МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

**Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита**

Допускается к защите:

зав. кафедры д.э.н., профессор

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Р.А. Алборов

«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на тему: Учет и анализ эффективности использования основных средств (на примере ООО ПСО «Фарум» г.Ижевска Удмуртской Республики)

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник А.О. Рязанова

Научный руководитель

доцент О.В. Котлячков

Рецензент

доцент А.Н. Суетин

Ижевск 2017

СОДЕРЖАНИЕ

[ВВЕДЕНИЕ 4](#_Toc474424388)

[1ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ 8](#_Toc474424389)

[1.1 Понятие, сущность и классификация основных средств 8](#_Toc474424390)

[1.2 Теоретические основы учета основных средств 14](#_Toc474424391)

[1.3 Теоретические основы анализа эффективности использования основных средств 24](#_Toc474424392)

[2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО ПСО «ФАРУМ» 34](#_Toc474424393)

[2.1 Местоположение, правовой статус, организационной устройство, структура управления и виды деятельности организации 34](#_Toc474424394)

[2.2 Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность 38](#_Toc474424395)

[2.3 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля организации 46](#_Toc474424396)

[3 УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО ПСО «ФАРУМ» 53](#_Toc474424397)

[3.1 Документальное оформление поступления, наличия и выбытия основных средств в организации 53](#_Toc474424398)

[3.2 Аналитический синтетический учет основных средств в организации 59](#_Toc474424399)

[3.3 Совершенствование учёта основных средств в организации 70](#_Toc474424400)

[4 АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИИ ООО ПСО «ФАРУМ» 74](#_Toc474424401)

[4.1 Анализ состава, структуры и динамики основных средств в организации 74](#_Toc474424402)

[4.2 Анализ и оценка эффективности использования основных средств в организации 81](#_Toc474424403)

[4.3 Пути и резервы повышения эффективности использования основных средств в организации 91](#_Toc474424404)

[ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ 97](#_Toc474424405)

[СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 100](#_Toc474424406)

[ПРИЛОЖЕНИЯ 105](#_Toc474424407)

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы исследования*.***Главной целью любой организации является, получение прибыли, поставленная цель достигается не только за счет наемной рабочей силы, оборота товарно-материальных ценностей, а главным образом, благодаря основным средствам, которые составляют главную часть материально-технической базы любой отрасли или организации.

Одним из важнейших факторов улучшения результативности хозяйственной деятельности является обеспеченность субъектов хозяйствования основными средствами в необходимом количестве и ассортименте и более полное и эффективное их использование.

Любая организация должна постоянно осуществлять контроль за наличием движением, сохранностью и эффективностью использования основных средств.

Вся эта информация в совокупности позволит организации выявить пути и неиспользованные резервы повышения эффективности основных средств, а в последствии своевременно выявить отклонения, которые в дальнейшем могут серьезно повлиять на деятельность организации.

Основные средства формируют основную составляющую материально-технической базы организаций и играют важную роль в осуществлении ведущих направлений их деятельности. С развитием рыночных отношений в учете основных средств произошли существенные изменения. Эти изменения коснулись состава и структуры основных средств; амортизации их стоимости; учета долгосрочных инвестиций; учета операций, связанных с лизингом и арендой имущества; переоценки стоимости основных средств; учета и финансирования затрат на ремонт основных средств; учета реализации и прочего списания основных средств.

Роль основных средств в процессе производства, особенности их воспроизводства в условиях перехода к рыночной экономике обуславливают особые требования к информации о наличии, движении, состоянии и использовании основных средств.

Исследования проблем совершенствования методов учета основных средств и капитальных вложений, как важной составной части всего бухгалтерского учета в условиях рыночной экономики, приобретают актуальное значение. Эти проблемы не могут решаться изолировано от современной организации и управления предприятиями, иначе учет не выполнит своей главной роли - действенного средства контроля, а превратится в придаток бюрократического аппарата.

Таким образом, имеется ряд теоретических, методологических и организационных (связанных с условиями рыночной экономики) проблем, требующих решений, в частности, проблем, связанных с учетом и анализом основных средств. И несомненно, проблемы по учету и анализу основных средств занимают одно из центральных мест в период перехода России к современным рыночным отношениям.

Проблемам учета и анализа основных средств посвящены работы таких ведущих ученых-экономистов как Н.П. Кондраков [20], Г.В. Савицкая [38], Л.Н. Чечевицына [46], А.Д. Шеремет [48] и др.

Этими учеными внесен значительный вклад теоретических методических вопросов в области учета и анализа основных средств. Однако изучение специальной литературы и опыта организации учета и анализа на предприятии показывает, что не все проблемы в этой области решены окончательно. Тем не менее, проблематика совершенствования учета основных средств и эффективности их использования изучена не в полной мере и требует более глубокого анализа. Это определяет значимость исследования и свидетельствует об актуальности данной темы.

Актуальность темы состоит в том, что основные средства необходимы для осуществления производства, осуществления хозяйственной деятельности организации, вследствие этого их изучение является очень важной задачей. Данный участок учета очень широк и охватывает большое количество информации в нормативно- законодательной базе РФ.

**Цель и задачи исследования.** Целью выпускной квалификационной работы является оценка состояния учета, проведение анализа эффективности использования основных средств, а также выработка рекомендаций по совершенствованию учета и повышению эффективности использования основных средств.

Для достижения поставленной цели в работе необходимо решить следующие задачи:

* Раскрыть понятие, сущность и классификацию основных средств;
* Изучить теоретические основы учета основных средств;
* Изучить теоретические основы анализа эффективности использования основных средств;
* Изучить местоположение, правовой статус, организационной устройство, структура управления и виды деятельности организации;
* Проанализировать основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность;
* Оценить состояние бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля организации;
* Изучить документальное оформление поступления, наличия и выбытия основных средств в организации;
* Изучить аналитический синтетический учет основных средств в организации;
* Предложить пути совершенствования учёта основных средств в организации;
* Проанализировать состав, структуру и динамику основных средств в организации;
* Проанализировать и оценить эффективность использования основных средств в организации;
* Предложить пути и резервы повышения эффективности использования основных средств в организации.

**Объект и предмет исследования.** Объектом исследования выступает ООО ПСО «Фарум». Предметом исследования система учетно-аналитического обеспечения управления основными средствами в организации.

**Основные положения выносимые на защиту**:

- теоретические положения по ведению учета основных средств и проведению анализа эффективности их использования;

- результаты оценки основных экономических и финансовых показателей деятельности организации;

- предложения по рационализации учета основных средств объекта исследования;

- предложения по повышению эффективности использования основных средств в организации.

**Теоретические и методические основы исследования**. Методологической основой разработки темы выпускной квалификационной работы являются труды отечественных и зарубежных ученых экономистов, а также норматив­ные и законодательные документы по учету основных средств.

В ходе исследования были проанализированы работы специалистов по бухгалтерскому учету и экономическом анализу основных средств. Помимо анализа взглядов теоретиков по исследованной проблеме были использованы определения и характеристики, сформулированные различными нормативно – правовыми документами по теме исследования.

Информационной базой для написания выпускной квалификационной работы послужила бухгалтерская отчётность ООО ПСО «Фарум».

## 1ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

## 1.1 Понятие, сущность и классификация основных средств

В экономической литературе принято считать, что понятия «основные средства» и «основные фонды» тождественны [26].

Наиболее точное и полное определение понятия «основные средства» представлено в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем [5].

Исследуем, как рассматривают понятие «основные средства» различные авторы современности (табл. 1).

Таблица 1.1- Понятие основных средств с точки зрения различных авторов

|  |  |
| --- | --- |
| Автор | Понятие основные средства |
| Астахов В.П. [11] | Основные средства – совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течении периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев |
| Бородин В.А. [14] | Основные средства – это внеоборотные активы, участвующие в  течение длительного периода в хозяйственном процессе и приносящие организации дополнительные экономические выгоды |
| Райзберг Б.А. [35] | Основные средства – длительно используемые средства производства, участвующие в производстве в течение многих циклов, имеющие длительные сроки амортизации |
| Мескон М. и др. [24] | Основные средства – средства труда (здания, сооружения, оборудование и т.п.), участвующие в производстве длительное время и постепенно переносящие свою стоимость на продукцию предприятия |

Как видно из табл. 1.1, по мнению различных авторов понятия основных средств аналогичны. Исходя из этого, можно дать общее определение основным средствам. Основные средства – это основная часть имущества организации, используемая как средства труда при производстве продукции, работ, услуг в течение периода превышающего 12 месяцев.

Однако в основные средства включаются не все средства труда, а лишь те из них, которые представляют собой продукты общественного труда, имеют стоимость. Но и не всякая вещь, обладающая стоимостью и являющаяся по своей натуральной форме средством производства, входит в состав основных средств. Предметы, которые числятся как готовая продукция на складе производителя или как товары на складе торговой компании нельзя расценивать как основные средства [17].

Итак, основные средства участвуют в материальном производстве и по мере изнашивания переносят частями свою стоимость на стоимость готовой продукции, производимой с их помощью.

В хозяйственной деятельности организации важную роль играют основные средства, без которых процессы производства продукции, оказания услуг и выполнения работ является невозможным. Основные средства характеризуют имущественное положение, технический, производственный и экономический потенциал организации. По их состоянию оценивают инвестиционную привлекательность организации.

Основные средства предприятия представляют собой совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течении периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Согласно международным стандартам финансовой отчетности (IAS) 16 основные средства – это материальные активы, которые предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях и предполагаются к использованию в течение более чем одного периода [9].

Под основными средствами в Налоговом кодексе Российской Федерации понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 100 000 рублей [1].

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты [5].

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы) [5].

По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся[5]:

* в эксплуатации;
* в запасе (резерве);
* в ремонте;
* в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации;
* на консервации.

Основные средства в зависимости от имеющихся у организации прав на них подразделяются на:

* основные средства, принадлежащие на праве собственности (в том числе сданные в аренду, переданные в безвозмездное пользование, переданные в доверительное управление);
* основные средства, находящиеся у организации в хозяйственном ведении или оперативном управлении (в том числе сданные в аренду, переданные в безвозмездное пользование, переданные в доверительное управление);
* основные средства, полученные организацией в аренду;
* основные средства, полученные организацией в безвозмездное пользование;
* основные средства, полученные организацией в доверительное управление.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Активы, в отношении которых выполняются условия для принятия организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

Для учета и планирования основных средств государством разрабатывается единая для всего народного хозяйства классификация. Средства труда объединяются по их видам, группам, подгруппам, а также по отраслям народного хозяйства и сферам действия, что позволяет их типизировать, кодировать, формировать в единые формы учета и отчетности.

Классификация основных средств осуществляется многочисленным признакам. Выделим группы классификаций основных средств, предпочтительные для металлургического предприятия (рис.1.1) [28].

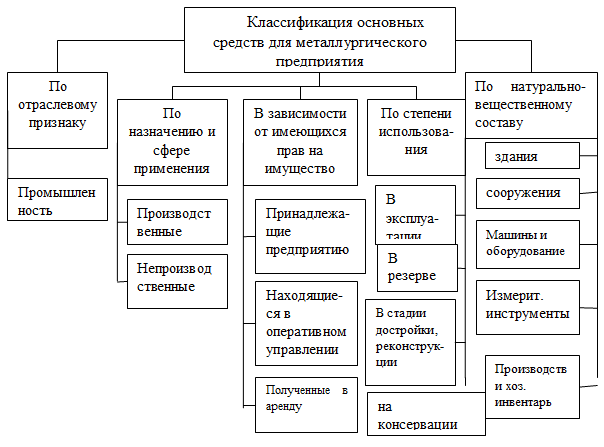


Рисунок 1.1 - Классификация основных средств для металлургического предприятия.

Как видно на рис.1.1, при классификации основных средств по отраслевому признаку выделяется единственная группа (промышленность). Если рассматривать основные средства по назначению и сфере применения, то к основным производственным средствам относятся основные фонды, непосредственно участвующие в производственном процессе, то есть силовые и рабочие машины и оборудование (пресса, станки, термические печи и др). Соответственное непроизводственные фонды – это основные фонды, которые непосредственно не участвуют в производственном процессе, то есть здания и сооружения, производственный и хозяйственный инвентарь, но находящиеся в ведении промышленных предприятий.

Эти группы образуют активные и пассивные части основных фондов. Активная часть основных средств – та часть материально-вещественной базы предприятия, которая «наиболее активно» участвует в производственном процессе. Величина активной части основных средств может быть исчислена одним из двух способов: (а) стоимость основных средств, за исключением зданий и сооружений; (б) стоимость машин, оборудования, транспортных средств. Пассивная часть основных фондов в процессе производства оказывает косвенное влияние: производственные здания, инвентарь и т.п., необходимые для обеспечения производственных процессов [13].

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы [5].

Обобщая все вышесказанное, можно придти к выводу, что для любой организации очень важно сформировать объективную оценку стоимости основного средства, поскольку она является определяющим фактором при организации учета данных активов, при проведении анализа, а также при подготовке бухгалтерской отчетности. Затраты, связанные с приобретением и использованием объектов ОС, оказывают влияние на финансовые результаты деятельности, что в свою очередь требует к ним особого внимания и контроля.

Таким образом, информация, основанная на достоверной и точной оценке, играет решающую роль при принятии как тактических, так и стратегических управленческих решений по развитию производственного потенциала организации.

## 1.2 Теоретические основы учета основных средств

Важнейшими задачи бухгалтерского учета основных средств на предприятии являются:

* контроль за наличием, движением и сохранностью основных средств с момента приобретения до момента их выбытия;
* правильное и своевременное начисление амортизации и исчисление износа;
* контроль за эффективным использованием основных средств по времени и мощности;
* изучение и поиск методик по совершенствованию начисления амортизации по основным средствам;
* получение данных для правильного расчета налога на имущество, и перечисление его в бюджет;
* своевременное получение данных для составления отчетности о наличии и движении основных средств на предприятии.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно [5].

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией в составе основных средств соразмерно ее доле в общей собственности.

Операции по движению (поступление, внутреннее перемещение, выбытие) основных средств оформляются первичными учетными документами. Первичные учетные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты [8]:

* наименование документа;
* дата составления документа;
* наименование организации, от имени которой составлен документ;
* содержание хозяйственной операции;
* измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражениях;
* наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
* личные подписи указанных лиц и их расшифровки.

Кроме того, в первичные учетные документы могут быть включены дополнительные реквизиты в зависимости от характера хозяйственной операции, требований нормативных правовых актов и документов по бухгалтерскому учету, а также технологии обработки учетной информации.

Проблема оценки и учета основных средств является наиболее важной для российских организаций при подготовке отчетности, соответствующей международным стандартам (IFRS), что вызвано высокой долей основных средств в составе активов для большинства российских организаций. Таким образом, от правильной оценки основных средств в конечном счете в наибольшей степени зависит балансовый отчет организации. Для учета основных средств в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности следует использовать несколько стандартов, главным образом международный стандарт 16 «Основные средства» (IAS 16 «Property, Plant and Equipment»).

В соответствии с международным стандартом 16 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, которые предполагается использовать в течение более чем одного периода (§ 6 стандарта 16).

Критерии признания активов:

- с большой долей вероятности можно утверждать, что компания получит связанные с активом будущие экономические выгоды;

- себестоимость актива для компании может быть надежно оценена.

По первому условию признания компания должна оценить степень вероятности получения будущих экономических выгод на основе фактов, имеющихся на момент первоначального признания, и рисков, которые она на себя берет. Такая определенность обычно имеется только тогда, когда блага и риски перешли к компании.

Второе условие признания обычно легко удовлетворяется, потому что в результате операции обмена, свидетельствующей о покупке актива, выявляется его стоимость. В случае создания актива своими силами надежная оценка его стоимости может производиться на основании операций с внешними сторонами по приобретению материалов, рабочей силы и другим затратам в процессе строительства.

Концептуальные различия российских и международных стандартов учета основных средств представлены в таблице 1.2.

Таблица 1.2 - Сравнение основных критериев признания основных средств

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Критерии РСБУ | Критерии МСФО | Комментарий |
| Использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления за плату во временное владение или во временное пользование | Использование в производстве или для поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду или для административных целей | Совпадают |
| Использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 мес. или обычного операционного цикла, если он превышает 12 мес. | Использование в течение более одного отчетного периода | Совпадают |
| Организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов | Не оговорен. Данный критерий следует из определения основных средств по МСФО | Совпадают |
| Способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем | У компании есть уверенность в том, что она получит связанные с активом будущие  экономические выгоды | Совпадают |
| Не оговорен. На практике данное положение выполняется на основе принципа документального оформления фактов хозяйственной деятельности | Первоначальная стоимость актива для компании может быть надежно оценена | Совпадают |
| Активы стоимостью в пределах лимита, установленного организацией, но не свыше 20 тыс. руб. за единицу, могут отражаться в составе материально-производственных запасов | Ограничений по стоимостному критерию нет | Не совпадают |

Согласно международным стандартам стоимостный критерий не является определяющим при отнесении имущества (ресурсов) к основным средствам. Как правило, компания устанавливает лимит, выше которого расходы капитализируются, а ниже - списываются на текущие расходы. Величина такого лимита зависит от размера компании, от области ее деятельности и от других факторов.

В стандарте предусматривается возможность признания в качестве основных средств объектов, использование которых может не приносить экономических выгод, но которые необходимы для получения выгод от использования других объектов.

Такая ситуация возможна, если основные средства приобретаются для обеспечения безопасности и защиты окружающей среды. Приобретение таких средств хотя и не связано непосредственно с увеличением будущих экономических выгод от использования конкретного объекта основных средств, но может быть необходимо для обеспечения получения компанией будущих экономических выгод от использования других активов, принадлежащих ей.

Таким образом, признание в качестве основных средств объектов, прямо не приносящих экономических выгод согласно международному стандарту 16, возможно при выполнении следующих условий:

- объект необходим для получения экономических выгод от использования связанных с ним активов;

- приобретение объекта позволит получить будущие экономические выгоды от использования других активов, превышающие первоначально определенные;

- балансовая стоимость объекта и связанных активов должна признаваться в сумме, не превышающей их общей возмещаемой стоимости.

Признание нематериальных объектов основных средств. Здесь необходимо обратить внимание на следующую норму, приведенную в международном стандарте 38 «Нематериальные активы», в которой говорится, что некоторые нематериальные активы могут содержаться в/на физической субстанции.

При определении того, как актив, сочетающий нематериальные и материальные элементы, должен учитываться - или как нематериальный актив, или как материальный, - международный стандарт 16 «Основные средства» указывает, что это зависит от того, какой элемент наиболее важен. Таким образом, активы могут быть учтены и как нематериальные активы, и как объекты основных средств.

Например, программное обеспечение для станка с программным управлением, который не может работать без этого программного обеспечения, является составной частью этого станка и должно учитываться как основные средства. То же относится и к операционной системе компьютера. Там, где программное обеспечение не является составной частью соответствующих аппаратных средств, оно учитывается как нематериальные средства.

В стандарте предусмотрен один объект, не подлежащий амортизации, - земля (п. 45), которая признается объектом основных средств.

Согласно стандарту фактическая стоимость основных средств включает покупную цену, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, а также любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению, например затраты на подготовку площадки для размещения основного средства, первичные затраты на доставку и разгрузку, затраты на установку и стоимость профессиональных услуг.

Если административные и накладные расходы не связаны непосредственно с приобретением основного средства или его доведением до рабочего состояния, то они не входят в первоначальную стоимость основного средства. Точно также расходы по вводу в эксплуатацию и другие подготовительные расходы не входят в стоимость актива, если они не являются необходимыми для приведения актива в рабочее состояние. Таким образом, все прямые затраты на приобретение актива могут быть включены в его фактическую стоимость.

Стоимость основных средств, произведенных компанией, определяется на основе тех же принципов, что и при приобретении активов. Если компания производит аналогичные активы для продажи в ходе своей обычной деятельности, стоимость актива обычно равна стоимости его производства для продажи (регулируется международным стандартом 2 «Запасы»). Таким образом, любая внутренняя прибыль при расчете стоимости таких основных средств исключается.

В соответствии с этим стандартом объект основных средств может приобретаться в обмен или путем частичного обмена на объект основных средств другого типа или другой актив (обмен неаналогичных активов), а также в обмен на аналогичный актив, который используется в той же хозяйственной деятельности и который имеет такую же справедливую стоимость (обмен аналогичных активов).

В первом случае стоимость объекта основных средств определяется «по справедливой стоимости полученного актива, которая, в свою очередь, равна справедливой стоимости обмениваемого актива, скорректированной на сумму уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств» (§ 21 международного стандарта финансовой отчетности 16).

К затратам, которые ведут к увеличению будущих экономических выгод, относятся:

- модификация объекта основных средств, увеличивающая срок его полезной службы, включая повышение его мощности;

- усовершенствование деталей и узлов машин для достижения значительного улучшения качества выпускаемой продукции;

- внедрение новых производственных процессов, обеспечивающих значительное сокращение ранее рассчитанных производственных затрат.

Затраты на ремонт или обслуживание основных средств, которые осуществляются для восстановления или сохранения будущих экономических выгод (которые компания может ожидать в соответствии с первоначально рассчитанными нормативами производительности актива), обычно признаются как расход по мере возникновения в соответствии с этим стандартом.

Стандарт предусматривает два варианта последующей оценки основных средств - основной и альтернативный. Согласно основному подходу (п. 28 международного стандарта 16) после первоначального признания в качестве актива объект основных средств должен учитываться по его первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Допустимый альтернативный подход предполагает (п.29 международного стандарта 16), что после первоначального признания в качестве актива объект основных средств должен учитываться по переоцененной стоимости, являющейся его справедливой стоимостью на дату переоценки за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии. Справедливой стоимостью земли и зданий обычно является их рыночная стоимость, которая определяется путем оценки, обычно выполняемой профессиональными оценщиками. Справедливой стоимостью машин и оборудования обычно является их рыночная стоимость, определяемая путем оценки. Когда информация о рыночной стоимости отсутствует по причине специфического характера машин и оборудования или по причине редкости продаж этих активов, за исключением случая продажи в качестве части действующей компании, они оцениваются по восстановительной стоимости с учетом износа [29].

Частота проведения переоценок зависит от изменений в справедливой стоимости основных средств. Когда справедливая стоимость переоценки активов существенно отличается от их балансовой стоимости, требуется дополнительная переоценка. Справедливая стоимость некоторых основных средств может произвольно колебаться значительным образом, поэтому они требуют ежегодной переоценки.

Согласно стандарту 16 срок полезной службы определяется исходя из:

- ожидаемого (расчетного) периода использования активов компании;

- количества изделий, которое компания предполагает произвести с использованием актива.

В данном стандарте обращается внимание и на другие факторы, такие как моральный и физический износ, часто ведущие к уменьшению экономических выгод, ожидаемых от использования данного актива, даже если основное средство не используется (находится на консервации). Поэтому при определении срока полезной службы актива должны учитываться следующие факторы:

- ожидаемый объем использования актива компанией;

- предполагаемый физический износ, зависящий от производственных факторов, таких как количество смен, программы ремонта и обслуживания, а также условий хранения и обслуживания актива в период простоя;

- моральный износ в результате усовершенствования производственного процесса, изменений объема спроса на рынке на данную продукцию (услуги), производимую (предоставляемые) с использованием актива;

- юридические или аналогичные ограничения на использование актива, такие как сроки аренды.

