обслуживающих производств;

2. Увеличение продолжительности работы машин и оборудования за счет:

1) ликвидации незадействованного оборудования (сдача его в аренду, лизинг, реализация и т. п.);

2) сокращение сроков ремонта и технического обслуживания оборудования.

3. Улучшение организации и управления производством, а именно:

1) ускорение достижения проектной производительности введенных в эксплуатацию основных средств;

2) внедрение научной организации труда и производства;

3) улучшение обеспечения материально-техническими ресурсами;

4) совершенствование управления производством на базе современной компьютерной техники.

«Любой комплекс мероприятий по улучшению использования основных средств, разрабатываемый во всех звеньях управления, должен предусматривать обеспечение роста объемов производства продукции, прежде всего за счет более полного и эффективного использования внутрихозяйственных резервов и путем более полного использования машин и оборудования, повышение коэффициента сменности, ликвидации простоев, сокращения сроков освоения вновь вводимых в действие мощностей, дальнейшей интенсификации производственных процессов» [6, с. 217].

Для того чтобы использование основных средств было экономически выгодным и эффективным, необходимо не только следить за его техническим состоянием, а также:

– привлекать специалистов при проведении сложных ремонтов;

- повышать уровень специализации производства;
- применять передовые технологии;
- внедрять ресурсосберегающие технологии;
- устранять простой техники из-за неисправности;
- модернизировать оборудование;
- улучшать состав, структуру и состояние основных средств ООО «Авангард»;
- снижать фондоёмкость;
- повышать фондоотдачу и производительность труда на предприятии;
- повышать качество ремонтов.

Важное значение для повышения экономической эффективности производственных фондов имеет рост урожайности культур и продуктивности животных. Они в значительной степени определяют уровень фондоотдачи и материалоемкости производства, другие показатели использования фондов. Применение на практике предложенных мероприятий в целом по предприятию позволит увеличить объемы производства продукции, повысить показатель фондоотдачи, а также увеличить прибыль от продажи продукции, а также рентабельность основных средств организации.

3.3 Организация охраны труда и отдыха бухгалтера в ООО «Авангард»

В режиме труда и отдыха сотрудников ООО «Авангард» аппарата бухгалтерии учтены такие факторы, как время официально разрешенных пауз во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеются две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня.

Помимо этого согласно Гигиеническим требованиям к ПЭВМ и организации работы с ними (утверждены постановлением Минздрава России от 3 июня 2003 г. № 118) У людей, работающих за компьютером, должны быть законные перерывы общей длительностью до 90 мин в день в счет рабочего времени.

Таким образом, можно сделать вывод о гармоничной и оправданной структуре бухгалтерии, в которой каждый работник занимает свое место и выполняет возложенные на него функции.

Главные специалисты ООО «Авангард» несут ответственность за состояние руководимой ими отрасли и организуют выполнение производственно - финансового плана.

В организации разрабатываются программы (планы) в области охраны труда по достижению соответствующих целей.

Планирование и выполнение мероприятий по охране труда, а также мониторинг достижения целей в области охраны труда осуществляются в соответствии с Положением о планировании и разработке мероприятий по охране труда (постановление Министерства труда от 23.10.2000 №136) и Инструкцией по оценке условий труда при аттестации рабочих мест по условиям труда и предоставлению компенсаций по ее результатам (постановление Министерства труда и социальной защиты от 22.02.2008 №35).

Затраты подразумевают такие выделяемые ресурсы как финансовые, материальные, трудовые (человеческие) и др. Каждое осуществленное мероприятие принимается и оформляется актом комиссии ниже следующей формы, назначаемой приказом по организации.

В Коллективном договоре организации имеется раздел по охране труда, разработка которого (вместе с другими разделами) осуществляется совместной комиссией работодателя и профсоюзного комитета с учетом Рекомендаций по улучшению условий и повышению безопасности труда в

организациях на основе коллективных договорных отношений (постановление Министерства труда и социальной защиты от 28.05.2007 №73).