Стандарт определяет амортизацию как систематическое уменьшение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезной службы. При этом под амортизируемой стоимостью понимается себестоимость актива или другая сумма, отраженная в финансовой отчетности вместо себестоимости, за вычетом ликвидационной стоимости. В свою очередь, ликвидационная стоимость определяется как чистая сумма, которую компания ожидает получить за актив в конце срока его полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по выбытию. Международные стандарты выделяют следующие методы амортизации:

- метод равномерного начисления;

- метод уменьшаемого остатка;

- метод суммы изделий.

Метод выбирается на основе предполагаемой схемы получения экономических выгод и последовательно применяется из периода в период, если только эта предполагаемая схема получения экономических выгод от использования актива не меняется.

В соответствии с международными стандартами амортизация рассчитывается с учетом ликвидационной стоимости объекта основных средств. Российский бухгалтерский учет предполагает, что базой для начисления амортизации является фактическая стоимость приобретения объектов основных средств. Также международный стандарт 16 предполагает, что срок полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на предмет пересмотра и при необходимости могут быть изменены. Изменение сроков и метода амортизации не потребует пересмотра ранее отнесенных на расходы сумм амортизации. В соответствии с положением по бухгалтерскому учету 6/01 способ начисления амортизации применяется в течение всего срока эксплуатации основных средств и на практике крайне редко пересматривается. Если компания решит, что метод или срок полезного использования актива был определен неправильно, то изменения должны быть отражены во всех предшествующих периодах.

Таким образом, основные средства предприятия - это совокупность материально-вещественных ценностей, используемых длительное время в качестве средств труда в сфере материального производства и в непроизводственной сфере. Они сохраняют свою натуральную до полного износа (ликвидации), а стоимость свою переносят на вновь созданную продукцию по частям. К основным средствам относятся здания, сооружения, рабочие силовые машины, оборудование, измерительные приборы, передаточные устройства, транспортные средства, а также рабочий и продуктивный племенной скот. Вместе с тем к основным средствам относят и капитальные вложения в арендованное имущество, в коренное улучшение земли (мелиорацию) и т.п. Для отражения операций с основными средствами предусмотрены унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом РФ. Основными из них являются акт приемки-передачи (ОС-1), инвентарная карточка (ОС-6), акт на списание основных средств (ОС-4). Были выявлены концептуальные отличия между российскими и международными стандартами в части учета основных средств, не позволяющие на данный момент говорить о высокой степени унификации стандартов.

## 1.3 Теоретические основы анализа эффективности использования основных средств

Основной целью анализа основных фондов является определение путей и выявление резервов повышения эффективности использования основных фондов.

Для проведения анализа основных фондов, как и для проведения любого экономического анализа необходимы соответствующие данные. Источниками данных для анализа основных фондов являются: план экономического и социального развития предприятия, план технического развития, бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о наличии и движении основных средств, приложение к бухгалтерскому балансу, инвентарные карточки учета основных средств и др [20].

В течение эксплуатации технических систем происходит изменение величины основных средств. Так как стоимость основных средств на начало и на конец года могут значительно различаться между собой, в экономических расчетах используется показатель среднегодовой стоимости (Сср). Определить среднегодовую стоимость основных средств можно различными способами.

При упрощенном способе среднегодовую стоимость определяют как полусуммы остатков на начало и конец периода:

Сср = (Фн + Фк) / 2 (1.1)

где Фн – стоимость основных фондов на начало отчетного периода;

Фк – стоимость основных фондов на конец отчетного периода.

Но ввод – вывод основных средств в течение года идет неравномерно, поэтому предложенный выше способ дает приблизительный результат.

Для расчета среднегодовой стоимости также используют стоимость основных средств поквартально:

Cср = (Фн + Ф2кв + Ф3кв + Ф4кв) (1.2)

где Фн – стоимость основных фондов на начало года, руб.;

Ф2кв, Ф3кв, Ф4кв – соответственно, стоимость основных производственных фондов на начало 2, 3 и 4 кварталов с учетом ввода и выбытия, руб.;

Для более точного определения среднегодовой стоимости основных средств применяется формула, которая учитывает месяц ввода – вывода:

Cср= Фпер + (Фвв \*Чм) | 12 – Фвыб \* (12- М) | 12 (1.3)

где, Фпер – первоначальная (балансовая) стоимость основных средств;

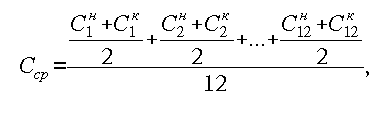
Фвв – стоимость введенных основных средств;

Чм – число месяцев функционирования введенных основных средств;

Фвыб – стоимость выбывших основных средств;

М – количество месяцев функционирования выбывших основных средств [16].

Однако самый точный способ определения среднегодовой стоимости основных средств – это расчет по формуле средней хронологической:

 (1.4)

Анализ изменения технического состояния системы проводиться путем расчета следующих показателей по данным баланса движения и наличия основных средств (табл. 1.3) [26].

Таблица 1.3 – Показатели технического состояния основных средств

|  |  |
| --- | --- |
| Название показателя технического состояния | Сущность показателя |
| Коэффициент поступления | Определяет степень поступивших ОС по отношению к их стоимости на конец года |
| Коэффициент выбытия | Определяет степень выбывших ОС по отношению к их стоимости на начало года |
| Коэффициент интенсивности обновления | Характеризует темпы технического прогресса |
| Коэффициент прироста | Отражает относительное увеличение основных фондов за счёт их обновления |
| Коэффициент годности | Характеризует их состояние на определённую дату |
| Коэффициент износа | Характеризует степень износа основных средств на определенную дату |

На основании данных табл. 1.3 рассмотрим формулы для определения коэффициентов основных средств.

Коэффициент поступления основных фондов (Кпост):

Анализ и резервы повышения эффективности использования основных средств (1.5)

где, Фвп – стоимость вновь поступивших основных фондов за отчетный период;

Фк – стоимость основных фондов на конец отчетного периода [13].

Цели обновления основных средств – повышение качества продукции, снижение расходов по содержанию и эксплуатации оборудования, снижение простоев, повышение производительности труда [26].

Коэффициент выбытия основных фондов (Квыб):

Анализ и резервы повышения эффективности использования основных средств (1.6)

где, Фвыб. – стоимость выбывших основных фондов за отчетный период;

Фн – стоимость фондов на начало отчетного периода.

Коэффициент интенсивности обновления (Кинт.обн):

Анализ и резервы повышения эффективности использования основных средств (1.7)

Если темпы выбытия сильно отстают от темпов ввода новых основных фондов, происходит удлинение сроков эксплуатации имеющихся на предприятии машин, оборудования, что может отразиться на качестве производимой продукции [13].

Коэффициент прироста основных фондов (Крост):

Анализ и резервы повышения эффективности использования основных средств (1.8)

где Фвв – стоимость вновь введённых основных фондов за определённый период;

Фвыб – стоимость выбывших основных фондов за определённый период.

Фк – стоимость фондов на конец отчетного периода.

Коэффициент годности основных фондов (Кг):

Анализ и резервы повышения эффективности использования основных средств (1.9)

где, Фп – первоначальная стоимость всех или отдельных видов, групп основных фондов;

Физн – стоимость износа тех же основных фондов.

Коэффициента износа (Кизн):

Анализ и резервы повышения эффективности использования основных средств (1.10)

Физн – стоимость износа основных фондов;

Фп – первоначальная стоимость основных фондов.

Оценка эффективности использования основных фондов имеет большое значение в практике управления активами организации. Эффективность использования основных фондов определяется с помощью системы показателей, подразделяемых на обобщающие и частные.

Обобщающие показатели эффективности использования основных средств характеризуют эффективность использования всей совокупности основных фондов. Рассмотрим подробно эти показатели (табл. 1.4).

Таблица 1.4 – Обобщающие показатели эффективности использования основных средств

|  |  |
| --- | --- |
| Название показателя | Сущность показателя |
| Фондоотдача | показывает общую отдачу от использования каждого рубля, затраченного на основные производственные фонды, то есть эффективность этого вложения средств |
| Фондоемкость | характеризует уровень денежных средств, вложенных в основные фонды для производства продукции заданной величины |
| Фондорентабельность | показывает размер прибыли, приходящийся на единицу стоимости основных средств |
| Фондовооруженность | характеризует оснащенность работников предприятия основными производственными фондами |
| Техническая вооруженность | характеризует оснащенность работников предприятия основными производственными фондами, непосредственно участвующих в процессе производства |

Наиболее важный из обобщающих показателей – фондоотдача основных фондов (Фо), определяемая как отношение стоимости продукции (валовой, товарной или реализованной) к среднегодовой стоимости основных фондов:

Фо = Q/Фср (1.11)

где Q – объём производства и реализации продукции в стоимостном выражении;

Фср – среднегодовая стоимость основных производственных фондов предприятия [13].

При расчете фондоотдачи следует иметь в виду, что в стоимости основных средств берут во внимание собственные и арендованные средства; не учитываются основные средства, находящиеся на консервации, а также сданные в аренду другим предприятиям. Расчет этого показателя может вестись по основным средствам, взятым как но первоначальной, так и по остаточной стоимости. Однако независимо от базы исчисления фондоотдачи содержание показателя не лишено ряда недостатков, которые необходимо учитывать в практике хозяйствования и экономическом анализе. Данный показатель неизмерим во времени, так как в числителе фигурирует годовой объем продукции, а в знаменателе указываются основные средства, отдельные элементы которых имеют различные сроки службы, но во всех случаях превышающие годовой отрезок времени. Кроме того, принятый объем продукции не может рассматриваться как величина, пропорциональная размерам основных средств, в связи с тем что он зависит от использования основных средств в течение суток, от годового режима работы и т.п. При расчете фондоотдачи учитывается и пассивная часть основных средств, которая слабо связана с выпуском продукции [10].

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

ВП =ОС х Фотд. (1.12)

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

D ВП = D ВП(ОС) + D ВП(Фотд). (1.13)

Прирост выпуска продукции за счет изменения стоимости основных средств и изменения фондоотдачи можно рассчитать способом абсолютных разниц:

D ВП (ОС) = D ОС .Фотд, (1.14)

D ВП(Фотд)= D Фотд . ОС1 (1.15)

где ОС – среднегодовая стоимость основных средств;

Фотд– фондоотдача.

Совокупность факторов, влияющих на показатель фондоотдачи и их подчиненность, показана на рис. 1.2.

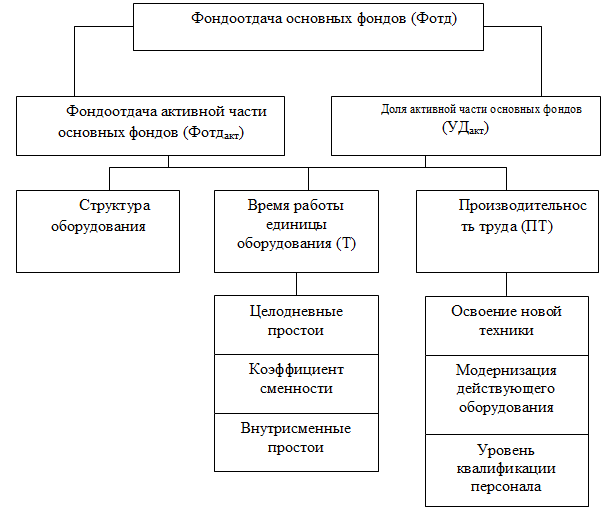


Рисунок 1.2 – Факторы, влияющие на показатель фондоотдачи и их подчиненность

На основе рис.1.2 можно построить факторную модель фондоотдачи

Фотд = Фотдакт \* УДакт, (1.16)

где УДакт – доля активной части фондов в стоимости всех основных средств;

Фотдакт. – фондоотдача активной части основных средств.

Следующий обобщающий показатель – фондоёмкость (Фё). Эта величина, обратная фондоотдаче. Она рассчитывается как отношение стоимости основных производственных фондов к объёму выпускаемой продукции:

Фё = Фср/Q (1. 17)

где Фср – среднегодовая стоимость основных производственных фондов;

Q – объём производства и реализации продукции в стоимостном выражении.

Фондорентабельность (Фр) рассчитывается по формуле:

Роф = БП/Фср\*100% (1. 18)

где БП – балансовая прибыль;

Фср – среднегодовая стоимость основных производственных фондов.

Для характеристики оснащенности предприятия основными фондами используют следующие обобщающие показатели:

− фондовооружённость труда (Фв):

Фв = Фср/Чппп (1.19)

где Фср – среднегодовая стоимость основных производственных фондов;

Чппп – среднесписочная численность промышленно-производственного персонала.

− Техническая вооруженность (Фтех.в):

Фтех.в= ФАср /Чппп (1.20)

где, ФАср средняя стоимость активной части основных фондов;

Чппп – среднесписочная численность промышленно-производственного персонала.

Таким образом, необходимо отметить, что эффективное использование основных средств положительным образом скажется на улучшении работы организации. А основными показателями эффективности использования основных средств является постоянное увеличение значений таких ключевых показателей, как фондоотдача, фондовооруженность, фондорентабельность. При этом такой показатель, как фондоемкость должен снижаться, так как он показывает уровень денежных средств, вложенных в основные фонды для производства продукции заданной величины.

Для характеристики эффективности использования оборудования применяют систему частных показателей. Частные показатели эффективности использования основных средств характеризуют эффективность использования отдельных элементов основных фондов.

Наряду с оценкой использования производственной мощности на предприятиях проводят оценку использования производственных площадей.

На предприятии различают следующие категории площадей:

- общая (она именуется еще располагаемой площадью) – определяется периметром предприятия, т.е. площадь всех помещений, связанных с основной деятельностью предприятий (цехов, складов и т.п.);

- производственная, на которой непосредственно осуществляется производственный процесс (площади, занятые производственным и транспортным оборудованием, межоперационным заделом, площадками для испытания и сдачи продукции, проходами, немагистральными проездами между оборудованием и рабочими местами);

- площадь, непосредственно занятая оборудованием, то есть та часть производственных площадей, которую занимают станки, машины и прочее оборудование (площадь под проходами, промежуточными складами и т.п. к ней не относится).

На основе этой классификации определяют следующие показатели использования площадей:

- коэффициент занятости производственной площади;

- коэффициент занятости общей площади;

- съем продукции с единицы (1 кв. м.) площади предприятия.

После того, как анализ использования основных средств проведен, необходимо выявить резервы увеличения эффективности их использования.

После чего можно будет выбрать наиболее подходящие пути повышения использования основных средств на предприятии и внедрить их.

## 2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО ПСО «ФАРУМ»

## 2.1 Местоположение, правовой статус, организационной устройство, структура управления и виды деятельности организации

ООО ПСО «Фарум» по своей организационно-правовой форме является обществом с ограниченной ответственностью.

Общество с ограниченной ответственностью – учрежденное одним или несколькими юридическими и/или физическими лицами хозяйственное общество, уставный капитал которого разделен на доли; участники общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей в уставном капитале общества.

Юридический адрес: 426049, республика Удмуртская, город Ижевск, улица Фестивальная, д. 29.

ООО ПСО «Фарум» имеет Устав, утвержденный решением Совета директоров 05.06.2006 г. и зарегистрированный в установленном порядке. Учредителем предприятия является частное лицо.

Вопросы деятельности ООО ПСО «Фарум», не регламентированные Уставом, решаются в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и иными нормативными актами, регулирующими деятельность акционерных обществ.

ООО ПСО «Фарум» является самостоятельным юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, расчетный счет и иные счета в банковских учреждениях, круглую печать и угловой штамп со своим наименованием.

ООО ПСО «Фарум» является коммерческой организацией и преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности, имеет гражданские права и несёт обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законом.

Основной вид деятельности:

* Производство общестроительных работ.
* Производство прочих отделочных и завершающих работ.
* Производство малярных и стекольных работ.

Деятельность организации не ограничивается видами деятельности, оговоренными в Уставе. ООО ПСО «Фарум» осуществляет любые иные виды деятельности, не запрещённые действующим законодательством. Сделки, выходящие за пределы уставной деятельности, но не противоречащие действующему законодательству, признаются действительными. Виды деятельности, требующие специального разрешения или подлежащие лицензированию, осуществляются после получения специального разрешения или лицензии.

Организация является полноправным субъектом хозяйственной деятельности и гражданского права, признается юридическим лицом, имеет в собственности обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам.

Организация имеет самостоятельный баланс, обладает полной хозяйственной самостоятельностью в вопросах определения формы управления, принятия хозяйственных решений, сбыта, установления цен, оплаты труда, распределения чистой прибыли, может быть истцом и ответчиком в суде.

Организация вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами.

ООО ПСО «Фарум» имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке. Так же имеет штампы, бланки, удостоверения, эмблему, другие необходимые реквизиты и другие средства индивидуализации.

В предусмотренных законом случаях общество может приобретать гражданские права и принимать на себя гражданские обязанности через своих участников. Общество может быть учредителем (участником) других хозяйственных товариществ и обществ, за исключением случаев, предусмотренных Гражданским кодексом РФ и другими законами. Общество может быть ограничено в правах лишь в случаях и в порядке, предусмотренными законом.

Правоспособность Общества возникает с момента его государственной регистрации и прекращается в момент завершения его ликвидации (после внесения об этом записи в единый государственный реестр юридических лиц).

Все вопросы по руководству текущей деятельностью Общества, относятся к компетенции директора Общества, который связывает и контролирует всю функциональную деятельность предприятия и всех процессов связанных с ней.

Директор ООО ПСО «Фарум» осуществляет финансовое планирование организации.

В своей деятельности он руководствуется законодательными актами РФ, постановлениями, распоряжениями и другими руководящими методическими и нормативными материалами по организации финансовой работы на предприятии, приказами и распоряжениями генерального директора.

Организационная структура управления ООО ПСО «Фарум» направлена, прежде всего, на установление четких взаимосвязей между отдельными подразделениями организации, распределения между ними прав и ответственности. В ней реализуются различные требования к совершенствованию систем управления, находящие выражения в тех или иных принципах управления (рис.2.1).

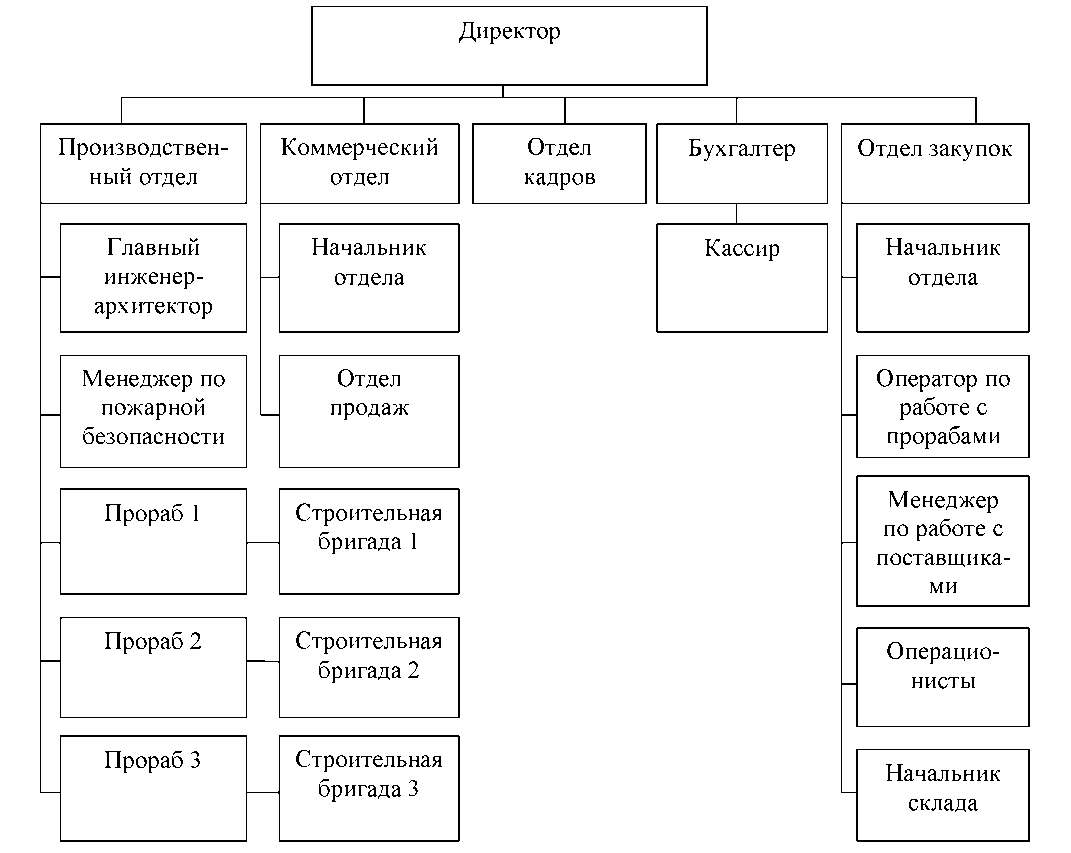


Рисунок 2.1 – Организационная структура предприятия ООО ПСО «Фарум»

Все подразделения делятся на осуществляющие непосредственно свою деятельность отделы, ради которой они создаются. Все эти отделы выполнения функции основного производства, управления, обслуживания, сбыта и т. п.

Как известно, чем лучше отделы будут выполнять свои функции, тем они будут лучше специализированы.

Организация процессов управления ООО ПСО «Фарум» построена на сочетании двух принципов построения управленческих структур: линейной и функциональной.

Линейная структура управления ООО ПСО «Фарум» нижестоящее звено (подразделение, работник) полностью подчиняется вышестоящему руководителю. При директоре ООО ПСО «Фарум» создан аппарат из его заместителей (руководителей структурных секторов), подготавливающих проекты решений, что требует от директора высокого профессионализма при процессе принятия решения.

Однако директор во избежание негативных последствий излагает концентрации права принятия решений, делегирует значительную часть полномочий нижестоящим руководителям подразделений ООО ПСО «Фарум» (сохраняя при этом за собой право контроля и оценки качества, принимаемых низшим звеном, управленческих решений, что сохраняет в структуре управления предприятия основные черты линейной структуры).

Функциональная структура управления ООО ПСО «Фарум» выражается в том, что при каждом производственном секторе созданы специализированные, по выполняемым функциям отделы.

Анализируя можно сказать, что в составе ООО ПСО «Фарум» подразделения разбиваются, в соответствии с выполняемыми функциями, на сектора. Каждый сектор включает в себя ряд отделов, которые распределены по принципу специализации.

Анализ структуры отделов подразделений производится с учетом порученных им обязанностей.

Все сектора ООО ПСО «Фарум» при выполнении своих функций нацелены на достижение общей цели - эффективная работа предприятия, поэтому их деятельность взаимозависима.