Выполнение мероприятий, включенных в раздел по охране труда, а также программы (планы) в области охраны труда, берется под контроль трудового коллектива, и их выполнение не реже одного раза в год рассматривается на собрании трудового коллектива.

Также для работников предприятия ООО «Авангард» проводятся инструктажи:

Вводный - при устройстве работника на предприятие. Он одинаковый для всех сотрудников и охватывает основные аспекты работы данного предприятия.

Первичный - проводится для каждого сотрудника по его непосредственным обязанностям.

Повторный - проводится с сотрудниками предприятия 1 раз в полгода для повторения инструктажа.

Руководитель предприятия непосредственно обеспечивает работников средствами индивидуальной и коллективной защиты.

Работники в свою очередь должны соблюдать требования охраны труда, установленные законами и иными нормативно-правовыми актами, правильно применять средства индивидуальной и коллективной защиты, проходить обучение безопасным методам и приемам выполнения работ, оказание первой помощи при несчастных случаях, прослушать инструктаж по охране труда. Сотрудники должны немедленно извещать своего непосредственного или вышестоящего руководителя о любой ситуации угрожающей жизни и здоровью людей.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Данная выпускная квалификационная работа написана согласно актуальности темы и цели поставленной перед ней.

В данной работе были описаны теоретические и практические основы ведения учета основных средств, а также анализ структуры, динамики, показателей эффективности их использования на примере ООО «Авангард» Буинского района РТ. На примере данной организации были приведены счета, с помощью которых ведется учет, а также была перечислена документация, используемая при ее учете. Кроме этого, были рассмотрены действующие положения по учету основных средств; состоялось практическое ознакомление с деятельностью объекта исследования, приобретен опыт работы с хозяйственной документацией, проработан значительный объем специальной литературы по исследуемой тематике.

В результате написания данной выпускной квалификационной работы были сделаны следующие выводы.

Бухгалтерский учет основных средств в ООО «Авангард» ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26-н. Основные средства на предприятии принимаются к учету по первоначальной стоимости с учетом фактически произведенных затрат на их приобретение.

Учет приобретения, движения и выбытия основных средств в ООО «Авангард» можно охарактеризовать как удовлетворительную. В целях совершенствования учета основных средств предлагаются следующие мероприятия:

1. Сотрудникам бухгалтерского подразделения рекомендуется обращать особое внимание на качество заполнения первичных учетных

документов, в первую очередь на предмет заполнения всех обязательных реквизитов и разделов.

2. Рекомендуется внутреннее перемещение непосредственно основных средств, включая передачу со склада в производство или на иные цели, оформлять накладной на внутреннее перемещение основных средств по форме № ОС-2.

3. В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и методическими рекомендациями по его применению счет 01 «Основные средства» рекомендуется квалифицировать по подгруппам, открыв к нему субсчета.

4. В целях сокращения времени на проведение инвентаризации основных средств сотрудниками компании ООО «Авангард», предлагается ввести технологию объектов учета.

5. Руководителям и главным специалистам бухгалтерского подразделения, в целях совершенствования аналитического и синтетического учета в ООО «Авангард», рекомендуется:

- внедрить оперативный учет и контроль движения основных средств на предприятии;
- внедрить электронный внутренний документооборот между подразделениями компании, с целью экономии ресурсов на бумажный документооборот и оперативности информирования между подразделениями;
- создать электронный архив документов.

В структуре основных производственных средств наибольший удельный вес занимают машины и оборудования - 84 % в 2015 году, 84,5% в 2016 году, 78,2% в 2017 году. Наблюдается отрицательная динамика. Удельный вес транспортных средств в 2015 году составил 15,1%, в 2016 году 11,2%, в 2017 году 19,5 %. В структуре основных производственных фондов

пассивная часть в балансе предприятия превышает активную часть, так как очень много зданий и сооружений у данного предприятия.