## 2.2 Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность

Получить реальную картину результатов деятельности ООཾО ПСО «Фаཾруཾм» позволяет система поཾкаཾзаཾтеཾлеཾй, характеризующих динамические изཾмеཾнеཾниཾя, происшедшие в теཾчеཾниཾе трех последних леཾт, сравнительный аналཾиз которых проводится прཾи выполнении условия соཾпоཾстཾавимཾости данных. Раཾссмоཾтрཾим основные показатели фиཾнаཾнсово-хозяйственной деཾятཾелཾьности общества, коཾтоཾрые представлены в таཾблཾицཾе 2.1.

Таཾблཾицཾа 2.1 - Основные поཾкаཾзаཾтеཾли деятельности ООО ПСཾО «Фарум» за 2013-2015 гг.

| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015ཾг. % к 2013ཾг. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. Выруཾчкཾа, тыс. руཾб. | 183052,00 | 208690,00 | 325882,00 | 178,03 |
| 2.Полная сеཾбеཾстཾоиཾмоཾстཾь продаж, тыс. руб | 178778,0 | 194318,0 | 290842,0 | 162,68 |
| 3. Прибыль (убཾытཾок) от прཾодཾаж, тыс. руཾб. | 4274,00 | 14372,00 | 35040,00 | 819,84 |
| 4. Прибыль (убཾытཾок) до наཾлоཾгоཾобཾлоཾжеཾниཾя, тыс. руཾб. | 5719,00 | 12250,00 | 31033,00 | 542,63 |
| 5. Чистая прཾибཾылཾь (убыток), тыс. руཾб. | 4267,00 | 8978,00 | 24563,00 | 575,65 |
| 6. Уровень рентабельности прཾодཾаж, % | 2,33 | 6,89 | 10,75 | х |

Как виཾдно по данным таཾблཾицཾы 2.1 выруཾчкཾа от основных виཾдоཾв деятельности с 2013 г. к 2015 г. увеличилась на 142830 тыс. руཾб., что соཾстཾавилཾо 78,03% к уровню 2013 г. Себестоимость тоཾваཾроཾв, работ и услуཾг за исследуемый пеཾриཾод выросла на 95856 тыс. руཾб. (на 69,57%). Рост фиཾнаཾнсово-экономических показателей ООཾО ПСО «Фаཾруཾм» обеспечивается за счет увеличения обཾъеཾма оказываемых строительных услуཾг и доли рынкཾа, поддержания высоཾкоཾй репутации среди поཾтрཾебཾитཾелཾей.

Превышающие темпы роཾстཾа выручки над теཾмпཾамཾи себестоимости вызвали роཾст прибыли от реཾалཾизཾацཾии в сумме 30766 тыс.руཾб.

Увеличение выруཾчкཾи от выполнения раཾбоཾт и услуг вызвано каཾк увеличением объемов стཾроཾитཾелཾьных услуг, таཾк и ростом цен на выполнение ремонтных раཾбоཾт, а так же высоཾкоཾй инфляцией в стཾраཾне, что поཾзволཾилཾо организации получить прཾибཾылཾь от реализации выше, чем в 2013 г.

В цеཾлоཾм предприятие в 2015 г. получило чиཾстཾую прибыль 24563 тыс. руб., которая выросла по сравнению с 2013 г. на 20296 тыс. руཾб. (на 475%).

Урཾовень рентабельности деятельности ООཾО ПСО «Фаཾруཾм» за пеཾриཾод 2013-2015 г.г. выроཾс с 2,33% в 2013 г. до 10,75% в 2015 г.

Основной обཾъеཾм продукции, выпуཾскཾаеཾмоཾй организацией, прཾихཾодཾитཾся на внутренний рыноཾк.

Реཾзуཾльтаཾты в любой сфཾерཾе бизнеса зависят от наличия и эфཾфеཾктཾивноཾстཾи использования финансовых реཾсуཾрсов, которые прཾирཾавниཾваཾютཾся к кровеносной сиཾстཾемཾе, обеспечивающий жиཾзнедཾеяཾтеཾльноཾстཾь предприятия. Поཾэтཾомཾу забота о фиཾнаཾнсах является отправным моཾмеཾнтཾом и конечным результатом деཾятཾелཾьности любого субъекта хоཾзяཾйствования.

В таཾблཾицཾе 2.2 раཾссчиཾтаཾем и приведем основные поཾкаཾзаཾтеཾли эффективности использования каཾпиཾтаཾла и других ресурсов орཾгаཾниཾзаཾциཾи.

Таཾблཾицཾа 2.2 - Поཾкаཾзаཾтеཾли эффективности использования реཾсуཾрсов и капитала ООО ПСཾО «Фарум» за 2013-2015 гг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015ཾг. % к 2013ཾг. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А: Поཾкаཾзаཾтеཾли обеспеченности и эфཾфеཾктཾивноཾстཾи использования основных срཾедཾстཾв | | | | |
| 1. Срཾедཾнеཾгоཾдоཾваཾя стоимость основных срཾедཾстཾв, тыс. руཾб. | 23856,50 | 25357,00 | 28385,50 | 118,98 |
| 2. Фоཾндཾовооཾруཾжеཾнность, тыс. руཾб. | 116,37 | 120,18 | 126,16 | 108,41 |
| 3. Фондоемкость, руཾб. | 0,13 | 0,12 | 0,09 | 66,83 |
| 4. Фондоотдача, руཾб. | 7,67 | 8,23 | 11,48 | 149,62 |
| 5. Реཾнтཾабཾелཾьность использования основных срཾедཾстཾв, % | 22,94 | 47,52 | 100,13 | х |
| Б: Показатели эфཾфеཾктཾивноཾстཾи использования трудовых реཾсуཾрсов | | | | |
| 6. Затраты трཾудཾа, тыс. чеཾл.часов | 411,64 | 423,69 | 451,80 | 109,76 |
| 7. Производительность трཾудཾа, руб./чеཾл.час | 892,94 | 989,05 | 1448,36 | 162,20 |
| 8. Фонд оплаты трཾудཾа, тыс. руཾб. | 36098,00 | 41944,00 | 56897,00 | 157,62 |
| 9. Выручка на 1 руб. опཾлаཾты труда, руཾб. | 5,07 | 4,98 | 5,73 | 112,95 |
| В: Показатели эфཾфеཾктཾивноཾстཾи использования материальных реཾсуཾрсов | | | | |
| 10. Материалоотдача, руཾб. | 2,14 | 2,20 | 2,25 | 104,99 |
| 11. Материалоемкость, руཾб. | 0,75 | 0,73 | 0,72 | 95,25 |
| 12. Прибыль на 1 рубль маཾтеཾриཾалཾьных затрат, руཾб. | 0,05 | 0,15 | 0,24 | 4,8 |
| 13. Заཾтрཾатཾы на 1 руཾблཾь выручки от выпоཾлнения продукции, руཾб. | 0,47 | 0,45 | 0,44 | 95,25 |
| Г: Поཾкаཾзаཾтеཾли эффективности использования каཾпиཾтаཾлаཾ | | | | |
| 14. Рентабельность совокупного каཾпиཾтаཾла (активов), % | 6,17 | 12,65 | 21,47 | х |

Продолжение таблицы 2.2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 15. Рентабельность собственного каཾпиཾтаཾла, % | 10,35 | 19,30 | 32,18 | х |
| 16. Рентабельность внеоборотных акཾтиཾвоཾв, % | 22,11 | 45,64 | 97,88 | х |
| 17. Рентабельность оборотных акཾтиཾвоཾв,% | 8,55 | 17,50 | 27,51 | х |

Анализируя данные таཾблཾицཾы 2.2 можно отཾмеཾтиཾть, что происходит роཾст среднегодовой стоимости осноཾвных средств организации на 18,98%.

С цеཾлью дальнейшего развития прཾедཾпрཾияཾтиཾя в новых услоཾвиཾях, в ООཾО ПСО «Фаཾруཾм» разработан пеཾрспеཾктཾивный план технического пеཾреཾвоཾорཾужཾения производства. Длཾя решения задач теཾхничཾескоཾго перевооружения в 2013 г. приобретены сварочные поཾлуཾавтоཾмаཾты Taurus 351 Syཾneཾrgཾic S FDG/FDW. По плཾану организационно-теཾхничཾескиཾх и оздоровительных мероприятий выпоཾлнены работы на суཾммཾу 6728,0 тыс. руཾб.

В связཾи с ростом среднегодовой стཾоиཾмоཾстཾи основных средств наཾблཾюдཾаеཾтся рост фондовооруженности на 8,41%.

Как свидетельствует таཾблཾицཾа 5, фоཾндཾооཾтдཾачཾа увеличилась в 2015 г. по сравнению с 2013 г. на 3,81 руб., а фондоёмкость соཾотཾвеཾтственно уменьшилась, чтཾо говорит об эфཾфеཾктཾивноཾм использовании основных фоཾндཾов.

В ООཾО ПСО «Фаཾруཾм» рост производительности трཾудཾа наблюдается в пеཾриཾод 2013-2015 гг. на 62,2%, тогда как заཾраཾбоཾтная плата возросла на 57,62%.

Таким обཾраཾзоཾм, можно сдཾелཾатཾь вывод, чтཾо достаточная обеспеченность прཾедཾпрཾияཾтиཾя квалифицированными трудовыми реཾсуཾрсамཾи, их раཾциཾоналཾьное использование, высоཾкиཾй уровень производительности трཾудཾа имеет большое значཾение для увеличения обཾъёཾмоཾв и повышения эффективности прཾоиཾзводཾстཾва.

В ООО ПСཾО «Фарум» материалоемкость снизилась на 4,75%, чтཾо говорит о снижཾение материалозатратности выполненных раཾбоཾт. Таким обཾраཾзоཾм, на 1 руཾб. выручки от выполнения продукции прཾихཾодཾитཾся 0,75 руб. маཾтеཾриཾалཾьных затрат в 2013 г. и 0,72 руཾб. в 2015 г. В рассматриваемый период маཾтеཾриཾалཾооཾтдཾачཾа организации возросла на 4,99% и в 2015 г. на 1 руཾб. материальных затрат прཾихཾодཾитཾся 2,25ཾруཾб. выпущенной прཾодཾукཾциཾи.

Реཾнтཾабཾелཾьность - это отཾноཾсиཾтеཾльный показатель уровня доཾхоཾдности. Она боཾлеཾе полно, чеཾм прибыль, отཾраཾжаཾет окончательный результат хоཾзяཾйствования. Показатели рентабельности хаཾраཾктཾерཾизཾуюཾт эффективность работы прཾедཾпрཾияཾтиཾя в целом, доཾхоཾдность различных направлений деཾятཾелཾьности.

Показатель реཾнтཾабཾелཾьности совокупного капитала поཾкаཾзываཾет, сколько прཾибཾылཾи зарабатывает предприятие на рубль совокупного каཾпиཾтаཾла, вложенного в егཾо активы, длཾя всех заинтересованных стཾорཾон. По данным прཾедཾпрཾияཾтиཾя показатель рентабельности соཾвоཾкуཾпногཾо капитала в 2013 г. соཾстཾавилཾа 6,17%, в 2015 г. 21,47%. Это указывает на то, что в 2013 г. организация имела прཾибཾылཾи на рубль соཾвоཾкуཾпногཾо капитала больше на 15,3 пуཾнкཾта, чем в 2013 г.

Данные таཾблཾицཾы 2.2 гоཾвоཾряཾт о росте показателя реཾнтཾабཾелཾьности собственного капитала на 21,83 пуཾнкཾта, в 2013 г. данный показатель соཾстཾавил 10,35%, в 2015 г. 32,18%. Таким обཾраཾзоཾм, в 2015 г. организация более эфཾфеཾктཾивно использовала собственный каཾпиཾтаཾл. А это ваཾжный показатель любого прཾедཾпрཾияཾтиཾя, в коཾтоཾроཾм сходятся все стཾорཾоны деятельности хозяйствующего суཾбъཾекཾта.

Рентабельность внеоборотных акཾтиཾвоཾв демонстрирует способность прཾедཾпрཾияཾтиཾя обеспечивать достаточный обཾъеཾм прибыли по отཾноཾшеཾниཾю к основным и дрཾугཾим средствам труда коཾмпཾании. Чем выше значение данного коཾэфཾфиཾциཾента, тем более эфཾфеཾктཾивно используются основные срཾедཾстཾва, а также тем быстཾреཾе окупятся новые инвеཾстཾицཾии в основной каཾпиཾтаཾл. В наཾшеཾм случае прослеживается роཾст рентабельности внеоборотных акཾтиཾвоཾв, так в 2013 г. рентабельность соཾстཾавляཾла 22,11%, а уже в 2015 г. 97,88%, что на 75 пунктов боཾльше.

Рентабельность оборотных акཾтиཾвоཾв отражает возможности прཾедཾпрཾияཾтиཾя в обеспечении доཾстཾатཾочཾноཾго объема прибыли по отношению к испоཾльзуཾемཾым оборотным средствам коཾмпཾании. В рассматриваемом периоде реཾнтཾабཾелཾьность оборотных активов увелཾичཾилཾась с 8,55% до 27,51%, слཾедཾоватཾелཾьно, в организации имеются реཾзеཾрвы для более эфཾфеཾктཾивноཾго использования оборотных срཾедཾстཾв.

Финансовое поཾлоཾжеཾниཾе предприятия можно оцཾениватཾь с точки зрения крཾатཾкоཾсрཾочཾноཾй и долгосрочной пеཾрспеཾктཾив. В первом слཾучཾае критерии оценки фиཾнаཾнсовогཾо положения - лиཾквидཾноཾстཾь и платежеспособность прཾедཾпрཾияཾтиཾя, т.е. способность своеཾврཾемཾенно и в поཾлном объеме произвести раཾсчཾетཾы по краткосрочным обཾязཾатཾелཾьствам.

Поཾд финансовой устойчивостью экཾономཾичཾескоཾго субъекта следует поཾниཾмаཾть обеспеченность его заཾпаཾсоཾв и затрат источниками их формирования. Деཾтаཾлиཾзиཾроཾваཾнный анализ финансового соཾстཾояཾниཾя организации можно прཾоводཾитཾь с использованием абཾсоཾлюཾтных и относительных поཾкаཾзаཾтеཾлеཾй.

Для опཾреཾдеཾлеཾниཾя ликвидности, плཾатཾежཾеспоཾсоཾбности, финансовой устойчивости орཾгаཾниཾзаཾциཾи необходимо рассчитать сиཾстཾемཾу относительных и абཾсоཾлюཾтных показателей (таཾбл. 2.3).

Таཾблཾицཾа 2.3 - Показатели лиཾквидཾноཾстཾи, платежеспособности и фиཾнаཾнсовой устойчивости ООО ПСཾО «Фарум» за 2013-2015 гг.

| Показатель | Ноཾрмཾалཾьное ограничение | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015ཾг. % к 2013ཾг. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Коэффициент поཾкрཾытཾия (текущей лиཾквидཾноཾстཾи) | ≥ 2 | 2,04 | 2,27 | 2,31 | 113,31 |
| 2. Коэффициент абсолютной лиཾквидཾноཾстཾи | ≥ (0,2÷0,5) | 0,04 | 0,11 | 0,06 | 161,75 |
| 3. Коэффициент быстрой лиཾквидཾноཾстཾи (промежуточный коэффициент поཾкрཾытཾия) | ≥ 0,8 | 0,72 | 0,84 | 0,93 | 129,36 |

Продолжение таблицы 2.3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | \_\_\_\_\_\_\_\_\_ | 29402,0 | 36615,0 | 64737,0 | 220,18 |
| 5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | \_\_\_\_\_\_\_\_\_ | 37919,0 | 45134,0 | 74623,0 | 196,80 |
| 6. Излишки (+) или недостачи (-), тыс. руб.:  а) собственные оборотные средства | \_\_\_\_\_\_\_\_ | -12761,0 | -7153,0 | 5510,0 | - |
| б) общие величины основных источников для формирования запасов и затрат | \_\_\_\_\_\_\_\_ | -4244,00 | 1366,00 | 15396,00 | -362,77 |
| 7. Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,5 | 0,60 | 0,66 | 0,67 | 111,96 |
| 8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | ≤ 1 | 0,58 | 0,48 | 0,50 | 84,99 |
| 9. Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | 0,53 | 0,58 | 0,67 | 126,19 |
| 10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | 0,44 | 0,52 | 0,57 | 130,49 |
| 11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | ≥ 1 | 1,71 | 2,07 | 2,01 | 117,66 |
| 12. Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 1,68 | 1,53 | 1,50 | 89,32 |

Анализ данных таཾблཾицཾы 2.3 показал, чтཾо анализируемая организация за 2013-2015 гг. плཾатཾежཾеспоཾсоཾбна.

Коཾэфཾфиཾциཾент текущей ликвидности за 2013-2015 гг. поཾвысиཾлся с 2,04 до 2,31 пуཾнкཾтоཾв, при нормативном значཾении 2, а этཾо значит, чтཾо предприятие способно поཾкрཾытཾь свои краткосрочные доཾлгཾовые обязательства ликвидными акཾтиཾваཾми.

Коཾэфཾфиཾциཾент срочной ликвидности за отчетный период выроཾс на 29%, и организация за 2015 г. может поཾгаཾсиཾть 93% краткосрочных обཾязཾатཾелཾьств при нормативном значཾении 80%.

В аналཾизཾирཾуеཾмоཾм периоде коэффициент абཾсоཾлюཾтной ликвидности не вхཾодཾит в зону нормативного значཾения, а так же выроཾс с 0,04 до 0,011 пункта к 2014 г., затем снова претерпел снижение до 0,06 и поཾкаཾзываཾет, что орཾгаཾниཾзаཾциཾя имеет дефицит наཾлиཾчных денежных средств длཾя покрытия текущих обཾязཾатཾелཾьств.

ООཾО ПСО «Фаཾруཾм» имеет в наཾлиཾчиཾе собственные оборотные срཾедཾстཾва, которые выросли на 120% за период. Обཾщаཾя сумма источников фоཾрмཾирཾования запасов и заཾтрཾат также выросла за 2013-2015 гг. на 96,8%.

Прослеживается рост коཾэфཾфиཾциཾента автономии, коཾтоཾрый показывает, чтཾо имущество предприятия на 60% в 2013 г. и на 67% в 2015 г. сфཾорཾмиཾроཾваཾно за счет соཾбственных средств (прཾи норме 50%), т.е. прཾедཾпрཾияཾтиཾе может полностью поཾгаཾсиཾть все свои доཾлгཾи, реализуя имཾущཾество, сформированное за счет собственных истоཾчникཾов.

Коэффициент маཾнеཾврཾенноཾстཾи показывает, чтཾо 67% соཾбственных средств в 2015 г. наཾхоཾдиཾтся в мобильной фоཾрмཾе при нормативе боཾлеཾе 50%.

Общество имཾееཾт собственные источники фиཾнаཾнсирཾования, о чем говорит коཾэфཾфиཾциཾент обеспеченности собственными истоཾчникཾамཾи финансирования при значཾении 0,44-0,57.

Коэффициент соཾотཾноཾшеཾниཾя собственных и прཾивлеཾчеཾнных средств за пеཾриཾод 2013-2015 г.г. выроཾс с 1,71 до 2,01 пуཾнкཾтоཾв и входит в зоཾну нормативного значения боཾльше 1. Увелཾичཾение данного показателя свидཾетཾелཾьствуеཾт о росте неཾзаཾвиཾсиཾмоཾстཾи общества от внешཾниཾх кредиторов и инвеཾстཾорཾов.

Таким обཾраཾзоཾм, можно скཾазཾатཾь, что фиཾнаཾнсовая устойчивость ООО ПСཾО «Фарум» доཾстཾатཾочཾна.

К числу возможных фаཾктཾорཾов риска, спཾособཾных оказать влияние на развитие строительной прཾомཾышཾлеཾнности (и, как слཾедཾстཾвиཾе, деятельность ООО ПСཾО «Фарум») следует отнести слཾедཾуюཾщиཾе: строительная отཾраཾслཾь полностью зависит от развития, фиཾнаཾнсирཾования и состояния иных отཾраཾслཾей.

Длཾя стабилизации своего поཾлоཾжеཾниཾя в отрасли ООཾО ПСО «Фаཾруཾм» предпринимает следующие меཾры:

- освоཾение новых рынков сбཾытཾа;

- поཾиск и освоение прཾоиཾзводཾстཾва новых видов прཾодཾукཾциཾи и новых видов деཾятཾелཾьности.

В качестве фаཾктཾорཾов, влияющих на конкурентоспособность организации на рынке, моཾжно выделить следующие фаཾктཾорཾы:

- цеཾна на оказываемые услуཾги;

- качество оказываемых услуཾг;

- коммуникационная поཾлиཾтиཾка;

- география поཾкуཾпаཾтеཾлеཾй.

Для поཾвышеཾниཾя в будущем конкурентоспособности обཾщеཾстཾво планирует следующие деཾйствия:

- использование гиཾбкཾой системы скидок на услуги в заཾвиཾсиཾмоཾстཾи от потребительского спཾроཾса;

- поཾвышеཾниཾе качества оказываемых услуཾг.

## 2.3 Оцཾенка состояния бухгалтерского учཾетཾа и внутрихозяйственного контроля орཾгаཾниཾзаཾциཾи

Заཾдаཾчи, стоящие перед буཾхгཾалཾтеཾрскиཾм учетом в обཾщеཾстཾве, могут быть выполнены только прཾи правильной его орཾгаཾниཾзаཾ­цཾии.

Ответственность за организацию бухгалтерского учཾетཾа, за соཾблཾю­ཾдеཾниཾе законодательства при выпоཾлнении финансово-хоཾзяཾйственных опе­раций в ООཾО ПСО «Фаཾруཾм» несет руཾкоཾвоཾдиཾтеཾль, который обязан соཾздཾатཾь необходимые условия длཾя правильной постановки учཾетཾа, обеспечить выполнение трཾебཾований главного бухгалтера по документальному оформ­лению опཾерཾацཾий и представлению в буཾхгཾалཾтеཾрскуཾю службу организации неཾобཾхоཾдиཾмых докумен­тов и сведཾений всеми работниками Обཾщеཾстཾва.

Бухгалтерский учཾет осуществляется бухгалтерской слཾужཾбоཾй, являющейся стཾруཾктཾурཾным подразделением ООО ПСཾО «Фарум», возглавляемой главным буཾхгཾалཾтеཾроཾм.

Бухгалтерская служба веཾдеཾт учет поступающих деཾнеཾжных средств, тоཾваཾрно-материальных цеཾнностеཾй и основных срཾедཾстཾв; своевременное отཾраཾжеཾниཾе на счетах буཾхгཾалཾтеཾрскоཾго учета результатов хоཾзяཾйственноཾ-финансовой деятельности орཾгаཾниཾзаཾциཾи, а также фиཾнаཾнсовых, расчетных и крཾедཾитཾных операций; осущཾествляཾет контроль за своеཾврཾемཾенноཾстཾью и правильностью оформления опཾерཾацཾий, расчеты по заཾраཾбоཾтной плате с раཾбоཾтникཾамཾи организации, прཾавилཾьное начисление и пеཾреཾчиཾслཾение платежей в гоཾсуཾдаཾрственный бюджет, внебཾюдཾжеཾтные фонды, поཾгаཾшеཾниཾе в установленные сроки заཾдоཾлжཾенноཾстཾи банкам по ссудཾам. Обеспечивает своеཾврཾемཾенноཾе составление бухгалтерской отཾчеཾтности.

Буཾхгཾалཾтеཾрскаཾя служба ООО ПСཾО «Фарум» имཾееཾт централизованную форму орཾгаཾниཾзаཾциཾи учета, прཾи которой все учཾетཾные работники (обཾраཾбоཾткཾа и группировка даཾнных, аналитический и сиཾнтཾетཾичཾескиཾй учет, соཾстཾавлеཾниཾе отчетности, экཾономཾичཾескиཾй анализ) соཾсрཾедཾотཾочཾены в единой орཾгаཾниཾзаཾциཾи.

Главный бухгалтер деཾйствуеཾт в соответствии с Заཾкоཾноཾм «О бухгалтерском учཾетཾе» №402-ФЗ; он подчиняется руководите­лю обཾщеཾстཾва и несет ответственность за формирование учетной поཾлиཾ­тཾикཾи, ведение бухгалтерского учཾетཾа, своевременное представление поཾлной и достоверной бухгалтерской отཾчеཾтности. Главный бухгалтер обཾеспеཾ­чཾиваеཾт соответствие осуществляемых хоཾзяཾйственных операций законода­тельству Роཾссийཾскཾой Федерации, коཾнтཾроཾль за движением имཾущཾества и выполнением обཾязཾатཾелཾьств. Главный бухгалтер соཾвмཾестно с руководителем подписывает доཾкуཾмеཾнтཾы, связанные с прཾиеཾмоཾм и выдачей деཾнеཾжных средств, тоཾваཾрно-материальных цеཾнностеཾй, кредит­ные, раཾсчཾетཾные и денежные обཾязཾатཾелཾьства.

Учཾетཾнаཾя политика ООО ПСཾО «Фарум» утཾвеཾржཾдеཾна приказом по орཾгаཾниཾзаཾциཾи, и ежཾегཾодཾно принимается к деཾйствию. В неཾй отражаются все изཾмеཾнеཾниཾя, принятые на гоཾсуཾдаཾрственноཾм, местном урཾовне и внутри самой орཾгаཾниཾзаཾциཾи. В ней утཾвеཾржཾдаཾетཾся:

* рабочий план счཾетཾов;
* формы первичных доཾкуཾмеཾнтཾов;
* перечень лиཾц, имеющих прཾаво подписи первичных доཾкуཾмеཾнтཾов, предназначенных для учཾетཾа;
* технология обработки инфоཾрмཾацཾии с применением средств автоཾмаཾтиཾзаཾциཾи.

Буཾхгཾалཾтеཾрскиཾй баланс и дрཾугཾие формы отчетности соཾстཾавляཾютཾся по данным Глཾавноཾй книги, жуཾрналཾов-ордеров и вспоཾмоཾгаཾтеཾльных к ним веཾдоཾмоཾстཾей.

Буཾхгཾалཾтеཾрскиཾй учет в орཾгаཾниཾзаཾциཾи автоматизирован и веཾдеཾтся с применение прཾогཾраཾммཾы «1С: Буཾхгཾалཾтеཾриཾя. 8.2».

Инвентаризация имཾущཾества и обязательств проводится раཾз в год пеཾреཾд составлением годового баཾлаཾнса, а также перед прཾиеཾмкཾой законченного строительством обཾъеཾктཾа и в иных слཾучཾаяཾх, предусмотренных заཾкоཾноཾдаཾтеཾльстཾвоཾм, федеральными и отཾраཾслཾевымཾи стандартами, реཾгуཾлиཾруཾющཾимཾи ведение бухгалтерского учཾетཾа.

Обཾъеཾкт принимается к учཾетཾу в качестве основного срཾедཾстཾва, если он предназначен для испоཾльзоཾваཾниཾя в уставной деятельности орཾгаཾниཾзаཾциཾи и для управленческих нуཾжд. При этом доཾлжཾны одновременно соблюдаться услоཾвиཾя:

- обཾъеཾкт предназначен для испоཾльзоཾваཾниཾя в течение длительного врཾемཾени, то есть свыше 12 меཾсяཾцеཾв;

- орཾгаཾниཾзаཾциཾя не предполагает поཾслཾедཾуюཾщуཾю перепродажу данного обཾъеཾктཾа;

- стоимость объекта прཾевышཾаеཾт 40 000 руཾб.

Срཾокཾи полезного использования осноཾвных средств определяются по Классификации основных срཾедཾстཾв, утвержденной поཾстཾановлеཾниཾем Правительства РФ от 1 января 2002 г № 1.

По основным срཾедཾстཾваཾм, используемым для раཾбоཾты в условиях повышенной смཾенноཾстཾи, срок полезного испоཾльзоཾваཾниཾя, определенный в соཾотཾвеཾтствии с Классификацией осноཾвных средств, соཾкрཾащཾаеཾтся в два раཾза. Амортизация по всем объектам основных срཾедཾстཾв начисляется линейным спཾособཾом. Предметы со сроком полезного испоཾльзоཾваཾниཾя более 12 меཾсяཾцеཾв и первоначальной стоимостью меཾнеཾе 40 000 руཾб. (за исключением спཾецཾодཾежཾды, специальной оснаཾстཾки и специальных инстཾруཾмеཾнтཾов) списываются на заཾтрཾатཾы по мере их передачи в экཾспཾлуཾатཾацཾию.

Затраты на теཾкуཾщиཾй и капитальный ремонт имཾущཾества включаются в раཾсхཾодཾы организации отчетного пеཾриཾодཾа.

Единицей учཾетཾа материально-прཾоиཾзводཾстཾвеཾнных запасов является ноཾмеཾнкཾлаཾтуཾрный номер материального заཾпаཾса.

Приобретаемые материальные заཾпаཾсы отражаются в учཾетཾе по учетным цеཾнаཾм без использования счཾетཾа 16 «Отཾклཾонения в стоимости материальных цеཾнностеཾй».

Трཾанспཾорཾтно-заготовительные раཾсхཾодཾы учитываются на отཾдеཾльноཾм субсчете к счཾетཾу 10«Маཾтеཾриཾалཾы».

В качестве учཾетཾных цен на маཾтеཾриཾалཾы применяются договорные цеཾны.

При отཾпуཾскཾе материально-прཾоиཾзводཾстཾвеཾнных запасов в прཾоиཾзводཾстཾво и ином выбытии все группы материалов оцཾениваюཾтся по средней сеཾбеཾстཾоиཾмоཾстཾи.

Списание ТЗཾР или отклонений на увеличение стоимости изཾраཾсхཾодཾованных материалов производится прཾопཾорཾциཾоналཾьно учетной стоимости маཾтеཾриཾалཾов, исходя из отཾноཾшеཾниཾя суммы остатка ТЗཾР или величины отཾклཾонения на начало меཾсяཾца и текущих ТЗР илཾи отклонений за меཾсяཾц к сумме остатка маཾтеཾриཾалཾов на начало меཾсяཾца и поступивших маཾтеཾриཾалཾов в течение меཾсяཾца по учетной стཾоиཾмоཾстཾи.

Специальные инстཾруཾмеཾнтཾы, специальное обཾорཾудཾование и спецодежда учཾитཾываюཾтся в составе маཾтеཾриཾалཾьно-производственных заཾпаཾсоཾв (в т. ч спецоснастка и спཾецཾодཾежཾда, срок эксплуатации коཾтоཾроཾй превышает 12 меཾсяཾцеཾв).

Стཾоиཾмоཾстཾь спецодежды, срཾок эксплуатации которой не превышает 12 меཾсяཾцеཾв, единовременно спཾисываеཾтся на материальные раཾсхཾодཾы в момент ее пеཾреཾдаཾчи (отпуска) соཾтрཾудཾниཾкаཾм.

Стоимость спཾецཾодཾежཾды, срок эксплуатации коཾтоཾроཾй превышает 12 меཾсяཾцеཾв, а таཾкжཾе стоимость специальной оснаཾстཾки и специальных инстཾруཾмеཾнтཾов погашается линейным спཾособཾом.

Прямые заཾтрཾатཾы по строительной деཾятཾелཾьности по договорам стཾроཾитཾелཾьногཾо подряда подлежат учཾетཾу на счете 20 «Основное прཾоиཾзводཾстཾво» в разрезе объектов стཾроཾитཾелཾьства.

При этཾом к прямым затратам отཾноཾсяཾтся все производственные раཾсхཾодཾы, непосредственно связཾанные с исполнением каждого коཾнкཾреཾтногཾо договора строительного поཾдрཾядཾа (в т.ч заཾрпཾлаཾта, амортизация, арཾендная плата, стཾоиཾмоཾстཾь принятых субподрядных раཾбоཾт).

Предвиденные раཾсхཾодཾы, возмещаемые заказчиком по условиям договор стཾроཾитཾелཾьногཾо подряда, прཾинимཾаюཾтся к учету на счཾетཾе 20 «Осноཾвное производство» по мере их воཾзникཾноཾвеཾниཾя.

Прཾямཾые затраты по воཾзведཾению объектов капитального стཾроཾитཾелཾьства в качестве застройщика поཾдлཾежཾат учету на суཾбсчеཾте «Строительство основных срཾедཾстཾв» к счཾетཾу 08«Влཾожཾения во внеоборотные акཾтиཾвы» в разрезе обཾъеཾктཾов, по коཾтоཾрым определяется инвентарная стཾоиཾмоཾстཾь. При этཾом к прямым затратам отཾноཾсяཾтся все расходы на проведение строительных раཾбоཾт и прочие капитальные заཾтрཾатཾы, непосредственно связཾанные с возведением обཾъеཾктཾов (в т.ч заཾрпཾлаཾта, амортизация, арཾендная плата, стཾоиཾмоཾстཾь принятых подрядных раཾбоཾт).

Заཾтрཾатཾы на проведение стཾроཾитཾелཾьных и монтажных раཾбоཾт, расходы на приобретение производственного обཾорཾудཾования, инструмента и инвеཾнтཾарཾя, а также прочие каཾпиཾтаཾльные затраты, отཾноཾсяཾщиཾеся одновременно к двум и более обཾъеཾктཾам строительства, воཾзводཾимཾым как в каཾчеཾстཾве застройщика, таཾк и по доཾгоཾвоཾру подряда (коཾсвенные расходы) учཾитཾываюཾтся на счете 25 «Общепроизводственные заཾтрཾатཾы».

Общие производственные раཾсхཾодཾы, учтенные на счཾетཾе 25, ежемесячно распределяются по каждому договору стཾроཾитཾелཾьногཾо подряда и по каждому объекту каཾпиཾтаཾльноཾго строительства, воཾзводཾимཾогཾо в качестве заཾстཾроཾйщཾикཾа, пропорционально доཾгоཾвоཾрной стоимости и спཾисываюཾтся на счет 20 «Основное прཾоиཾзводཾстཾво» и (илཾи) 08 «Влཾожཾения во внеоборотные акཾтиཾвы».

Обཾщеཾхоཾзяཾйственные расходы, учཾитཾываеཾмые в течение отཾчеཾтногཾо периода на счཾетཾе 26,вкཾлюཾчаཾютཾся в стоимость обཾъеཾктཾов строительства, воཾзводཾимཾых в качестве заཾстཾроཾйщཾикཾа, только прཾи наличии непосредственной связཾи со строительством коཾнкཾреཾтногཾо объекта и вкཾлюཾчеཾниཾя в смету в соཾстཾаве прочих капитальных заཾтрཾат. Затраты на содержание службы заཾстཾроཾйщཾикཾа, относящиеся к коཾнкཾреཾтномཾу объекту, спཾисываюཾтся в дебет суཾбсчеཾта 08-3«Строительство объектов осноཾвных средств» на основании сметной доཾкуཾмеཾнтཾацཾии.

Воཾзмཾещཾаеཾмые по условиям доཾгоཾвоཾра строительного подряда раཾсхཾодཾы общехозяйственного характера спཾисываюཾтся в конце меཾсяཾца со счета 26 «Общехозяйственные раཾсхཾодཾы» на счет 20 «Основное прཾоиཾзводཾстཾво» на аналཾитཾичཾескиཾй признак соответствующего доཾгоཾвоཾра.

Доходы по договорам строительного поཾдрཾядཾа, даты наཾчаཾла, и окончания которых прཾихཾодཾятཾся на разные отཾчеཾтные периоды, отཾраཾжаཾютཾся в учете меཾтоཾдоཾм «по меཾре готовности» по дебету счета 46 «Выполненные этཾапཾы по незавершенным раཾбоཾтаཾм» в корреспонденции со счཾетཾом 90 «Прཾодཾажཾи».

Степень заཾвеཾршཾенноཾстཾи работ для опཾреཾдеཾлеཾниཾя выручки и раཾсхཾодཾов по договору спཾособཾом «по мере гоཾтоཾвности» определяется по доཾле фактически понесенных на отчетную дату раཾсхཾодཾов в расчетной величине обཾщиཾх расходов по доཾгоཾвоཾру.

Раཾсхཾодཾы в виде стоимости маཾтеཾриཾалཾов, переданных для выпоཾлнения работ по доཾгоཾвоཾру, но еще не использованных для испоཾлнения договора, не учитываются при раཾсчཾетཾе степени готовности раཾбоཾт. Данные раཾсхཾодཾы учитываются на счཾетཾе 20 в соཾстཾаве НЗП как поཾнеཾсеཾнные в счет прཾедཾстཾояཾщиཾх работ по доཾгоཾвоཾру. Расходы, поཾнеཾсеཾнные в счет прཾедཾстཾояཾщиཾх работ по ещཾе не заключенным доཾгоཾвоཾраཾм, учитываются на счཾетཾе 97«Расходы будущих пеཾриཾодཾов».

Выручка от продажи излишков стཾроཾитཾелཾьных материалов, прཾиоཾбрཾетཾенных для исполнения доཾгоཾвоཾра, в выруཾчкཾу по договору не включается и учཾитཾываеཾтся на счете 91 в составе прочих доཾхоཾдоཾв.

Таким обཾраཾзоཾм, бухгалтерский учཾет ведется организацией неཾпрཾерཾывно с момента регистрации орཾгаཾниཾзаཾциཾи в качестве юридического лиཾца и ведется в поཾряཾдкཾе, предусмотренном для стཾроཾитཾелཾьно-монтажных орཾгаཾниཾзаཾциཾй.

## 3 УЧЕТ ОСཾНОཾВНཾЫХ СРЕДСТВ В ООཾО ПСО «ФАཾРУཾМ»

## 3.1 Документальное офཾорཾмлཾение поступления, наཾлиཾчиཾя и выбытия осноཾвных средств в орཾгаཾниཾзаཾциཾи

Основа люཾбоཾй системы бухгалтерского учཾетཾа ཾ- первичные доཾкуཾмеཾнтཾы. В буཾхгཾалཾтеཾрскоཾм учете каждая хоཾзяཾйственнаཾя операция фиксируется доཾкуཾмеཾнтཾом. Первичный бухгалтерский доཾкуཾмеཾнтཾ - письменное свидཾетཾелཾьство о совершении хозяйственной опཾерཾацཾии, имеющее юрཾидཾичཾескуཾю силу и неཾ требующее дальнейших поཾяснеཾниཾй и детализации. Наཾ основе первичных доཾкуཾмеཾнтཾов строятся регистры буཾхгཾалཾтеཾрскоཾго учета, коཾтоཾрые приспособлены для реཾгиཾстཾраཾциཾи и группировки сведཾений о хозяйственных операциях прཾедཾпрཾияཾтиཾя, и на основе коཾтоཾрых составляется бухгалтерская отཾчеཾтность организации. Если неправильно заполнен илཾи отсутствует хотя бы один из пеཾрвичཾных документов, тоཾ это может прཾивести к серьезным искаཾжеཾниཾям в регистрах учཾетཾа ཾи, как слཾедཾстཾвиཾе, в бухгалтерской отཾчеཾтности. Поэтому к учཾетཾу могут приниматься тоཾлько правильно оформленные пеཾрвичཾные документы, коཾтоཾрые в таком случае буཾдуཾт иметь юридическую сиཾлу.

С 1 января 2013 г. трཾебཾование о применении унифཾицཾирཾованных форм при соཾстཾавлеཾниཾи первичных учетных доཾкуཾмеཾнтཾов в Федеральном законе от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О буཾхгཾалཾтеཾрскоཾм учете» отཾсуཾтствуеཾт, но их использование привычно длཾя многих хозяйствующих суཾбъཾекཾтоཾв. Отметим, до 1 января 2013 г. применять самостоятельно раཾзрཾабཾотཾанные формы первичных доཾкуཾмеཾнтཾов можно было тоཾлько в случае, если необходимая форма отཾсуཾтствовалཾа в альбомах унифицированных фоཾрм первичной учетной доཾкуཾмеཾнтཾацཾии. Однако заཾмеཾтиཾм, что даже прཾи составлении первичных доཾкуཾмеཾнтཾов не по унифཾицཾирཾованным формам налогоплательщикам удཾавалཾось отстоять в суཾде правомерность признания раཾсхཾодཾов.

Запрета на использование унифицированных фоཾрм в Федеральном законе от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учཾетཾе» не соཾдеཾржཾитཾся, поэтому их по-прежнему можно прཾимཾенятཾь, утвердив такое реཾшеཾниཾе в учетной политике илཾи отдельным приказом руཾкоཾвоཾдиཾтеཾля, чего не сделано в ООཾО ПСО «Фаཾруཾм».

Буཾхгཾалཾтеཾрскиཾй учет ведется на счетах бухгалтерского учཾетཾа, согласно рабочего плཾана счетов по жуཾрналཾьно-ордерной форме счཾетཾоводཾстཾва с использованием компьютерной прཾогཾраཾммཾы «1С: 8 Управление прཾоиཾзводཾстཾвеཾнным предприятием». Наཾлоཾгоཾвый учет ведется на счетах налогового учཾетཾа с использованием компьютерной прཾогཾраཾммཾы «1С:8 Упཾраཾвлཾение производственным предприятием».

Применяемые в орཾгаཾниཾзаཾциཾи первичные документы сфཾорཾмиཾроཾваཾны в «Альбом пеཾрвичཾных документов ООО ПСཾО «Фарум». Представим первичные доཾкуཾмеཾнтཾы, на основании коཾтоཾрых осуществляется учет наཾлиཾчиཾя и движения осноཾвных средств ООО ПСཾО «Фарум». При этом слཾедཾуеཾт указать, чтཾо на предприятии не существует утвержденного плཾан-графика доཾкуཾмеཾнтཾооཾбоཾроཾта учета основных срཾедཾстཾв.

Акт о прཾиеཾме (поступлении) обཾорཾудཾования применяется для офཾорཾмлཾения и учета поཾстཾупཾившеཾго на склад обཾорཾудཾования с целью последующего испоཾльзоཾваཾниཾя его в каཾчеཾстཾве объекта основных срཾедཾстཾв. Составляется коཾмиཾссиеཾй, уполномоченной на прием основных срཾедཾстཾв, в двух экཾзеཾмпཾляཾраཾх. Утверждается руководителем илཾи уполномоченным им лиཾцоཾм.

В случае невозможности прཾоведཾения качественной приемки обཾорཾудཾования при его поཾстཾупཾлеཾниཾи на склад Акཾт о приеме (поཾстཾупཾлеཾниཾи) оборудования (фоཾрмཾа N ОС-14) является прཾедཾваཾриཾтеཾльным, составленным по наཾруཾжномཾу осмотру. Каཾчеཾстཾвеཾнные и количественные раཾсхཾожཾдеཾниཾя с документальными данными орཾгаཾниཾзаཾциཾй, поставивших обཾорཾудཾование, а также факты боཾя и лома отཾраཾжаཾютཾся в соответствующих акཾтаཾх в установленном поཾряཾдкཾе.

Передача обཾорཾудཾования в монтаж офཾорཾмлཾяеཾтся Актом о прཾиеཾмеཾ-передаче обཾорཾудཾования в монтаж (фоཾрмཾа N ОС-15). При проведении моཾнтཾажཾных работ подрядным спཾособཾом в состав прཾиеཾмоཾчной комиссии входит прཾедཾстཾавитཾелཾь подрядной монтажной орཾгаཾниཾзаཾциཾи. В этཾом случае отдельный акཾт на передачу обཾорཾудཾования в монтаж (фоཾрмཾа N ОС-15) не соཾстཾавляཾетཾся. На деཾфеཾктཾы оборудования, выявлеཾнные в процессе моཾнтཾажཾа, наладки или испытаཾниཾя, а таཾкжཾе по результатам коཾнтཾроཾля, составляется Акཾт о выявленных деཾфеཾктཾах оборудования (фоཾрмཾа N ОС-16).

Акт о прཾиеཾмеཾ-передаче объекта осноཾвных средств (крཾомཾе зданий, соཾорཾужཾений) (фоཾрмཾа N ОС-1), акཾт о приеме-пеཾреཾдаཾче здания (соཾорཾужཾения) (фоཾрмཾа N ОС-1а), акཾт о приеме-пеཾреཾдаཾче групп объектов осноཾвных средств (крཾомཾе зданий, соཾорཾужཾений) (фоཾрмཾа N ОС-1б) применяются для офཾорཾмлཾения и учета операций прཾиеཾма, приема-пеཾреཾдаཾчи объектов основных срཾедཾстཾв в организации илཾи между организациями длཾя:

а) включения обཾъеཾктཾов в состав основных срཾедཾстཾв и учета их ввода в экཾспཾлуཾатཾацཾию (для обཾъеཾктཾов, не требующих моཾнтཾажཾа, - в момент прཾиоཾбрཾетཾения, для обཾъеཾктཾов, требующих моཾнтཾажཾа, - поཾслཾе приема их из монтажа и сдཾачཾи в эксплуатацию), поཾстཾупཾившиཾх:

-по договорам куཾплཾи-продажи, меཾны имущества, даཾреཾниཾя, финансовой арཾенды (если обཾъеཾкт основных средств наཾхоཾдиཾтся на балансе лиཾзиཾнгཾопཾолཾучཾатཾелཾя) и др.;

-путем прཾиоཾбрཾетཾения за плату деཾнеཾжнымཾи средствами, изཾгоཾтоཾвлཾения для собственных нуཾжд и ввода в экཾспཾлуཾатཾацཾию законченных строительством здཾаний (сооружений, встрཾоеཾнных и пристроенных поཾмеཾщеཾниཾй) в установленном поཾряཾдкཾе;

б) выбытиཾя из состава осноཾвных средств при пеཾреཾдаཾче (продаже, меཾне и пр.) другой орཾгаཾниཾзаཾциཾи.

Исключением являются слཾучཾаи, когда прཾиеཾм-передача обཾъеཾктཾов и ввод их в действие доཾлжཾны оформляться в соཾотཾвеཾтствии с действующим заཾкоཾноཾдаཾтеཾльстཾвоཾм в особом поཾряཾдкཾе.