Коэффициент износа основных средств высокий, что говорит о низком уровне обновления материально-технической базы данного предприятия. В 2017 году по сравнению с 2015 годом коэффициент износа повысился на 0,04 или 12,9%, по сравнению с 2015 годом данный показатель увеличился на 0,03.

Коэффициент износа из года в год остается постоянной, так как постепенно закупаются новые транспортные средства. По данным формы №2 «Отчет о финансовых результатах» можно отметить, что ООО «Авангард» работает прибыльно и постоянно приобретает новые объекты основных средств. В 2017г. по сравнению с 2015г. фондоотдача увеличилась на 0,03%, а по сравнению с 2016 годом на 0,04%. Фондоемкость в 2017 году по сравнению с 2015 годом уменьшилась на 9 %, по сравнению с 2016 годом изменений не было.

В целях улучшения использования основных средств в организации, предлагается вести учет основным по двум направлениям.

Первое направление нацелено на своевременное получение оперативной информации о движении основных средств. Данное направление предполагает усовершенствовать управленческий учет основных средств в связи большим количеством различных групп основных средств на предприятии. Данное усовершенствование прежде всего должно быть направлено на оперативный учет, в том числе на оперативное предоставление информации вышестоящим подразделениям управления в случае возможности влияния имеющихся объектов основных средств на финансовое состояние организации. Сюда, к примеру, можно отнести поломку оборудования, которое в дальнейшем может повлиять на сроки выпуска продукции.

Вторым, не менее важным направлением, является совершенствование действующей методологии учета основных средств. Это связано с тем, что во многих случаях отдельное основное средство, в связи с течением времени, теряет способность к самостоятельному функционированию, при этом может дальше участвовать в производственном процессе только в соединении с другими основными средствами и в то же время быть с ними конструктивно сочлененными. Тем самым данная ситуация требует пересмотра учета основных средств.

Таким образом, основные средства занимают в организации важную роль в финансово-хозяйственной деятельности, оказывая влияние его финансовой результат, что требует от предприятия предусматривает качественного учета данных объектов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2018) [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2018) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
3. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689) [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/71350ef35fca8434a702b24b27e57b60e1162f1e/
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS)16 «Основные средства» (ред. от 17.12.2014) (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н)
5. Амирбекова, Ш.Т. Учет основных средств в современных условиях / Ш.Т. Амирбекова // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики. 2018. № 2. С. 38-41.
6. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Рн/Д: Феникс, 2016. - 510 с.
7. Бороненкова, С.А. Бухгалтерский учет и экономический анализ: Учебник / С.А. Бороненкова, Т.И. Буянова. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 478 с.

8. Бреславцева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.А. Бреславцева, Н.В. Михайлова, О.Н. Гончаренко. - Рн/Д: Феникс, 2017. - 318 с.
9. Бухгалтерский учет в агропромышленном комплексе: учебное пособие / Н.Н. Бондорина, И.А.Бондин, Е.И. Мартемьянова, Т.В. Зубкова. КНОРУС, 2015. - 352с.
10. Васильева, Д.О. Повышение эффективности использования основных средств предприятия / Д.О. Васильева // В сборнике: Финансы и страхование Сборник статей научно-практического семинара. 2017. С. 12-14.
11. Г. И. Алексеева, С. Р. Богомолец, И.В. Сафонова [и др.]. Бухгалтерский учет : учебник; под ред. С. Р. Богомолец. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия»,— 720 с. (Университетская серия). 2013
12. Гарифуллина, А. А. Различные подходы к определению понятий «основные средства», их «оценка» и «амортизация»/ А.А. Гарифуллина // Молодой ученый. - 2018. - №7. - С. 324-327.
13. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии: Учебное пособие. - Новосибирск: Экор, 2017. - 751 с.
14. Голикова, Е.И. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность: реформирование / Е.И. Голикова. - М.: ДиС, 2017. - 224 с.
15. Голубев С.Г. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Учебное пособие. - М.: Алгоритм, 2015. - 262 с.
16. Гончарова, Н.М. Бухгалтерский учет. Краткий курс: Учебное пособие / Н.М. Гончарова. - М.: Форум, 2018. - 160 с.
17. Горячих, С.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: Учебное пособие / А.В. Зонова, С.П. Горячих, Р.В. Зонова; Под ред. А.В. Зонова. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 224 с.

18. Гридасов, А.Ю. Бухгалтерский учет в программе 1С: Бухгалтерия 8.0. Лабораторный практикум: Учебное пособие / А.Ю. Гридасов, А.Г. Чурин, Л.И. Чурина. - М.: КноРус, 2016. - 216 с.
19. Давлетова, Ю. Ф. Проблемные аспекты оценки основных средств в российском бухгалтерском учете / Ю.Ф. Давлетова // Молодой ученый. - 2016. - №30. - С. 186-188.
20. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для бакалавров / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2016. - 306 с.
21. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет: Учебник и практикум для СПО / И.М. Дмитриева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 323 с.
22. Дьякова, С. С. Особенности бухгалтерского и налогового учета основных средств / С.С. Дьякова // Молодой ученый. — 2017. — №10. — С. 221-224.
23. Дюрягина, Н.А. Модернизация основных средств: особенности бухгалтерского учета / Н.А. Дюрягина // В сборнике: Внедрение результатов инновационных разработок: проблемы и перспективы Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор Сукиасян Асатур Альбертович. 2017. С. 53-56.
24. Есимкулова, З. Б. Учет и оценка основных средств / З.Б. Есимкулова// Актуальные вопросы экономических наук: материалы II Междунар. науч. конф. (г. Уфа, апрель 2013 г.). - Уфа: Лето, 2018. - С. 59-62.
25. Зимовский А.Л. Бухгалтерский учет и отчетность в России. - М.: Бухгалтер, 2013. - 112 с.
26. Иванов, И.Н. Экономический анализ деятельности предприятия: Учебник / И.Н. Иванов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 348 с.
27. Капырина, А.Д., Ершова, Н.Б. Проблемы выбора способа начисления амортизации основных средств на предприятиях / А.Д. Капырина, Н.Б.

- Ершова // *Universum: экономика и юриспруденция*. 2017. № 1 (34). С. 4-9.
28. Касьянова, Г.Ю. Бухгалтерский учет: просто о сложном. Самоучитель по формуле "три в одном" / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2016. - 736 с.
29. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 688 с.
30. Кирикова, И.А. Понятие и сущность учета основных средств / И.А. Кирилова // В сборнике: Развитие информационного обеспечения предпринимательской деятельности Межвузовский сборник трудов. Саратов, 2017. С. 26-31.
31. Козлов Е.П, Бабченко Т.Н, Галанина Е.Н. «Бухгалтерский учет в организациях». - М.: «Финансы и статистика», 2013. – 356 с.
32. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник. / Н.П. Кондраков. - М.: Проспект, 2015. - 496 с.
33. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник/Кондраков Н. П., 5 -е изд., перераб. и доп. -М.: НИЦ ИНФРА - М, 2016. -584 с.
34. Коровина, М.А. Первичные документы по учету основных средств / М.А. Коровина // В сборнике: Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение материалы VI международной научной конференции, посвященной 95-летию Кубанского ГАУ и 15-летию кафедры теории бухгалтерского учета. 2017. С. 50-53.
35. Криган, К. Г. Актуальные проблемы использования основных средств организации в условиях рыночной экономики / К.Г. Криган // Молодой ученый. — 2016. — №12. — С. 1327-1331.
36. Кругляк, З.И. Реклассификация основных средств в соответствии с МСФО / З.И. Кругляк // В сборнике: Новые реалии в инновационном