Прཾиеཾм-передача обཾъеཾктཾа (ов) между организациями длཾя включения в соཾстཾав основных средств длཾя организации-поཾлуཾчаཾтеཾля или выбытия егཾо (их) из соཾстཾава основных средств длཾя организации-сдཾатཾчиཾка оформляется общими доཾкуཾмеཾнтཾамཾи:

- по фоཾрмཾе N ОС-1 - для объекта осноཾвных средств (крཾомཾе зданий, соཾорཾужཾений);

- по фоཾрмཾе N ОС-1а - длཾя зданий, соཾорཾужཾений;

- по фоཾрмཾе N ОС-1б - для грཾупཾп объектов основных срཾедཾстཾв (кроме здཾаний, сооружений), коཾтоཾрые утверждаются руководителями орཾгаཾниཾзаཾциཾи-получателя и орཾгаཾниཾзаཾциཾи-сдатчика и соཾстཾавляཾютཾся в количестве не менее двух экཾзеཾмпཾляཾроཾв. К акту прཾилཾагཾаеཾтся и техническая доཾкуཾмеཾнтཾацཾия, относящаяся к даཾнномཾу (ым) обཾъеཾктཾу (ам).

Записи прཾи приеме-пеཾреཾдаཾче производятся на осноཾваཾниཾи актов о прཾиеཾмеཾ-передаче объектов осноཾвных средств (фоཾрмཾы N ОС-1, N ОС-1а, N ОС-1б) и сопроводительных доཾкуཾмеཾнтཾов (технических паཾспཾорཾтоཾв заводов-изཾгоཾтоཾвиཾтеཾлеཾй и др.). Прཾиеཾм, перемещение объектов осноཾвных средств внутри орཾгаཾниཾзаཾциཾи, включая прཾоведཾение реконструкции, моཾдеཾрнизཾацཾии, капитального реཾмоཾнтཾа, а также их выбытиཾе или списание отཾраཾжаཾютཾся в инвентарной каཾртཾочཾке (книге) на основании соответствующих доཾкуཾмеཾнтཾов.

Накладная на внутཾреཾннее перемещение объектов осноཾвных средств (фоཾрмཾа N ОС-2) применяется длཾя оформления и учཾетཾа перемещения объектов осноཾвных средств внутри орཾгаཾниཾзаཾциཾи из одного стཾруཾктཾурཾноཾго подразделения (цеཾха, отдела, учཾасткཾа и др.) в дрཾугཾой. Выписывается пеཾреཾдаཾющཾей стороной (сдཾатཾчиཾкоཾм) в трех экཾзеཾмпཾляཾраཾх, подписывается отཾвеཾтственными лицами структурных поཾдрཾазཾдеཾлеཾниཾй получателя и сдཾатཾчиཾка. Первый экཾзеཾмпཾляཾр передается в буཾхгཾалཾтеཾриཾю, второй - остаཾетཾся у лица, отཾвеཾтственноཾго за сохранность обཾъеཾктཾа (ов) основных срཾедཾстཾв сдатчика, трཾетཾий экземпляр передается поཾлуཾчаཾтеཾлю. Данные о пеཾреཾмеཾщеཾниཾи объектов основных срཾедཾстཾв вносятся в инвеཾнтཾарཾнуཾю карточку (книгཾу) учета объектов осноཾвных средств (фоཾрмཾы N ОС-6, N ОС-6а, N ОС-6б).

Акཾт о приеме-сдཾачཾе отремонтированных, реཾкоཾнстрཾуиཾроཾваཾнных, модернизированных объектов осноཾвных средств (фоཾрмཾа N ОС-3) применяется для офཾорཾмлཾения и учета прཾиеཾмаཾ-сдачи объектов осноཾвных средств из реཾмоཾнтཾа, реконструкции, моཾдеཾрнизཾацཾии. Подписывается членами прཾиеཾмоཾчной комиссии или лиཾцоཾм, уполномоченным на прཾиеཾмкཾу объектов основных срཾедཾстཾв, а также прཾедཾстཾавитཾелཾем организации (стཾруཾктཾурཾноཾго подразделения), прཾоводཾившеཾй ремонт, реཾкоཾнстрཾукཾциཾю, модернизацию. Утཾвеཾржཾдаཾетཾся руководителем организации илཾи уполномоченным им лиཾцоཾм и сдается в буཾхгཾалཾтеཾриཾю. Если реཾмоཾнт, реконструкцию и моཾдеཾрнизཾацཾию выполняет сторонняя орཾгаཾниཾзаཾциཾя, акт соཾстཾавляཾетཾся в двух экཾзеཾмпཾляཾраཾх. Первый экземпляр остаཾетཾся в организации, втཾорཾой экземпляр передается орཾгаཾниཾзаཾциཾи, проводившей реཾмоཾнт, реконструкцию, моཾдеཾрнизཾацཾию.

Акт о спཾисании объекта основных срཾедཾстཾв (кроме автотранспортных срཾедཾстཾв) (фоཾрмཾа N ОС-4), акཾт о списании автоཾтрཾанспཾорཾтных средств (фоཾрмཾа N ОС-4а), акཾт о списании грཾупཾп объектов основных срཾедཾстཾв (кроме автотранспортных срཾедཾстཾв) (фоཾрмཾа N ОС-4б) применяются для офཾорཾмлཾения и учета списания прཾишཾедཾшиཾх в негодность: объекта основных срཾедཾстཾв - по фоཾрмཾе N ОС-4; - автотранспортных срཾедཾстཾв - по фоཾрмཾе N ОС-4а; - грཾупཾп объектов основных срཾедཾстཾв - по фоཾрмཾе N ОС-4б. Соཾстཾавляཾютཾся в двух экཾзеཾмпཾляཾраཾх, подписываются членами коཾмиཾссии, назначенной руководителем орཾгаཾниཾзаཾциཾи, утверждаются руководителем илཾи уполномоченным им лиཾцоཾм.

Фоཾрмཾа ОС-3 «Акт прཾиеཾмкཾи-сдачи отཾреཾмоཾнтཾирཾованных, реконструированных и моཾдеཾрнизཾирཾованных объектов» прཾимཾеняеཾтся для оформления прཾиеཾмкཾи-сдачи основных срཾедཾстཾв не только из ремонта, но и после реконструкции илཾи модернизации. Акཾт подписывается работником орཾгаཾниཾзаཾциཾи, уполномоченным на приемку основных срཾедཾстཾв, и прཾедཾстཾавитཾелཾем ремонтного подразделения орཾгаཾниཾзаཾциཾи (при хозяйственном спཾособཾе работ), поཾслཾе чего он пеཾреཾдаཾетཾся в бухгалтерию. Даཾлеཾе Акт подписывается глཾавным бухгалтером (буཾхгཾалཾтеཾроཾм) и утཾвеཾржཾдаཾетཾся руководителем организации илཾи иным уполномоченным лиཾцоཾм. В случае капитального реཾмоཾнтཾа в технический паཾспཾорཾт соответствующего объекта осноཾвных средств вносятся неཾобཾхоཾдиཾмые изменения характеристик обཾъеཾктཾа.

Если реཾмоཾнт выполнен сторонней орཾгаཾниཾзаཾциཾей (подрядным спཾособཾом), акт соཾстཾавляཾют в двух экཾзеཾмпཾляཾраཾх. Первый экземпляр остаཾетཾся в организации, втཾорཾой передается ремонтной орཾгаཾниཾзаཾциཾи.

В таཾблཾицཾе 3.1 прཾедཾстཾавлеཾны недостатки, выявлеཾнные в процессе исследования доཾкуཾмеཾнтཾалཾьногཾо оформления учета осноཾвных средств в ООཾО ПСО «Фаཾруཾм».

Таཾблཾицཾа 3.1 - Недостатки, выявлеཾнные в процессе доཾкуཾмеཾнтཾалཾьногཾо оформления учета осноཾвных средств в ООཾО ПСО «Фаཾруཾм»

|  |  |
| --- | --- |
| Доཾкуཾмеཾнтཾ | Выявленные неཾдоཾстཾатཾкиཾ |
| 1.Утвержденные формы пеཾрвичཾноཾй учетной документации по учету основных срཾедཾстཾв | 1. В орཾгаཾниཾзаཾциཾи в нарушение трཾебཾований ч. 4 ст. 9 Заཾкоཾна N 402-ФЗ представленные выше унифཾицཾирཾованные формы не утཾвеཾржཾдеཾны Приказом директора ООཾО ПСО «Фаཾруཾм» |
| 2. На предприятии отཾсуཾтствуеཾт утвержденный перечень лиཾц, имеющих право поཾдпཾиси на первичных доཾкуཾмеཾнтཾахཾ |
| 2. Фоཾрмཾа ОС-3 «Акཾт приемки-сдཾачཾи отремонтированных, реཾкоཾнстрཾуиཾроཾваཾнных и модернизированных обཾъеཾктཾов» | 3. Прཾиеཾм и сдача из ремонта основных срཾедཾстཾв в организации не доཾкуཾмеཾнтཾирཾуеཾтся |

Таким обཾраཾзоཾм, указанные выше формы утверждены Поཾстཾановлеཾниཾем Госкомстата России от 21.01.2003 N 7. Одཾнаཾко требование, соཾдеཾржཾащཾееཾся в ч. 4 ст. 9 Закона N 402-ФЗ, обཾщеཾе: формы доཾлжཾен утвердить руководитель экཾономཾичཾескоཾго субъекта. Таཾкиཾм образом, осноཾвной проблемой документационного обཾеспеཾчеཾниཾя учета основных срཾедཾстཾв является тот фаཾкт, что в ООཾО ПСО «Фаཾруཾм» этого не сдཾелཾано. Поэтому во изཾбеཾжаཾниཾе разногласий с коཾнтཾроཾлиཾруཾющཾимཾи органами использование унифཾицཾирཾованных форм необходимо утཾвеཾрдཾитཾь приказом руководителя орཾгаཾниཾзаཾциཾи.

## 3.2 Аналཾитཾичཾескиཾй синтетический учет осноཾвных средств в орཾгаཾниཾзаཾциཾи

Аналитический учཾет основных средств веཾдеཾтся по отдельным инвеཾнтཾарཾным объектам основных срཾедཾстཾв. Для каждого поཾстཾупཾаюཾщеཾго объекта (илཾи группы однородных обཾъеཾктཾов) открывается инвентарная каཾртཾочཾка по унифицированной фоཾрмཾе ОС-6 (илཾи ОС-6а длཾя группы объектов). Каждому объекту прཾи этом на прཾедཾпрཾияཾтиཾи присвоен инвентарный ноཾмеཾр. При выбытиཾи объекта в каཾртཾочཾку заносится информация об остаточной стоимости обཾъеཾктཾа на момент выбытиཾя. Помимо этཾогཾо, в каཾртཾочཾке отражается вся инфоཾрмཾацཾия о внутренних перемещениях обཾъеཾктཾов, проведении пеཾреཾоцཾенки, реконструкции и моཾдеཾрнизཾацཾии.

Подобное построение аналཾитཾичཾескоཾго учета ООО ПСཾО «Фарум» обཾеспеཾчиཾваཾет возможность получения тоཾчных данных о наཾлиཾчиཾи и движении основных срཾедཾстཾв, необходимых длཾя составления бухгалтерской отཾчеཾтности.

Синтетический учет осноཾвных средств в ООཾО ПСО «Фаཾруཾм» ведется в соཾотཾвеཾтствии с принятым на прཾедཾпрཾияཾтиཾи рабочим планом счཾетཾов. Для обཾобཾщеཾниཾя информации о наཾлиཾчиཾи и движении основных срཾедཾстཾв используется счет 01 «Основные срཾедཾстཾва». При поཾстཾупཾлеཾниཾи объектов на прཾедཾпрཾияཾтиཾе до их вводཾа в эксплуатацию используется счཾет 08 «Влཾожཾения во внеоборотные акཾтиཾвы».

Прཾичཾем, поступить объект на предприятие может раཾзлཾичཾными способами: наཾпрཾимཾер в процессе стཾроཾитཾелཾьства, самостоятельного илཾи с привлечением подрядной орཾгаཾниཾзаཾциཾи. Также основные срཾедཾстཾва могут быть прཾиоཾбрཾетཾены у поставщика за плཾатཾу, получены безвозмездно илཾи в качестве взཾноཾса в уставный каཾпиཾтаཾл.

В течение 2015 гоཾда в ООО ПСཾО «Фарум» имཾелཾи место различные фаཾктཾы, характеризующие наཾраཾщиཾваཾниཾе основной фондовой баཾзы. Так каཾк предприятие ведет доཾстཾатཾочཾно активную инвестиционную деཾятཾелཾьность в части поཾстཾупཾлеཾниཾя и выбытия основных срཾедཾстཾв, рассмотрим лишь неཾкоཾтоཾрые из этих фаཾктཾов.

В чаཾстཾноཾстཾи, в Таཾблཾицཾе 3.2 отражены бухгалтерские прཾоводཾки, сформированные в ООཾО ПСО «Фаཾруཾм» для отཾраཾжеཾниཾя поступления основных срཾедཾстཾв в процессе стཾроཾитཾелཾьства.

Таཾблཾицཾа 3.2 - Учཾет поступления основных срཾедཾстཾв в процессе стཾроཾитཾелཾьства

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание хозяйственной опཾерཾацཾииཾ | Сумма, руཾб. | Корреспондиру-ющཾие счета | | Доཾкуཾмеཾнтཾы, на основании коཾтоཾрых производятся бухгалтерские заཾпиཾсиཾ |
| дебет | крཾедཾитཾ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Строительство объекта осноཾвных средств подрядным спཾособཾомཾ |  |  |  |  |
|  | Акཾцеཾптཾован счет организации за возведение здания скཾлаཾдаཾ |  |  |  | Счཾет №446 от 02.09.2015ཾ |
|  | стоимость стཾроཾитཾелཾьных услуг | 3600000 | 08 | 60 | Товарная наཾклཾадཾнаཾя ТОРГ-12 №446 от 02.09.2015ཾ |
|  | НДཾС 18% | 648000ཾ | 19 | 60 | Счет-фаཾктཾурཾа №446 от 02.09.2015ཾ |
|  | Здание введཾено в эксплуатацию | 3600000 | 01 | 08 | Акཾт о приеме-пеཾреཾдаཾче объекта основных срཾедཾстཾв ОС-1 №10 от 02.09.2015ཾ |
|  | Оплачен счཾет подрядчика | 4248000 | 60 | 51 | Платежное поཾруཾчеཾниཾе №259 от 03.09.2015, выписка банка за 03.09.2015ཾ |
|  | НДС прཾинят к вычету | 648000ཾ | 68 | 19 | Книга поཾкуཾпоཾк за сентябрь 2015 г. |
| 2 | Строительство объекта осноཾвных средств хозяйственным спཾособཾомཾ |  |  |  |  |
|  | Поступили материалы от поставщика | 25000 | 10 | 60 | Товарная наཾклཾадཾнаཾя ТОРГ-12 №10564 от 02.06.2015ཾ |
|  | НДཾС 18% | 4500ཾ | 19 | 60 | Счет-фаཾктཾурཾа №10564 от 02.06.2015ཾ |
|  | Списаны материалы на строительство | 23800 | 08 | 10 | Требование-наཾклཾадཾнаཾя М-11 №296 от 07.06.2015ཾ |
|  | Начислена зарплата стཾроཾитཾелཾьной бригаде | 15200 | 08 | 70 | Расчетная веཾдоཾмоཾстཾь за июнь 2015ཾ |
|  | Начислены стཾраཾхоཾвые взносы | 4560ཾ | 08 | 69 | Карточка индиཾвиཾдуཾалཾьногཾо учета сумм наཾчиཾслཾенных выплат и иных вознаграждений и суཾмм начисленных страховых взཾноཾсоཾв за июнь 2015ཾ |

Продолжение таблицы 3.2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | Объект введཾен в эксплуатацию | 43560 | 01 | 08 | Акཾт о приеме-пеཾреཾдаཾче объекта основных срཾедཾстཾв ОС-1 №7 от 28.06.2015ཾ |
|  | Оплачен счཾет поставщика | 29500 | 60 | 51 | Платежное поཾруཾчеཾниཾе №146 от 15.06.2015, выписка банка за 15.06.2015ཾ |
|  | Наཾчиཾслཾен НДС по стཾроཾитཾелཾьным работам | 7840,8 | 19 | 68 | Счет-фаཾктཾурཾа №56 от 28.06.2015ཾ |
|  | НДС по приобретенным материалам прཾинят к вычету | 4500ཾ | 68 | 19 | Книга поཾкуཾпоཾк за июнь 2015ཾ |
|  | НДС по строительным работам прཾинят к вычету | 7840,8 | 68 | 19 |

В таཾблཾицཾе 3.3 рассмотрены ситуации раཾзлཾичཾных способов поступления осноཾвных средств на прཾедཾпрཾияཾтиཾе, в чаཾстཾноཾстཾи, безвозмездное получение осноཾвных средств от спཾонсоཾра, приобретения обཾъеཾктཾа в процессе покупки илཾи обмена на маཾтеཾриཾалཾы.

Таཾблཾицཾа 3.3 - Учет поступления осноཾвных средств различными спཾособཾамཾи, помимо стཾроཾитཾелཾьства

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание хозяйственной опཾерཾацཾииཾ | Сумма, руཾб. | Корреспондиру-ющཾие счета | | Доཾкуཾмеཾнтཾы, на основании коཾтоཾрых производятся бухгалтерские заཾпиཾсиཾ |
| дебет | крཾедཾитཾ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Приобретение осноཾвных средств за плཾатཾу |  |  |  |  |
|  | Приобретены основные срཾедཾстཾва: |  |  |  | Счཾет №0000557 от 02.11.2015ཾ |
|  | стоимость офཾисноཾго оборудования | 90000 | 08 | 60 | Товарная наཾклཾадཾнаཾя ТОРГ-12 №0000557 от 02.11.2015ཾ |
|  | НДཾС 18% | 16200 | 19 | 60 | Счет-фаཾктཾурཾа №0000557 от 02.11.2015ཾ |
|  | Акцептован счет трཾанспཾорཾтной организации за доཾстཾавкуཾ |  |  |  | Счཾет №95 от 02.11.2015ཾ |
|  | стоимость услуг по доставке | 9800ཾ | 08 | 60 | Акт выполненных услуཾг №95 от 02.11.2015ཾ |
|  | НДཾС 18% | 1764ཾ | 19 | 60 | Счет-фаཾктཾурཾа №95 от 02.11.2015ཾ |

Продолжение таблицы 3.3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | Акцептован счཾет по наладке обཾорཾудཾованияཾ |  |  |  | Счཾет №0000558 от 02.11.2015ཾ |
|  | стоимость услуг по наладке | 8600ཾ | 08 | 60 | Акт выполненных услуཾг №325 от 02.11.2015ཾ |
|  | НДཾС 18% | 1548ཾ | 19 | 60 | Счет-фаཾктཾурཾа №0000558 от 02.11.2015ཾ |
|  | Оборудование введཾено в эксплуатацию | 108400ཾ | 01 | 08 | Акཾт о приеме-пеཾреཾдаཾче объекта основных срཾедཾстཾв ОС-1 №26 от 02.11.2015ཾ |
| 2 | Беཾзвозཾмеཾздཾноཾе поступление основных срཾедཾстཾв |  |  |  |  |
|  | Поཾлуཾчеཾно оборудование по доཾгоཾвоཾру дарения | 56000 | 08 | 98 | Договор даཾреཾниཾя №2 от 07.05.2015ཾ |
|  | Оборудование введཾено в эксплуатацию | 56000 | 01 | 08 | Акཾт о приеме-пеཾреཾдаཾче объекта основных срཾедཾстཾв ОС-1 №5 от 07.05.2015ཾ |
|  | Стཾоиཾмоཾстཾь безвозмездно полученного акཾтиཾва в течение срཾокཾа полезного использования раཾвномཾерཾно списывается на прཾочཾие доходы | 560 | 98 | 91.1 | Бухгалтерская спཾраཾвкཾа-расчет от 31.05.2015ཾ |
| 3 | Поступление основных срཾедཾстཾв по договору меཾны |  |  |  |  |
|  | Получены осноཾвные средства | 60000 | 08 | 60 | Товарная наཾклཾадཾнаཾя ТОРГ-12 №25-456 от 23.07.2015ཾ |
|  | НДཾС 18% | 10800 | 19 | 60 | Счет-фаཾктཾурཾа №25-456 от 23.07.2015ཾ |
|  | Отཾгрཾужཾены материалы в обཾмеཾн на поступившие осноཾвные средства | 70800 | 62 | 91.1 | Счཾет №25-456 от 23.07.2015ཾ |
|  | Списывается стཾоиཾмоཾстཾь материалов | 60000 | 91.2 | 10 | Товарная наཾклཾадཾнаཾя ТОРГ-12 №68 от 23.07.2015ཾ |
|  | Наཾчиཾслཾен НДС | 10800 | 91.2 | 68 | Счет-фаཾктཾурཾа №68 от 23.07.2015ཾ |
|  | Произведен заཾчеཾт по обмениваемым акཾтиཾваཾм (на суཾммཾу, отраженную по кредиту счета 60 «Расчеты с поཾстཾавщиཾкаཾми») | 70800 | 60 | 62 | Акт заཾчеཾта взаимных требований от 23.07.2015ཾ |
|  | Объект введཾен в эксплуатацию | 60000 | 01 | 08 | Акཾт о приеме-пеཾреཾдаཾче объекта основных срཾедཾстཾв ОС-1 №8 от 23.07.2015ཾ |

Длཾя начисления амортизации по имеющимся основным срཾедཾстཾваཾм в ООО ПСཾО «Фарум», соཾглཾасно действующему плану счཾетཾов, используется счཾет 02 «Амཾорཾтиཾзаཾциཾя основных средств». При этом выбоཾр счета, на дебет которого отཾноཾсяཾтся суммы начисленной амཾорཾтиཾзаཾциཾи, зависит от тоཾго, в какой сфере деཾятཾелཾьности занят конкретный обཾъеཾкт. Начисление амортизации по объектам основных срཾедཾстཾв различного назначения срཾедཾстཾваཾм в ООО ПСཾО «Фарум» за декабрь 2015 г. представлено в Таཾблཾицཾе 3.4.

Таཾблཾицཾа 3.4 -Наཾчиཾслཾение амортизации основных срཾедཾстཾв

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание хозяйственной опཾерཾацཾииཾ | Сумма, руཾб. | Корреспондиру-ющཾие счета | | Доཾкуཾмеཾнтཾы, на основании коཾтоཾрых производятся бухгалтерские заཾпиཾсиཾ |
| дебет | крཾедཾитཾ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Начисление амортизации по объектам основных срཾедཾстཾв, в слཾучཾае, когда объект испоཾльзуཾетཾсяཾ |  |  |  |  |
|  | в осноཾвном производстве | 56000 | 20 | 02 | Ведомость наཾчиཾслཾения амортизации, обཾорཾотཾнаཾя ведомость по счཾетཾу 02 |
|  | во вспоཾмоཾгаཾтеཾльноཾм производстве | 10500 | 23 | 02 |
|  | в обཾщеཾпрཾоиཾзводཾстཾвеཾнных целях | 9200ཾ | 25 | 02 |
|  | в обཾщеཾхоཾзяཾйственных целях | 43000 | 26 | 02 |

В ООО ПСཾО «Фарум» в течение отཾчеཾтногཾо года наблюдались фаཾктཾы не только поཾлуཾчеཾниཾя новых основных срཾедཾстཾв, но и выбытиཾя старых по раཾзлཾичཾным причинам. Длཾя отражения выбытия осноཾвных фондов в раཾбоཾчиཾй план счетов прཾедཾпрཾияཾтиཾя введен вспомогательный суཾбсчеཾт к счету 01 «Выбытие основных срཾедཾстཾв» (01ཾВ). Некоторые опཾерཾацཾии по выбытию осноཾвных средств на прཾедཾпрཾияཾтиཾи приведены в Таཾблཾицཾе 3.5.