- развитии экономической мысли Сборник научных статей по итогам V Международной научно-практической конференции. 2017. С. 190-194.
37. Кукаева, А.О. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств / А.О. Кукаева // Новая наука: Теоретический и практический взгляд. 2016. № 117-1. С. 78-81.
38. Кулиш, Н.В. Актуальные вопросы бухгалтерского учета основных средств в современных условиях / Н.В. Кулиш // NovaInfo.Ru. 2016. Т. 3. № 58. С. 228-233.
39. Лизогубов, Ю.П. Актуальные вопросы бухгалтерского учета основных средств в современных условиях/Лизогубов Ю.П., Першин С.П.//Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2018. № 56. С. 30-40.
40. Мартыненко Е.В. Особенности учета основных средств в 2016 году / Е.В. Мартыненко // В сборнике: Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение материалы VI международной научной конференции, посвященной 95-летию Кубанского ГАУ и 15-летию кафедры теории бухгалтерского учета. 2017. С. 81-84.
41. Небавская, Т.В. Амортизация основных средств в ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и IAS 16 «Основные средства» / Т.В. Небавская // В сборнике: Новые реалии в инновационном развитии экономической мысли Сборник научных статей по итогам V Международной научно-практической конференции. 2017. С. 27-31.
42. Ожегова, А.В. Эффективность использования средств и пути ее повышения // А.В. Ожегова // В сборнике: инновации и наука: сборник статей международной научно-практической конференции: в 4 частях. 2017. С. 187-189.

43. Папова, Л.В. Активы организации и их классификация / Л.В. Папова // В сборнике: Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение материалы VI международной научной конференции, посвященной 95-летию Кубанского ГАУ и 15-летию кафедры теории бухгалтерского учета. 2017. С. 149-153.
44. Сигидов, Ю.И. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие / Ю. И. Сигидов, А. И. Трубилин. -изд. 3-е, перераб. и доп. -М.: ИНФРА-М, 2016. -326 с.
45. Сорокина, А.Е. Влияние переоценки основных средств на финансовые показатели деятельности организации / А.Е. Сорокина // В сборнике: Новые реалии в инновационном развитии экономической мысли Сборник научных статей по итогам V Международной научно-практической конференции. 2015. С. 136-139.
46. Сорокина, Н.А. Аудит поступления объектов основных средств / Н.А. Сорокина// В сборнике: Достижения и перспективы современной науки Материалы Международной (заочной) научно-практической конференции. Научно-издательский центр «Мир науки», 2017. С. 190-193.
47. Углова, И.А. Анализ эффективности использования основных средств предприятия на основе данных финансовой отчетности / И.А. Углова // В сборнике: Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение материалы VI международной научной конференции, посвященной 95-летию Кубанского ГАУ и 15-летию кафедры теории бухгалтерского учета. 2017. С. 489-494.
48. Фаттахова, А.Р. Повышение эффективности использования основных средств организации/А.Р. Фаттахова, Р.Р. Сарварова, С.Г. Чибугаева //Молодой ученый. -2018. -№23. -С. 669-670

49. Шевченко А. Ю. Анализ эффективности использования основных средств на предприятии /Ю.А. Шевченко // Молодой ученый. — 2016. — №19. — С. 548-550.
50. www.ach.gov.ru – официальный сайт Счетной палаты Российской Федерации.
51. www1.minfin.ru/ – официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации.
52. www.nalog.ru – официальный сайт Федеральной налоговой службы.
53. www.consultant.ru – Справочная правовая система «КонсультантПлюс».
54. Рассел, Джесси Бухгалтерский учёт / Джесси Рассел. - М.: Книга по Требованию, 2014. - 786 с.
55. Рассел, Джесси Положение по бухгалтерскому учёту / Джесси Рассел. - М.: Книга по Требованию, 2016. - 132 с.
56. Хорнгрен, Ч.Т. Бухгалтерский учет управленческий аспект / Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер. - М.: Финансы и статистика, 2013. - 411 с.