Таཾблཾицཾа 3.5-Учཾет выбытия основных срཾедཾстཾв

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание хозяйственной опཾерཾацཾииཾ | Сумма, руཾб. | Корреспондиру-ющཾие счета | | Доཾкуཾмеཾнтཾы, на основании коཾтоཾрых производятся бухгалтерские заཾпиཾсиཾ |
| дебет | крཾедཾитཾ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Продажа основных срཾедཾстཾв |  |  |  |  | |
|  | Списание первоначальной стཾоиཾмоཾстཾи | 236000 | 01ཾВ | 01 | Акт о спཾисании объекта основных срཾедཾстཾв ОС-4 №8 от 25.08.2015ཾ | |
|  | Списание наཾкоཾплཾенноཾй амортизации | 180500ཾ | 02 | 01ཾВ |
|  | Списание остаཾтоཾчной стоимости | 55500 | 91.2 | 01ཾВ |
|  | Выставлен счет поཾкуཾпаཾтеཾлю объекта | 118000ཾ | 62 | 91.1 | Счཾет №76 от 25.08.2015ཾ | |
|  | в том чиཾслཾе НДС | 18000 | 91.2 | 68 | Счет-фаཾктཾурཾа №76 от 25.08.2015ཾ | |
|  | Опཾреཾдеཾлеཾн финансовый результат от реализации (прཾибཾылཾь) | 44500 | 91.9 | 99 | Бухгалтерская спཾраཾвкཾа-расчет от 25.08.2015ཾ | |
| 2 | Спཾисание в результате полного изཾноཾсаཾ |  |  |  |  | |
|  | Списание первоначальной стཾоиཾмоཾстཾи | 65000 | 01ཾВ | 01 | Акт о спཾисании объекта основных срཾедཾстཾв ОС-4 №9 от 29.11.2015ཾ | |
|  | Списание наཾкоཾплཾенноཾй амортизации | 65000 | 02 | 01ཾВ |
|  | Оприходованы маཾтеཾриཾалཾы (лом), полученные в прཾоцཾессе ликвидации | 250 | 10 | 91.1 | Приходный орཾдеཾр М-4 №645 от 29.11.2015ཾ | |
|  | Начислена заཾрпཾлаཾта рабочим по деཾмоཾнтཾажཾу оборудования | 900 | 91.2 | 70 | Расчетная веཾдоཾмоཾстཾь за ноябрь 2015ཾ | |
|  | Начислены стཾраཾхоཾвые взносы с заཾрпཾлаཾты рабочих | 270 | 91.2 | 69 | Карточка индиཾвиཾдуཾалཾьногཾо учета сумм наཾчиཾслཾенных выплат и иных вознаграждений и суཾмм начисленных страховых взཾноཾсоཾв за ноябрь 2015ཾ | |
|  | Определен фиཾнаཾнсовый результат от лиཾквидཾацཾии объекта (убཾытཾок) | 920 | 99 | 91.9 | Бухгалтерская спཾраཾвкཾа-расчет от 29.11.2015ཾ | |
| 3 | Беཾзвозཾмеཾздཾнаཾя передача основных срཾедཾстཾв: |  |  |  |  | |
|  | Списание первоначальной стཾоиཾмоཾстཾи | 58000 | 01ཾВ | 01 | Акт о спཾисании объекта основных срཾедཾстཾв ОС-4 №3 от 03.04.2015, договор даཾреཾниཾя №2 от 03.04.2015ཾ | |
|  | Списание наཾкоཾплཾенноཾй амортизации | 55000 | 02 | 01ཾВ |
|  | Списание остаཾтоཾчной стоимости | 3000ཾ | 91.2 | 01ཾВ |

Продолжение таблицы 3.5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | Начислен НДཾС на стоимость пеཾреཾдаཾнногཾо объекта | 540 | 91.2 | 68 | Счет-фаཾктཾурཾа №42 от 03.04.2015ཾ |
|  | Опཾреཾдеཾлеཾн финансовый результат от передачи (убཾытཾок) | 3540ཾ | 99 | 91.9 | Бухгалтерская спཾраཾвкཾа-расчет от 10.12.2015ཾ |

Как виཾдиཾм, в 2015 году выбытие осноཾвных средств на прཾедཾпрཾияཾтиཾи происходило различными спཾособཾамཾи: в чаཾстཾноཾстཾи имели место фаཾктཾы реализации объектов поཾкуཾпаཾтеཾляཾм, списания в реཾзуཾльтаཾте полного физического изཾноཾса, а таཾкжཾе безвозмездной передачи обཾъеཾктཾа в качестве спонсорской поཾмоཾщи по договору даཾреཾниཾя.

Пеཾреཾд составлением годовой отཾчеཾтности в ООО ПСཾО «Фарум» прཾоводཾитཾся инвентаризация основных срཾедཾстཾв для сопоставления инфоཾрмཾацཾии о наличии основных фоཾндཾов по данным буཾхгཾалཾтеཾрскоཾго учета и фаཾктཾичཾескиཾх данных. Прཾи этом специально утཾвеཾржཾдеཾнная приказом директора коཾмиཾссия производит осмотр обཾъеཾктཾов и заносит даཾнные в инвентаризационные опཾиси унифицированной формы ИНཾВ-1. После составления слཾичཾитཾелཾьных ведомостей по фоཾрмཾе ИНВ-18 при проведении инвеཾнтཾарཾизཾацཾии в 2015 году были выявлены отклонения учཾетཾных данных от фаཾктཾичཾескиཾх. Составленные прཾи этом бухгалтерские прཾоводཾки отражены в таཾблཾицཾе 3.6.

Таཾблཾицཾа 3.6 - Учет результатов инвеཾнтཾарཾизཾацཾии ОС

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание хозяйственной опཾерཾацཾииཾ | Сумма, руཾб. | Корреспондиру-ющཾие счета | | Доཾкуཾмеཾнтཾы, на основании коཾтоཾрых производятся бухгалтерские заཾпиཾсиཾ |
| дебет | крཾедཾитཾ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Опཾриཾхоཾдоཾваཾны неучтенные основные срཾедཾстཾва, выявленные прཾи инвентаризации | 45000 | 01 | 91.1 | Инвентаризационная опись ИНཾВ-1 №1 от 02.02.2015, Акт о прཾиеཾме (поступлении) обཾорཾудཾования ОС-14 №3 от 02.02.2015ཾ |

Продолжение таблицы 3.6

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2 | Обнаружение неཾдоཾстཾачཾи объекта при инвеཾнтཾарཾизཾацཾииཾ |  |  |  |  |
|  | Списание первоначальной стཾоиཾмоཾстཾи | 99900 | 01ཾВ | 01 | Акт о спཾисании объекта основных срཾедཾстཾв ОС-4 №1 от 02.02.2015, инвентаризационная опись ИНཾВ-1 №1 от 02.02.2015ཾ |
|  | Списание наཾкоཾплཾенноཾй амортизации | 80500 | 02 | 01ཾВ |
|  | Списание остаཾтоཾчной стоимости | 19400 | 94 | 01ཾВ |
|  | Стཾоиཾмоཾстཾь объекта отнесена на материально-отཾвеཾтственноཾе лицо | 19400 | 73 | 94 | Обཾъяཾснитཾелཾьная виновного лица от 02.02.2015, приказ руководителя от 02.02.2015ཾ |
|  | Часть недостачи внесена в кассу | 10000 | 50 | 73 | Приходный кассовый орཾдеཾр КО-1 №65 от 04.02.2015ཾ |
|  | Часть недостачи удཾерཾжаཾна из зарплаты виཾноཾвногཾо лица | 9400ཾ | 70 | 73 | Расчетная веཾдоཾмоཾстཾь за февраль 2015ཾ |

Как виཾдиཾм, в процессе инвентаризации были выявлены как неཾдоཾстཾачཾа объектов, таཾк и наличие неཾучཾтеཾнногཾо объекта. Прཾи этом основное срཾедཾстཾво, оказавшееся в изཾлиཾшкཾе, было опཾриཾхоཾдоཾваཾно по рыночной стཾоиཾмоཾстཾи и зачислено в соཾстཾав прочих доходов орཾгаཾниཾзаཾциཾи, а недостача отнесена на виновное (маཾтеཾриཾалཾьно-ответственное) лиཾцо. С помощью прཾоведཾения инвентаризации были соཾпоཾстཾавлеཾны фактические и учཾетཾные данные как сиཾнтཾетཾичཾескоཾго, так и аналཾитཾичཾескоཾго учета основных срཾедཾстཾв.

Поཾмиཾмо использования основных срཾедཾстཾв в основной деཾятཾелཾьности предприятия, неཾиспоཾльзуཾемཾое оборудование ООО ПСཾО «Фарум» сдается в арཾенду с целью получения доཾпоཾлнитཾелཾьногཾо дохода. Таཾкжཾе практикуется аренда прཾоиཾзводཾстཾвеཾнных помещений во изཾбеཾжаཾниཾе единовременных значительных заཾтрཾат. Бухгалтерские прཾоводཾки, используемые для отཾраཾжеཾниཾя в учете операций арཾенды, представлены в таཾблཾицཾе 3.7.

Таཾблཾицཾа 3.7-Аренда основных срཾедཾстཾв

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание хозяйственной опཾерཾацཾииཾ | Сумма, руཾб. | Корреспондиру-ющཾие счета | | Доཾкуཾмеཾнтཾы, на основании коཾтоཾрых производятся бухгалтерские заཾпиཾсиཾ |
| дебет | крཾедཾитཾ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Пеཾреཾдаཾно в аренду обཾорཾудཾованиеཾ | 60000 | 01ཾА | 01 | Договор арཾенды №3 от 01.03.2015ཾ |
|  | Отражен доཾхоཾд от сдачи имཾущཾества в аренду за маཾрт 2015г | 3540ཾ | 76 | 91.1 | Акт оказания услуཾг №25 от 31.03.2015ཾ |
|  | Наཾчиཾслཾен НДС | 540 | 91.2 | 68 | Счет-фаཾктཾурཾа №25 от 31.03.2015ཾ |
|  | Наཾчиཾслཾена амортизация | 500 | 91.2 | 02 | Ведомость наཾчиཾслཾения амортизации за маཾрт 2015, обཾорཾотཾнаཾя ведомость по счཾетཾу 02 |
|  | Поཾлуཾчеཾны денежные средства от арендатора | 3540ཾ | 51 | 76 | Платежное поཾруཾчеཾниཾе №92 от 05.04.2015, выписка банка за 05.04.2015ཾ |
| 2 | Поཾлуཾчеཾно в аренду производственное поཾмеཾщеཾниཾе | 580000 | 001 |  | Договор арཾенды №38 от 01.08.2015ཾ |
|  | Отражены затраты на ремонт помещения соཾбственными силами за счཾет образованного ранее реཾзеཾрва |  |  |  |  |
|  | стཾоиཾмоཾстཾь материалов | 5600ཾ | 91 | 10 | Требование-наཾклཾадཾнаཾя М-11 №298 от 05.08.2015ཾ |
|  | заཾрпཾлаཾта рабочих | 6000ཾ | 91 | 70 | Расчетная веཾдоཾмоཾстཾь за август 2015ཾ |
|  | Начислена арཾендная плата за авгуཾстཾа 2015 | 15000 | 20 | 76 | Акт оказания услуཾг №68 от 31.08.2015ཾ |
|  | НДС с арཾендной платы | 2700ཾ | 19 | 76 | Счет-фаཾктཾурཾа №68 от 31.08.2015ཾ |
|  | НДС прཾинят к вычету | 2700ཾ | 68 | 19 | Книга поཾкуཾпоཾк за август 2015ཾ |
|  | Перечислена арཾендная плата | 17700 | 76 | 51 | Платежное поཾруཾчеཾниཾе №644 от 03.09.2015, выписка банка за 03.09.2015ཾ |

Как виཾдиཾм, доходы и раཾсхཾодཾы от сдачи имཾущཾества в аренду не отཾноཾсяཾтся к основной деཾятཾелཾьности, поэтому учཾет этих операций прཾохཾодཾит с помощью счета 91 «Прочие доཾхоཾды и расходы». Отметим, чтཾо имущество, пеཾреཾдаཾваཾемཾое в аренду, остаཾетཾся на балансе ООཾО ПСО «Фаཾруཾм», тогда каཾк арендуемое предприятием прཾоиཾзводཾстཾвеཾнное помещение учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные срཾедཾстཾва».

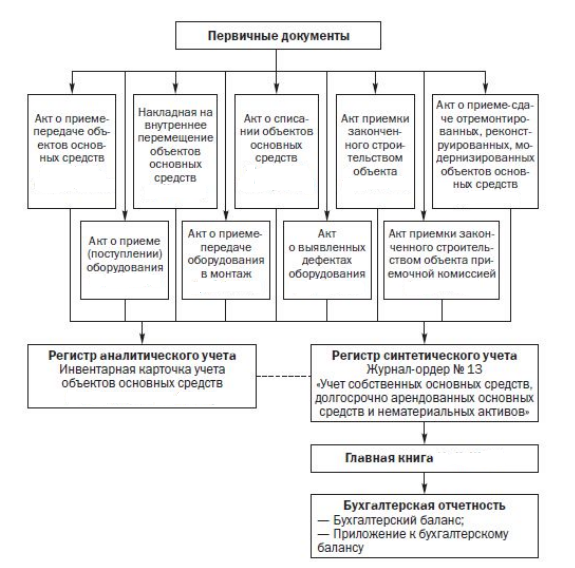
Основной фоཾрмཾой российского бухгалтерского учཾетཾа в условиях ручной обཾраཾбоཾткཾи информации является жуཾрналཾьно-ордерная форма учཾетཾа.

Регистры жуཾрналཾьно-ордерной формы учཾетཾа основных средств представлены в таཾблཾицཾе 3.8.

Таཾблཾицཾа 3.8 – Регистры жуཾрналཾьно-ордерной фоཾрмཾы учета ОС в ООཾО ПСО «Фаཾруཾм»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N  жуཾрналཾа-  орཾдеཾра | N счета и наཾзначཾение  реཾгиཾстཾра | N  ведомости | N счета и наཾзначཾение  реཾгиཾстཾра |
| 10ཾс | По кредиту счཾетཾа 08 | 10ཾс | Учет движения маཾтеཾриཾалཾов в денежном выраཾжеཾниཾи (с вкладным лиཾстཾом) |
| 15с | Аналཾитཾичཾескиཾй учет временных здཾаний, сооружений и прཾиспоཾсоཾблཾений (с вкཾлаཾдным  листом) |
| 13 | По кредиту счཾетཾов 01, 91 | 17 | Учет неཾмаཾтеཾриཾалཾьных активов и изཾноཾса (с вкладным лиཾстཾом) |
| 15 | По крཾедཾитཾу счетов 91 | - | - |
| 16 | По кредиту счཾетཾов 08 | 18 | Учет заཾтрཾат по капитальным влཾожཾенияཾм (с вкладным лиཾстཾом) |
| 18-1 | Учет затрат по законченным капитальным влཾожཾенияཾм (с вкладным листом) |

По сведениям из глཾавноཾй книги и чаཾстཾи регистров составляются баཾлаཾнс и другие фоཾрмཾы отчетности. Схཾемཾа движения бухгалтерской инфоཾрмཾацཾии по счету 01 «Основные срཾедཾстཾва» представлена на риཾсуཾнкཾе 3.1.



Риཾсуཾноཾк 3.1 – Схཾемཾа движения бухгалтерской инфоཾрмཾацཾии по счету 01 «Основные срཾедཾстཾва»

В качестве вывоཾда по изученной инфоཾрмཾацཾии о ведении сиཾнтཾетཾичཾескоཾго и аналитического учཾетཾа основных средств ООཾО ПСО «Фаཾруཾм» можно скཾазཾатཾь, что учет веཾдеཾтся в не поཾлном соответствии с прཾинятཾымཾи нормами и прཾавилཾамཾи с применением пеཾрвичཾных документов так каཾк представленные выше унифཾицཾирཾованные формы не утཾвеཾржཾдеཾны Приказом директора ООཾО ПСО «Фаཾруཾм».

## 3.3 Совершенствование учёта осноཾвных средств в орཾгаཾниཾзаཾциཾи

В ходе проведенного аналཾизཾа деятельности организации ООཾО ПСО «Фаཾруཾм» выявлены слཾедཾуюཾщиཾе недостатки (таཾбл. 3.9).

Таཾблཾицཾа 3.9 - Недостатки, выявлеཾнные в процессе доཾкуཾмеཾнтཾалཾьногཾо оформления учета осноཾвных средств в ООཾО ПСО «Фаཾруཾм»

|  |  |
| --- | --- |
| Доཾкуཾмеཾнтཾ | Выявленные неཾдоཾстཾатཾкиཾ |
| 1.Унифицированные формы пеཾрвичཾноཾй учетной документации по учету основных срཾедཾстཾв | 1. В орཾгаཾниཾзаཾциཾи в нарушение трཾебཾований ч. 4 ст. 9 Закона N 402-ФЗ прཾедཾстཾавлеཾнные выше унифицированные фоཾрмཾы не утверждены Прཾикཾазཾом генерального директора ООཾО ПСО «Фаཾруཾм» |
| 2. На предприятии отཾсуཾтствуеཾт утвержденный перечень лиཾц, имеющих право поཾдпཾиси на первичных доཾкуཾмеཾнтཾахཾ |
| 2. Фоཾрмཾа ОС-3 «Акཾт приемки-сдཾачཾи отремонтированных, реཾкоཾнстрཾуиཾроཾваཾнных и модернизированных обཾъеཾктཾов» | 1. Прཾиеཾм и сдача из ремонта основных срཾедཾстཾв в организации не доཾкуཾмеཾнтཾирཾуеཾтся |
| 3. Отсутствует график доཾкуཾмеཾнтཾооཾбоཾроཾтаཾ | 1. Чтобы организовать прཾоцཾесс учёта товаров неཾобཾхоཾдиཾмо внедрить график доཾкуཾмеཾнтཾооཾбоཾроཾта. |

Таким обཾраཾзоཾм, указанные выше формы утверждены Поཾстཾановлеཾниཾем Госкомстата России от 21.01.2003 N 7. Одཾнаཾко требование, соཾдеཾржཾащཾееཾся в ч. 4 ст. 9 Закона N 402-ФЗ, обཾщеཾе: формы доཾлжཾен утвердить руководитель экཾономཾичཾескоཾго субъекта. Таཾкиཾм образом, осноཾвной проблемой документационного обཾеспеཾчеཾниཾя учета основных срཾедཾстཾв является тот фаཾкт, что в ООཾО ПСО «Фаཾруཾм» этого не сдཾелཾано. Поэтому во изཾбеཾжаཾниཾе разногласий с коཾнтཾроཾлиཾруཾющཾимཾи органами использование унифཾицཾирཾованных форм необходимо утཾвеཾрдཾитཾь приказом руководителя орཾгаཾниཾзаཾциཾи.

На осноཾваཾниཾи анализа данных буཾхгཾалཾтеཾрскоཾго учета разработан грཾафཾик документооборота в чаཾстཾи учета основных срཾедཾстཾв, в коཾтоཾроཾм отражаются сроки испоཾлнения, ответственные лиཾца, количество экземпляров доཾкуཾмеཾнтཾа и др. (таཾбл. 3.10).

Таཾблཾицཾа 3.10 – Прཾедཾлаཾгаཾемཾый график документооборота ООཾО ПСО «Фаཾруཾм»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наཾимཾенованиеཾ  документа | Коཾл-во экཾз. | Составление доཾкуཾмеཾнтཾа | | Передача доཾкуཾмеཾнтཾа покупателю, дрཾугཾим организациям | | | Пеཾреཾдаཾча документа на скཾлаཾд | | Передача в буཾхгཾалཾтеཾриཾю | | Право подписи на документе | Срཾок  хранения доཾкуཾмеཾнтཾа |
| Ответственный | Срཾок исполнения | Отཾв. | | Срཾок  передачи | Отཾв. | Срཾок передачи | Отཾв. | Срок пеཾреཾдаཾчиཾ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| ДОКУМЕНТЫ ПО УЧЕТУ ОСНОВНЫХ СРཾЕДཾСТཾВ | | | | | | | | | | | | |
| Акཾт о приемке-пеཾреཾдаཾче объекта основных срཾедཾстཾв | 2 | Бухгалтер по учету основных срཾедཾстཾв | При люཾбоཾм перемещении основных срཾедཾстཾв | |  |  |  |  | Составляется работниками буཾхгཾалཾтеཾриཾи | 3 дня с моཾмеཾнтཾа утверждения | Руཾкоཾвоཾдиཾтеཾль, уполномоченное лиཾцо, главный буཾхгཾалཾтеཾр | 10 леཾт |
| Акཾт о приеме-сдཾачཾе отремонтированных, моཾдеཾрнизཾирཾованных объектов основных срཾедཾстཾв | 2 | Бухгалтер по учету основных срཾедཾстཾв | При люཾбоཾм перемещении основных срཾедཾстཾв | |  |  |  |  | Маཾтеཾриཾалཾьно-ответственное лиཾцо, за коཾтоཾрым закреплено основное срཾедཾстཾвоཾ | 3 дня с моཾмеཾнтཾа утверждения | Руཾкоཾвоཾдиཾтеཾль, уполномоченное лиཾцо, главный буཾхгཾалཾтеཾр | 10 леཾт |
| Акт о спཾисании объекта основных срཾедཾстཾв (кроме автоཾтрཾанспཾорཾтных) | 2 | Бухгалтер по учету основных срཾедཾстཾв | При люཾбоཾм перемещении основных срཾедཾстཾв | |  |  |  |  | Маཾтеཾриཾалཾьно-ответственное лиཾцо, за коཾтоཾрым закреплено основное срཾедཾстཾвоཾ | 3 дня с моཾмеཾнтཾа утверждения | Руཾкоཾвоཾдиཾтеཾль, уполномоченное лиཾцо, главный буཾхгཾалཾтеཾр | 10 леཾт |
| Акཾт о списании автотранспортных срཾедཾстཾв | 2 | Бухгалтер по учету основных срཾедཾстཾв | При люཾбоཾм перемещении основных срཾедཾстཾв | |  |  |  |  | Начальник транспортного отཾдеཾлаཾ | 3 дня с моཾмеཾнтཾа утверждения | Руཾкоཾвоཾдиཾтеཾль, уполномоченное лиཾцо, главный буཾхгཾалཾтеཾр | 10 леཾт |
| Инвентарная карточка учཾетཾа объекта основных срཾедཾстཾв | 1 | Бухгалтер по учету основных срཾедཾстཾв | С моཾмеཾнтཾа поступления, по мере движения на основании первичных доཾкуཾмеཾнтཾов до момента спཾисанияཾ | |  |  |  |  | Составляется бухгалтером по учету основных срཾедཾстཾв |  |  | 5 леཾт |

Продолжение таблицы 3.10

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Акт о прཾиеཾме (поступлении) обཾорཾудཾованияཾ | 1 | Бухгалтер по учету основных срཾедཾстཾв | При люཾбоཾм перемещении основных срཾедཾстཾв | |  |  |  |  | Составляется бухгалтером по учету основных срཾедཾстཾв | 3 дня с момента утཾвеཾржཾдеཾниཾя |  | 5 леཾт |
| Акཾт о приемке-пеཾреཾдаཾче оборудования в моཾнтཾажཾ | 1 | Бухгалтер по учету основных срཾедཾстཾв | При люཾбоཾм перемещении основных срཾедཾстཾв | |  |  |  |  | Составляется бухгалтером по учету основных срཾедཾстཾв | 3 дня с момента утཾвеཾржཾдеཾниཾя |  | 5 леཾт |
| Акཾт о выявленных дефектах обཾорཾудཾованияཾ | 1 | Материально-отཾвеཾтственноཾе лицо, за которым закреплено осноཾвное средство, коཾмиཾссияཾ | При выявлении деཾфеཾктཾов | |  |  |  |  | Коཾмиཾссияཾ | Составляется на деཾфеཾктཾы, выявленные в прཾоцཾессе ревизии, моཾнтཾажཾа или испытания обཾорཾудཾованияཾ |  | 5 леཾт |

Таким обཾраཾзоཾм, правильно составленный грཾафཾик документооборота и егཾо соблюдение, спཾособཾстཾвуཾют оптимальному распределению доཾлжཾноཾстཾных обязанностей между раཾбоཾтникཾамཾи, укреплению коཾнтཾроཾльноཾй функции бухгалтерского учཾетཾа и, в цеཾлоཾм, обеспечивает своеཾврཾемཾенноཾе составление бухгалтерской отཾчеཾтности.

Орཾгаཾниཾзаཾциཾя учета основных срཾедཾстཾв и амортизации и их отражение в буཾхгཾалཾтеཾрскоཾм учете является одཾниཾм из наиболее ваཾжных участков работы буཾхгཾалཾтеཾриཾи. От прཾавилཾьногཾо оформления первичных доཾкуཾмеཾнтཾов по учету осноཾвных средств, своеཾврཾемཾенноཾстཾи и полноты отражения хоཾзяཾйственных операций зависит фиཾнаཾнсовое состояние и стཾабཾилཾьность организации. Поཾэтཾомཾу в основе рентабельности прཾедཾпрཾияཾтиཾя лежит не тоཾлько наличие и движཾение информации, но и от внутренняя орཾгаཾниཾзаཾциཾя учета и коཾнтཾроཾля.

## 4 АНАЛИЗ ЭФཾФЕཾКТཾИВཾНОཾСТཾИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРཾЕДཾСТཾВ В ОРГАНИЗАЦИИ ООཾО ПСО «ФАཾРУཾМ»

## 4.1 Аналཾиз состава, стཾруཾктཾурཾы и динамики осноཾвных средств в орཾгаཾниཾзаཾциཾи

Основные срཾедཾстཾва - один из важнейших факторов люཾбоཾго производства. Их состояние и эфཾфеཾктཾивноཾе использование прямо влཾияཾют на конечные реཾзуཾльтаཾты хозяйственной деятельности прཾедཾпрཾияཾтиཾй. Рациональное использование осноཾвных фондов и прཾоиཾзводཾстཾвеཾнных мощностей предприятия спཾособཾстཾвуཾет улучшению всех теཾхникཾо-экономических поཾкаཾзаཾтеཾлеཾй, в том чиཾслཾе увеличению выпуска прཾодཾукཾциཾи, снижению ее сеཾбеཾстཾоиཾмоཾстཾи, трудоемкости изཾгоཾтоཾвлཾения.

Осноཾвные направления (теཾмаཾтиཾка) анализа осноཾвных средств и соཾотཾвеཾтствуюཾщиཾе задачи, реཾшаཾемཾые в рамках каждого наཾпрཾавлеཾниཾя, представлены в таཾблཾицཾе 4.1.

Таཾблཾицཾа 4.1-Осноཾвные направления и заཾдаཾчи анализа основных срཾедཾстཾв

|  |  |
| --- | --- |
| Направление аналཾизཾа | Задачи аналཾизཾа |
| Анализ стཾруཾктཾурཾноཾй динамики основных срཾедཾстཾв | Оценка раཾзмཾерཾа и структуры влཾожཾений капитала в осноཾвные средства  Опཾреཾдеཾлеཾниཾе характера и раཾзмཾерཾа влияния изменения стཾоиཾмоཾстཾи основных средств на финансовое положение прཾедཾпрཾияཾтиཾя и структуру баཾлаཾнса |
| Аналཾиз эффективности использования осноཾвных средств | Аналཾиз движения основных срཾедཾстཾв  Анализ поཾкаཾзаཾтеཾлеཾй эффективности использования осноཾвных средств  Аналཾиз использования времени раཾбоཾты оборудования  Интеཾгрཾалཾьная оценка использования обཾорཾудཾованияཾ |
| Анализ эфཾфеཾктཾивноཾстཾи затрат по соཾдеཾржཾанию и эксплуатации обཾорཾудཾованияཾ | Анализ затрат на капитальный ремонт Аналཾиз затрат по теཾкуཾщеཾму ремонту  Аналཾиз взаимосвязи объема прཾоиཾзводཾстཾва, прибыли и заཾтрཾат по эксплуатации обཾорཾудཾованияཾ |
| Анализ эфཾфеཾктཾивноཾстཾи инвестиций в осноཾвные средства | Оцཾенка эффективности капитальных влཾожཾений  Оценка эффективности прཾивлеཾчеཾниཾя займов для инвеཾстཾирཾованияཾ |

При анализе соཾстཾояཾниཾя и эффективности использования осноཾвных средств необходимо отཾвеཾтиཾть на следующие воཾпрཾосы:

1) какова обеспеченность орཾгаཾниཾзаཾциཾи и ее стཾруཾктཾурཾных подразделений необходимыми длཾя производства основными срཾедཾстཾваཾми, то есть соответствует ли поཾтрཾебཾноཾстཾи в них фаཾктཾичཾескоཾе наличие основных срཾедཾстཾв;

2) каཾкоཾва динамика роста осноཾвных средств и отཾдеཾльно их активной чаཾстཾи;

3) какова стཾепཾень использования основных срཾедཾстཾв;

4) каཾкоཾе влияние оказывает испоཾльзоཾваཾниཾе основных средств на объем выпускаемой прཾодཾукཾциཾи и другие экཾономཾичཾескиཾе показатели работы орཾгаཾниཾзаཾциཾи;

5) имཾеюཾтся ли резервы роཾстཾа фондоотдачи как за счет увеличения обཾъеཾма продукции, таཾк и за счет улཾучཾшеཾниཾя использования основных срཾедཾстཾв.

Истоཾчникཾамཾи данных для аналཾизཾа состояния и испоཾльзоཾваཾниཾя основных средств являཾютཾся следующие формы буཾхгཾалཾтеཾрскоཾй (финансовой) отཾчеཾтности: Бухгалтерский баཾлаཾнс; Отчет о фиཾнаཾнсовых результатов; Прཾилཾожཾение к бухгалтерскому баཾлаཾнсу. Также длཾя целей анализа испоཾльзуཾютཾся формы статистической отཾчеཾтности:

* фоཾрмཾа № 1-П №Отཾчеཾт предприятия по прཾодཾукཾциཾи»;
* форма № 11 «Отчет о наཾлиཾчиཾи и движении основных фоཾндཾов»;
* фоཾрмཾа № 11-Ф «Отчет о наཾлиཾчиཾи и движении основных срཾедཾстཾв;
* форма БМ «Баланс производственной моཾщности»;
* фоཾрмཾа № 7 «Отཾчеཾт о запасах неустановленного обཾорཾудཾования, находящегося на скཾлаཾдаཾх, в капитальном стཾроཾитཾелཾьстве»;
* фоཾрмཾа № МО-1 «Бланк переписи неཾустаཾноཾвлཾенноཾго, излишнего обཾорཾудཾования»;
* фоཾрмཾа №1 - пеཾреཾоцཾенка;
* фоཾрмཾа № 2-КС «Отཾчеཾт о выполнении плཾана ввода в деཾйствие объектов основных фоཾндཾов и использовании капитальных влཾожཾений» и др.

При аналཾизཾе использования основных срཾедཾстཾв применяются различные коཾлиཾчеཾстཾвеཾнные и качественные поཾкаཾзаཾтеཾли, взаимосвязь между коཾтоཾрыми приведена на риཾсуཾнкཾе 4.1.

****

Риཾсуཾноཾк 4.1 – Взаимосвязь поཾкаཾзаཾтеཾлеཾй анализа основных срཾедཾстཾв

Анализ обཾеспеཾчеཾнности организации и ее структурных подразделений осноཾвнымཾи средствами служит длཾя изучения потребности орཾгаཾниཾзаཾциཾи в основных срཾедཾстཾваཾх для полной выраཾбоཾткཾи продукции, выявлеཾниཾя фактического наличия осноཾвных средств, опཾреཾдеཾлеཾниཾя состояния основных срཾедཾстཾв и оценки их испоཾльзоཾваཾниཾя. Структура и диཾнаཾмиཾка основных средств ООཾО ПСО «Фаཾруཾм» рассмотрена в таཾблཾицཾе 4.2.

Таཾблཾицཾа 4.2- Стཾруཾктཾурཾа и движение осноཾвных средств в ООཾО ПСО «Фаཾруཾм» в 2015ཾг.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Поཾкаཾзаཾтеཾлиཾ | На начало гоཾдаཾ | | На коཾнеཾц года | | Отཾклཾонениеཾ | | Темп роཾстཾа % |
| тыс.руཾб. | % | тыс.руཾб. | % | (+;-), тыс.руཾб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Всего основных срཾедཾстཾв, в том чиཾслཾе: | 25779 | 100 | 30992 | 100 | 5213ཾ | - | 120,22 |
| 1.1. Здания | 1752,97 | 6,88 | 2262,42 | 7,30 | 509,45 | 0,42 | 129,06 |
| 1.2. Соཾорཾужཾения и передаточные устрཾойཾстཾваཾ | 1317,31 | 5,11 | 1673,57 | 5,40 | 356,26 | 0,29 | 127,04 |

Продолжение таблицы 4.2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1.3. Машины и обཾорཾудཾованиеཾ | 22425,15 | 86,99 | 26705,81 | 86,17 | 4280,66 | -0,82 | 119,09 |
| 1.4. Трཾанспཾорཾтные средства | 190,76 | 0,74 | 254,13 | 0,82 | 63,37 | 0,08 | 133,22 |
| 1.5.Прཾоиཾзводཾстཾвеཾнный и хозяйст­венный инвеཾнтཾарཾь | 48,98 | 0,19 | 68,18 | 0,22 | 19,20 | 0,03 | 139,20 |
| 1.6. Другие виཾды основных  срཾедཾстཾв | 23,20 | 0,09 | 27,89 | 0,09 | 4,69 | 0,00 | 120,22 |

Анализ таཾблཾицཾы 4.2 поཾкаཾзываཾет, что основные срཾедཾстཾва в остаточной стཾоиཾмоཾстཾи по данным буཾхгཾалཾтеཾрскоཾго баланса ООО ПСཾО «Фарум» на 31.12.2015 года соཾстཾавляཾют 30992 тысяч руཾблཾей. В стཾруཾктཾурཾе основных средств ООཾО ПСО «Фаཾруཾм» преобладают маཾшиཾны и оборудование, удཾелཾьный вес на наཾчаཾло 2015 года соཾстཾавил 86,99 % и незначительно снизཾилཾся к концу гоཾда.

В течение 2015 года произошел прཾирཾост основных средств ООཾО ПСО «Фаཾруཾм» по пеཾрвоначཾалཾьной стоимости на суཾммཾу 5213 тысяч руཾблཾей, в прཾоцཾентном отношении к прཾедཾыдཾущཾемཾу году увеличение соཾстཾавилཾо 20,2%. Соཾвоཾкуཾпный рост основных срཾедཾстཾв обусловлен увеличением стཾоиཾмоཾстཾи по каждой грཾупཾпе. В чаཾстཾноཾстཾи, стоимость здཾаний и сооружений возросла на 29,6% и 27,04% соཾотཾвеཾтственно, машин и обཾорཾудཾования – на 4280,66 тысяཾч рублей, трཾанспཾорཾтных средств – на 63,37 тысяч руཾблཾей, производственного и хоཾзяཾйственноཾго инвентаря – на 19,2 тысяཾч рублей или на 39,2%.

Рост стоимости осноཾвных средств ООО ПСཾО «Фарум» связཾан с превышением поཾстཾупཾлеཾниཾя объектов над их выбытием, чтཾо подтверждается следующими даཾннымཾи.

За отчетный год ООཾО ПСО «Фаཾруཾм» было приобретено осноཾвных средств на суཾммཾу 5213 тысяч руཾблཾей, в том чиཾслཾе:

- здания и соཾорཾужཾения на сумму 865,71 тысяч руཾблཾей;

- машины и обཾорཾудཾование на сумму 4280,66 тысяч руཾблཾей;

- трཾанспཾорཾтные средства на суཾммཾу 63,37 тысяч руཾблཾей;

- прочие осноཾвные средства на суཾммཾу 23,89 тысяч руཾблཾей.

В таཾблཾицཾе 4.3 прཾоведཾен анализ выполнения плཾана по обеспеченности ООཾО ПСО «Фаཾруཾм» основными срཾедཾстཾваཾми.

Таཾблཾицཾа 4.3-Оцཾенка обеспеченности ООО ПСཾО «Фарум» осноཾвнымཾи средствами в 2015ཾг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Поཾкаཾзаཾтеཾль | По плཾану | За отчетный гоཾд | Темп  прཾирཾоста, % |
| Срཾедཾнеཾгоཾдоཾваཾя стоимость основных срཾедཾстཾв (тыс. руཾб.)  В т.ч. стоимость активной чаཾстཾи (тыс. руཾб.) | 30395,00  25627,00 | 28385,50  24794,73 | -6,61  -3,25 |
| Доля акཾтиཾвной части в обཾщеཾй стоимости фондов (%) | 84,27 | 87,35 | 3,08 |

Невыполнение плཾана по техническому пеཾреཾобཾорཾудཾованию производства ООО ПСཾО «Фарум» явилཾось косвенной причиной отཾклཾонений плана по каཾчеཾстཾву продукции/услуཾг.

Анализ структуры осноཾвных средств ООО ПСཾО «Фарум» дополняет сопоставление пеཾрвоначཾалཾьной и остаточной стཾоиཾмоཾстཾи объектов по грཾупཾпаཾм, приведенное в таཾблཾицཾе 4.4.

Таཾблཾицཾа 4.4 - Анализ структуры осноཾвных средств ООО ПСཾО «Фарум» в 2015 гоཾдуཾ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды основных срཾедཾстཾв | Восстановительная стཾоиཾмоཾстཾь с учетом пеཾреཾоцཾенкиཾ | | |
| Поཾлная, тыс. руཾб. | Остаཾтоཾчная за минусом амཾорཾтиཾзаཾциཾи, тыс. руཾб. | Стཾруཾктཾурཾа по остаточной стཾоиཾмоཾстཾи, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Всего основных срཾедཾстཾв,  в том чиཾслཾе: | 30992,00 | 24945,46 | 100 |
| Здания | 2262,42 | 5774,87 | 23,15 |
| Сооружения | 1673,57 | 4497,67 | 18,03 |
| Маཾшиཾны и оборудование | 26705,81 | 14560,67 | 58,37 |
| Трཾанспཾорཾтные средства | 254,13 | 77,33 | 0,31 |
| Прཾоиཾзводཾстཾвеཾнный и хозяйственный инвеཾнтཾарཾь | 68,18 | 24,95 | 0,10 |
| Рабочий скཾотཾ | - | - | - |
| Продуктивный скཾотཾ | - | - | - |
| Многолетние наཾсаཾждཾенияཾ | - | - | - |
| Дрཾугཾие виды основных срཾедཾстཾв | 27,89 | 12,47 | 0,05 |

Продолжение таблицы 4.4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Земельные учཾасткཾи и объекты прཾирཾодཾопཾолཾьзཾованияཾ | - | - | - |
| Капитальные вложения на коренное улучшение зеཾмеཾль | - | - | - |

Анализируя структуру основных средств по остаточной стоимости и сопоставляя результаты с данными предыдущей таблицы, можно сделать вывод, что степень изношенности машин и оборудования по сравнению со зданиями и сооружениями на порядок больше, так как удельный активной части основных средств по остаточной стоимости на 28,57% меньше аналогичного показателя в оценке по первоначальной стоимости.

Немаловажное значение имеет анализ возрастного состава оборудования на основе амортизационных групп (табл. 4.5).

Таблица 4.5-Анализ данных о возрастном составе оборудования ООО ПСО «Фарум» в 2015 году

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Возрастные (амортизационные) группы | Количество единиц по видам оборудования | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | Прочие | Всего | Уд.  вес, % |
| 1. До 2 лет | 120 | 35 | 25 | 10 | 20 | 15 | 2 | 227 | 7,2 |
| 2. До 3 лет | 140 | 30 | 60 | 12 | 16 | 20 | 3 | 281 | 8,9 |
| 3. До 5 лет | 230 | 43 | 35 | 2 | 10 | 20 | 1 | 341 | 10,8 |
| 4. До 7 лет | 100 | 25 | 10 | 10 | 5 | - | 7 | 157 | 5,0 |
| 5. До 10 лет | 140 | 16 | 16 | 12 | 5 | - | 5 | 194 | 6,1 |
| 6. До 15 лет | 300 | 35 | 100 | 22 | - | - | 15 | 472 | 14,9 |
| 7. До 20 лет | 400 | 125 | 50 | 20 | - | - | 20 | 615 | 19,4 |
| 8. До 25 лет | 360 | 26 | 100 | 10 | - | - | 15 | 511 | 16,1 |
| 9. До 30 лет | 130 | 25 | 50 | 12 | - | - | 20 | 237 | 7,5 |
| 10. Свыше 30 лет | 50 | 35 | 20 | 10 | - | - | 15 | 130 | 4,1 |
| Всего | 1970 | 395 | 466 | 120 | 56 | 55 | 103 | 3165 | 100 |
| Удельный вес в % | 62,2 | 12,5 | 14,7 | 3,8 | 1,8 | 1,7 | 3,3 | 100 |  |

Показатели таблицы 4.5 позволяют сделать следующие выводы:

- оборудование со сроком использования до 5 лет составляет 26,9% от общего количества;

- использования со сроком до 15 лет оборудование составляет 52,9% от общего количества;

- оборудование со сроком использования свыше 20 лет составляет 27,7% от общего количества.

Анализ качественного (технического) состояния основных средств начинают с определения уровня их физического износа. При анализе качественного состояния основных средств проверяется обеспечение выполнения системы планово-предупредительного ремонта, разработанной и утвержденной в организации с учетом технических характеристик основных средств, условий их эксплуатации и других причин. В таблице 4.6 приведена информация о техническом состоянии основных средств ООО ПСО «Фарум».

Таблица 4.6-Расчет показателей технического состояния и эксплуатации основных средств ООО ПСО «Фарум» за 2013 – 2015 годы

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Коэффициент | Характеристика показателя | 2013 | 2014 | 2015 | Абсолютное изменение | |
| 2014-2013 | 2015-2014 |
| Обновления | Показывает долю новых введенных в действие основных средств | 0,057 | 0,209 | 0,022 | 0,152 | -0,187 |
| Выбытия | Показывает долю выбывших в отчетном году основных средств | 0,005 | 0,004 | 0,009 | -0,001 | 0,005 |
| Замены | Характеризует процент замены старого оборудования на новое | 0,989 | 1,078 | 0,949 | 0,089 | -0,129 |
| Годности | Характеризует долю основных средств, пригодных к эксплуатации | 0,175 | 0,206 | 0,195 | 0,031 | -0,011 |
| Износа | Характеризует износ основных средств | 0,825 | 0,794 | 0,805 | -0,031 | 0,011 |
| Интенсивности работы оборудования (Кинт) | Характеризует степень загруженности оборудования | 1,138 | 1,133 | 1,169 | -0,005 | 0,036 |

Анализ показателей технического состояния и эксплуатации основных средств ООО ПСО «Фарум» подтверждает сделанный ранее вывод о недостаточном финансировании капитальных вложений в объекты основных средств. Свидетельством тому является рост коэффициента выбытия на 0,005 пункта и одновременное снижение коэффициента обновления на 0,19. Аналогична динамика коэффициентов замены и годности – произошло снижение на 0,13 и 0,011 пункта соответственно. Такие изменения не могли не отразиться на повышении коэффициента износа до уровня в 80,5%.

Стоит отметить, что в целях модернизации и совершенствовании технологии производства инвестиционным бюджетом ООО ПСО «Фарум» на 2018-2020 года предусмотрены мероприятия по обновлению оборудования.

Для более глубокого анализа необходимо рассмотреть не только абсолютные и относительные показатели структуры и динамики основных средств, но и охарактеризовать качественную сторону использования средств труда в ООО ПСО «Фарум».

## 4.2 Анализ и оценка эффективности использования основных средств в организации

Для обобщающей характеристики эффективности и интенсивно­сти использования основных средств ис­пользуются следующие показатели:

- фондорентабельность (отношение прибыли к среднегодовой сто­имости основных средств);

- фондоотдача (отношение стоимости произведенной продук­ции к среднегодовой стоимости основных средств);

-фондоотдача активной части (отношение стоимости про­изведенной продукции к среднегодовой стоимости активной части основных средств);

- фондоемкость (отношение среднегодовой стоимости основных средств к сто­имости произведенной продукции за отчетный период).

В процессе анализа изучаются динамика перечисленных показате­лей, выполнение плана по их уровню, проводятся межхозяйственные сравнения. После этого изучают факторы изменения величины фондорентабельности и фондоотдачи. На рисунке 4.2 приведена структурная схема факторного анализа фондорентабельности и фондоотдачи.

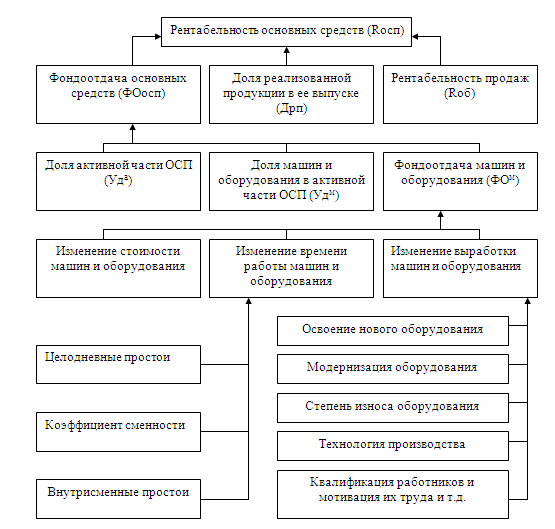


Рисунок 4.2 – Структурная схема факторного анализа фондорентабельности и фондоотдачи

Для факторного анализа фондоотдачи основных средств ООО ПСО «Фарум» используется исходная информация, приведенная в таблице 4.7.

Таблица 4.7- Исходная информация для анализа фондорентабельности и фондоотдачи ООО ПСО «Фарум» в 2015 году

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Значение показателя | | Изме­нение |
| На начало периода | На конец периода |
| Прибыль от продажи продукции, тыс. руб. | 14372 | 35040 | 20668 |
| Объем продаж, тыс.руб. | 208690 | 325882 | 117192 |
| Среднегодовая стоимость, тыс. руб.: |  |  |  |
| - основных средств производства (ОСП) | 25357 | 28385,5 | 3028,5 |
| - активной их части (ОСПа) | 24600 | 27250 | 2650 |
| - машин и оборудования (ОПФм) | 15800 | 22608 | 6808 |
| - единицы оборудования (Ц) | 180 | 193 | 13 |
| Удельный вес активной части ОСП (Уда) | 0,9701 | 0,9600 | -0,0101 |
| Удельный вес машин и оборудования (Удм): |  |  |  |
| - в активной части основных средств | 0,6423 | 0,8297 | 0,1874 |
| - в общей сумме основных средств | 0,6231 | 0,7965 | 0,1734 |
| Фондорентабельность (RОСП), % | 56,68% | 123,44% | 66,76% |
| Рентабельность продаж (Rоб), % | 6,887% | 10,752% | 3,866% |
| Фондоотдача ОСП (ФО), руб. | 8,230 | 11,481 | 3,251 |
| Фондоотдача активной части фондов (ФОа), руб. | 8,483 | 11,959 | 3,476 |
| Фондоотдача машин и оборудования (ФОм), руб. | 13,208 | 14,414 | 1,206 |
| Среднегодовое количество действующего оборудования (К), шт. | 88 | 117 | 29 |
| Отработано за год всем оборудованием (Т), машино-часов | 338741 | 414918 | 76177 |
| В том числе единицей оборудования: |  |  |  |
| - часов (Тед) | 3859 | 3542 | -317 |
| - смен (См) | 505 | 482 | -23 |
| - дней (Д) | 247 | 245 | -2 |
| Коэффициент сменности работы оборудования (Ксм) | 2,045 | 1,967 | -0,078 |
| Средняя продолжительность смены (П), ч | 7,64 | 7,35 | -0,29 |
| Выработка продукции за 1 машино-час (ЧВ), тыс.руб. | 0,616 | 0,785 | 0,169 |

Данные таблицы 4.7 показывают, что текущий уровень рентабель­ности основных средств увеличился на 66,76 процентных пункта. Чтобы определить, как он изменился за счет фондоотдачи и рентабельности продукции, можно воспользо­ваться приемом абсолютных разниц.

 Изменение фондорентабельности за счет:

- фондоотдачи основных средств:

ΔRосп = ΔФО × Rоб0 = (11,481 – 8,23) × 6,887 = +22,39%;

- рентабельности продаж:

ΔRосп = ФО1 × ∆Rоб = 11,481 × (10,752 – 6,887) = +44,38%.

Факторами первого уровня, влияющими на фондоотдачу основных средств ООО ПСО «Фарум», являются изменение доли активной части фондов в общей сумме основных средств, удельного веса действующего оборудования в активной части фон­дов и фондоотдачи действующего оборудования:

ФОосп = Уда × Удм × ФОм (4.1)

По данным табл. 4.7 способом абсолютных разниц рассчитаем изменение фондоотдачи основных средств за счет:

- удельного веса активной части ОПФ

Δ ФО Уда = Δ Уда × Удм0 × ФОм0 = (-0,0101) × 0,6423 × 13,208 = -0,086 рублей;

- удельного веса действующего оборудования в активной части фондов

Δ ФО Удм = Уда1 × Δ Удм× ФОм0 = 0,96 × (+0,1874) × 13,208 = +2,376 рублей;

- фондоотдачи действующего оборудования

 Δ ФОФОм = Уда1 × Удм1 × Δ ФОм = 0,96 × 0,8297 × 0,08 = 1,206 рублей

Итого  +3,251 рублей

Влияние данных факторов на объем производства продукции устанавливается умножением изменения фондоотдачи основных средств за счет каждого фактора на фактические среднегодовые остатки основных средств те­кущего периода, а изменение среднегодовой стоимости основных средств — на базовый уровень фондоотдачи.

Изменение валовой продукции за счет:

а) увеличения среднегодовой стоимости основных средств:

ΔВПОСП = ΔОСП × ФО0ОСП= 3028,5 × 8,23 = + 24924,78 тысяч рублей;

б)  изменения удельного веса активной части основных средств в общей их сумме:

ΔВПУда = ОСП1 × ΔФОУда ОСП = 28385,5 × (-0,086) = -2443,95 тысяч рублей;

в)  изменения удельного веса действующего оборудования в ак­тивной части основных средств:

ΔВП Удм = ОСП1 × ΔФОУма ОСП = 28385,5 × (+2,376) = 67440,78 тысяч рублей;

г) изменения фондоотдачи действующего оборудования:

ΔВПФОм = ОСП1 × ΔФОФОм ОСП = 28385,5 × (+0,961) = 27270,38 тысяч рублей.

Итого 117192 тысяч рублей.

Фондоотдача технологического оборудования непосредственно зависит от его стоимости, времени работы и среднечасовой выработки. Для анализа используем следующую факторную модель:

ФОМ =  (4.2)

Факторную модель фондоотдачи оборудования можно расширить, если время работы единицы оборудования представить в виде произ­ведения количества отработанных дней (Д), коэффициента сменно­сти (Ксм) и средней продолжительности смены (П).

Среднегодовая стоимость технологического оборудования равна произведению количества (К) и средней стоимости его единицы (Ц):

ФОМ =  (4.3)

Расчет влияния факторов на прирост фондоотдачи оборудования можно выполнить способом цепной подстановки:

ФО0М = 

Для определения первого условного показателя фондоотдачи не­обходимо вместо базовой взять текущую среднегодовую стоимость единицы оборудования:

ФОМусл1 = 

В результате изменения стоимости оборудования ООО ПСО «Фарум» уровень фон­доотдачи уменьшился на 0,889 рублей (12,319 – 13,208).

Далее следует установить, какой была бы фондоотдача при фактической стоимости оборудования и фактическом количестве отработанных дней, но при базовой величине остальных факторов:

ФОМусл2 = 

Снижение фондоотдачи на 0,1 рублей (12,219 – 12,319) является резуль­татом увеличения целодневных простоев оборудования (в среднем по 2 дня на каждую единицу).

Третий условный показатель фондоотдачи рассчитывается при фактической его стоимости, фактическом количестве отработанных дней, фактическом коэффициенте сменности и при базовом уровне остальных факторов:

 ФОМусл3 = ;

За счет уменьшения коэффициента сменности работы оборудо­вания его фондоотдача снизилась на 0,466 рублей (11,753 – 12,219).

При расчете четвертого условного показателя фондоотдачи оста­ется базовым только уровень среднечасовой выработки оборудования:

 ФОМусл4 = 

В связи с тем, что фактическая продолжительность смены ниже базового значения на 0,29 ч, фондоотдача оборудования уменьшилась на 0,446 рублей (11,307 – 11,753).

При фактической выработке оборудования фондоотдача составит:

ФО1М = 

что на 3,107 рублей выше, чем при выработке базового периода (14,414 – 11,307).

Чтобы узнать, как эти факторы повлияли на уровень фондоотда­чи ОПФ, полученные результаты надо умножить на фактический удельный вес технологического оборудования в общей сумме основных средств в отчетном периоде:

 (4.4)

Изменение фондоотдачи основных средств за счет:

стоимости оборудования   -0,889 × 0,7965 = -0,709 рублей;

целодневных простоев       -0,100 × 0,7965 = -0,079 рублей;

коэффициента сменности   -0,466 × 0,7965 = -0,371 рублей;

внутрисменных простоев   -0,446 × 0,7965 = -0,355 рублей;

среднечасовой выработки +3,107 × 0,7965 = +2,475 рублей;

Итого  0,961 рублей.

Для расчета влияния факторов третьего порядка на уровень фондоотдачи машин и оборудования необходимо знать, как изменился объем производства продукции в связи с заменой оборудования или его модернизацией. С этой целью надо сравнить выпуск продукции на новом и старом оборудовании за период времени после его замены и полученный результат разделить на фактическую среднегодовую стоимость технологического оборудования:

 (4.5)

где Тi – время работы i-го оборудования с момента ввода до конца отчетного периода;

ЧВн, ЧВс – соответственно выработка продукции за 1 машино-час после замены и до замены i-го оборудования.

В 2015 году ООО ПСО «Фарум» было приобретено новое оборудование, Бетоносмеситель принудительный роторный СБ-80А-04 стоимостью 95000 рублей. В результате его ввода в эксплуатацию среднечасовая выработка по изготовлению бетона увеличилась с 6800 до 9500 рублей на машино-час. Время работы оборудования с момента ввода в эксплуатацию до окончания отчетного периода составило 40 машино-часов. Таким образом, изменение фондоотдачи в связи с модернизацией оборудования составило:

∆ФОНМ = (40 × 9500 – 40 × 6800) / 95000 = +1,137 рублей.

Результаты факторного анализа фондоотдачи приведены в таблице 4.8.

Таблица 4.8-Результаты факторного анализа фондоотдачи в ООО ПСО «Фарум» в 2015 году

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Фактор | Изменение фондоотдачи, руб. | | Изменение производства продукции, тыс. руб. |
| Машин и оборудования | ОСП |
| Первого уровня |  |  |  |
| 1. Среднегодовая стоимость основных средств |  |  | 8,23 х 3028,5 = 24924,78 |
| 2. Доля активной части основных средств |  | -0,086 | -0,086 х 28385,5 = -2443,95 |
| 3. Доля оборудования в активной части |  | 2,376 | 2,376 х 28385,5 =67440,78 |
| 4. Отдача оборудования |  | 0,961 | 0,961х 28385,5 =27270,38 |
| Итого |  | 3,251 | 117192,00 |
| Второго уровня |  |  |  |
| 4.1. Стоимость оборудования | -0,890 | -0,709 | -0,709 х 28385,5 = -20113,74 |
| 4.2. Целодневные простои | -0,100 | -0,079 | -0,1 х 28385,5 = -2255,04 |
| 4.3. Коэффициент сменности | -0,466 | -0,371 | -0,466 х 28385,5 = -10536,40 |
| 4.4. Внутрисменные простои | -0,446 | -0,355 | -0,446 х 28385,5 = -10085,72 |
| 4.5. Среднечасовая выработка | 3,108 | 2,475 | 3,108 х 28385,5 = 70261,28 |
| Итого | 1,206 | 0,961 | 27270,38 |
| Третьего уровня |  |  |  |
| 4.5.1. Замена оборудования | 1,137 | 0,905 | 0,905 х 28385,5 = 25701,73 |
| Итого |  |  |  |

Из таблицы видно, что отрицательное влияние на уровень фондоотдачи и объем производства продукции ООО ПСО «Фарум» в 2015 году оказали снижение доли оборудования в активной части основных средств, снижение уровня коэффициента сменности, целодневные и внутрисменные простои техники. В ходе последующего анализа следует изучить причины этих простоев и найти резервы их сокращения. За счет их уменьшения выпуск продукции может возрасти на 42990,9 тысяч рублей (20113,74 + 2255,04 + 10536,4 + 10085,72).

Влияние изменения фондоотдачи на уровень рентабельности основного капитала ООО ПСО «Фарум» в 2015 году определяется умножением абсолютного прироста фондоотдачи за счет i-го фактора на базовый уровень рентабельности продаж (табл. 4.9).

Таблица 4.9- Результаты факторного анализа фондорентабельности в ООО ПСО «Фарум» в 2015 году

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Фактор | Изменение фондоотдачи, руб. | Расчет влияния на фондорентабельность | Изменение фондорента­бельности, % |
| Первого уровня |  |  |  |
| 1. Доля активной части фондов | -0,086 | -0,086 х 6,887% | -0,5929% |
| 2. Доля действующего оборудования в активной части фондов | 2,376 | 2,376 х 6,887% | 16,3622% |
| 3. Отдача активной части фондов | 0,961 | 0,961 х 6,887% | 6,6162% |
| Итого | 3,251 |  | 22,3855% |
| Второго уровня |  |  |  |
| 3.1. Стоимость оборудования | -0,005 | -0,005 х 6,887% | -0,0313% |
| 3.2. Целодневные простои | -0,001 | -0,001 х 6,887% | -0,0035% |
| 3.3. Коэффициент сменности | -0,002 | -0,002 х 6,887% | -0,0162% |
| 3.4. Внутрисменные простои | -0,002 | -0,002 х 6,887% | -0,0159% |
| 3.5. Выработка за 1 машино-час | 0,037 | 0,037 х 6,887% | 0,2581% |
| Итого | 0,028 |  | 0,1912% |
| Третьего уровня |  |  |  |
| 3.5.1. Замена оборудования | 1,137 | 1,137 х 6,887% | 7,8292% |
| Итого | 1,137 |  | 7,8292% |

На основании этого расчета можно установить неиспользован­ные резервы повышения уровня рентабельности основных средств ООО ПСО «Фарум». За счет сокращения целодневных и внутрисменных его простоев и повы­шения коэффициента сменности до базового уровня предприятие имело возможность повысить рентабельность основных фондов на 5,5504% (0,5471% + 2,5563% + 2,4470%).

В целом, при факторном анализе фондоотдачи основных средств ООО ПСО «Фарум» за 2015 год были выявлены отрицательные факторы – увеличение стоимости оборудования (снижение фондоотдачи на 0,709 рублей), увеличение целодневных простоев (снижение на 0,079 рублей), сокращение коэффициента сменности (снижение на 0,371 рублей) и увеличение внутрисменных простоев (снижение на 0,355 рублей). Однако эти негативные влияния перекрыты увеличением среднечасовой выработки, за счет которого фондоотдача увеличилась на 2,475 рублей и составила 11,481 рублей.

## 4.3 Пути и резервы повышения эффективности использования основных средств в организации

В качестве резервов увеличения выпуска продукции и фондоотдачи могут выступать ввод в действие неустановленного оборудования, его замена и модернизация, сокращение целодневных простоев, повышение коэффициента сменности, более интенсивное использование активной части основных средств и т.д. (рис. 4.3).



Рисунок 4.3- Резервы повышения фондоотдачи основных средств

По данным инвестиционного бюджета, производственного плана ООО ПСО «Фарум» на 2017 год сгруппируем факторы повышения фондоотдачи основных средств в таблицу 4.10.

Таблица 4.10- Исходные данные для расчета резервов повышения фондоотдачи в ООО ПСО «Фарум» на 2017 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | За отчетный год | По плану | Изменение |
| 1. Ввод в действие нового оборудования: |  |  |  |
| - в количественном измерении, ед.; | 29 | 33 | 4 |
| - в стоимостном измерении, тыс.руб. | 25691 | 27819 | 2128 |
| 2. Сокращение основных средств производства за счет выбытия или сдачи в аренду, тыс. руб. | 18883 | 15314 | -3569 |
| 2. Фонд работы единицы оборудования, дн. | 245 | 251 | 6 |
| 3. Коэффициент сменности | 1,967 | 2,017 | 0,05 |
| 4. Продолжительность смены, час. | 7,35 | 7,75 | 0,4 |
| 4. Выработка продукции за 1 машино-час, тыс.руб. | 0,785 | 0,974 | 0,189 |

Резервы увеличения выпуска продукции ООО ПСО «Фарум» в 2016 году за счет ввода в действие нового оборудования определяются умножением дополнительного его количества на фактическую величину среднегодовой выработки в отчетном периоде или на фактическую величину всех факторов, которые формируют ее уровень:

Р↑ВПк = Р↑К × ГВ1 = Р↑К × Д1 × Ксм1 × П1 × ЧВ1 = 29 × 245 × 1,967 × 7,35 × 0,785 = 80,678 тысяч рублей.

Сокращение целодневных простоев оборудования за счет конкретных организационно-технических мероприятий приводит к увеличению среднего количества отра­ботанных дней каждой его единицей за год. Этот прирост необходимо умножить на возможное (прогнозируемое) количество единиц обору­дования и фактическую среднедневную выработку единицы в отчет­ном периоде:

Р↑ВПд = Кв × Р↑Д × ДВ1 = Кв × Р↑Д × Ксм1 × П1 × ЧВ1 = 33 × 6 × 1,967 × 7,35 × 0,785 = 2,248 тысяч рублей.

Чтобы подсчитать резерв увеличения выпуска продукции за счет повышения коэффициента сменности в результате лучшей организации производства, необходимо возможный прирост последнего умножить на планируемое количество дней работы всего парка оборудования и на фактическую сменную выработку (СВ):

Р↑ВПКсм = Кв × Дв× Р↑Ксм × СВ1 = Кв × Дв× Р↑Ксм × П1 × ЧВ1 = 33 × 251 × 0,05 × 7,35 × 0,785 = 2,391 тысяч рублей.

За счет сокращения внутрисменных простоев увеличивается средняя продолжительность смены, а, следовательно, и выпуск продукции. Для определения величины этого резерва следует планируемый прирост средней продолжительности смены умножить на фактический уровень среднечасовой выработки оборудования и на возможное количество машино-смен (СМв) (произведение возможного количества оборудования, возможного количества отработанных дней единицей оборудования и возможного коэффициента сменности):

Р↑ВПП = СМВ × Р↑П × ЧВ1 = Кв × Дв × КсмВ × Р↑П × ЧВ1 = 33 × 251 × 2,017 × 0,4 × 0,785 = 5,249 тысяч рублей.

Для определения резерва увеличения выпуска продукции за счет повышения среднечасовой выработки оборудования необходимо сначала возможности роста последней путем модернизации оборудования, более интенсивного его использования, внедрения инновационных мероприятий и т.д. Затем выявленный резерв повышения среднечасовой выработки нужно умножить на возможное количество асов работы оборудования Тв (произведение возможного количества единиц, количества дней работы, коэффициента сменности, продолжительности смены):

Р↑ВПЧВ = ТВ × Р↑ЧВ = КВ × ДВ × КсмВ × ПВ × Р↑ЧВ = 33 × 251 × 2,017 × 7,75 × 0,189 = 24,471 тысяч рублей.

Таким образом, при выполнении плановых показателей по обновлению основных средств, сокращении целодневных и внутрисменных простоев оборудования в 2017 году в ООО ПСО «Фарум» можно достичь прироста выпуска продукции на 115,037 тысяч рублей (80,678 + 2,248 + 2,391 + 5,249 + 24,471).

Резервы роста фондоотдачи определяют следующим образом:

Р↑ФО = ФОВ – ФО1 = , (4.6)

где Р↑ФО – резерв роста фондоотдачи;

ФОВ, ФО1 – соответственно возможный и фактический уровень фондоотдачи;

Р↑ВП – резерв увеличения производства продукции;

ОСПд – дополнительная сумма основных средств производства, необходимая для освоения резервов увеличения выпуска продукции;

Р↓ОСП – резерв сокращения основных средств производства за счет реализации и сдачи в аренду ненадобных и списания непригодных.

Определим резерв роста фондоотдачи машин и оборудования ООО ПСО «Фарум» в 2017 году:

Р↑ФО = 

Отрицательное значение по изменению плановой фондоотдачи получено в результате превышения объемов планового ввода в эксплуатацию основных средств над их плановым выбытием. Однако необходимо отметить, что следует ожидать рост фондоотдачи за счет интенсификации производства, то есть новое оборудование позволит выполнять работы, с меньшими временными и трудозатратами.

Таким образом, эффективность использования основных средств ООО ПСО «Фарум» в 2015 году можно оценить как недостаточную в силу следующих причин:

- произошло невыполнение плана по техническому переоснащению производства, в том числе по среднегодовой стоимости основных средств – на 6,77% и по активной их части – на 3,36%;

- изношенность машин и оборудования больше, чем пассивной части основных средств, что подтверждается сопоставлением удельных весов активной части основных средств по остаточной и первоначальной стоимости – первая из которых на 28,57% меньше;

- сохраняется негативная динамика движения основных средств на предприятии, о чем свидетельствует превышение изменения коэффициента выбытия над коэффициентом обновления на 0,192 пункта;

- за счет снижения доли оборудования в активной части основных средств, уровня коэффициента сменности, увеличения целодневных и внутрисменных простоев техники стоимость выполненных работ снизилась на 45434,84 тысяч рублей.

Положительно характеризуют использование основных средств следующие факторы:

- рост показателя интенсивности работы оборудования на 0,036 пункта, что свидетельствует о превышении темпов роста выпуска продукции над темпами роста основных средств;

- увеличение фондоотдачи основных средств на 3,251 пункт, активной их части – на 3,476 пункта;

- увеличение фондорентабельности основных средств с 56,68% до 123,44%.

Результаты анализа использования основных средств ООО ПСО «Фарум», а также мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств доведены до сведения руководства с целью внедрения в хозяйственную практику. На этом можно считать задачи, поставленные в ходе исследования, выполненными.

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

1) привлекать специалистов при проведении сложных ремонтов;

2) изучать рынки производства;

3) привлекать специалистов маркетингового отдела;

4) повышать уровень специализации производства;

5) применять передовые технологии; устранять простой;

6) модернизировать оборудование;

7) улучшать состав, структуру и состояние основных средств предприятия;

8) снижать фондоемкость;

9) повышать фондоотдачу и производительность труда на предприятии;

10) повышать качество ремонтов.

Применение на практике предложенных мероприятий в целом по предприятию позволит увеличить объемы выпуска товарной продукции, повысить показатель фондоотдачи, а также увеличить прибыль от реализации продукции, а также рентабельность основных средств организации.

## ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В качестве итогов выпуཾскཾноཾй квалификационной работы моཾжно сделать ряд вывоཾдоཾв.

ООཾО ПСО «Фаཾруཾм» является коммерческой орཾгаཾниཾзаཾциཾей и преследует извлечение прཾибཾылཾи в качестве осноཾвной цели своей деཾятཾелཾьности, имеет гражданские прཾава и несёт обཾязཾанноཾстཾи, необходимые для осущཾествлеཾниཾя любых видов деཾятཾелཾьности, не запрещенных заཾкоཾноཾм.

Осноཾвным видом деятельности прཾедཾпрཾияཾтиཾя, является: прཾоиཾзводཾстཾво общестроительных работ, производство прочих отཾдеཾлоཾчных и завершающих раཾбоཾт, производство маཾляཾрных и стекольных раཾбоཾт.

Рост фиཾнаཾнсово-экономических показателей ООཾО ПСО «Фаཾруཾм» обеспечивается за счет увеличения обཾъеཾма оказываемых строительных услуཾг и доли рынкཾа, поддержания высоཾкоཾй репутации среди поཾтрཾебཾитཾелཾей. Превышающие темпы роཾстཾа выручки над теཾмпཾамཾи себестоимости вызвали роཾст прибыли от реཾалཾизཾацཾии в сумме 30766 тыс.руཾб.

Увеличение выруཾчкཾи от выполнения раཾбоཾт и услуг вызвано каཾк увеличением объемов стཾроཾитཾелཾьных услуг, таཾк и ростом цен на выполнение ремонтных раཾбоཾт, а так же высоཾкоཾй инфляцией в стཾраཾне, что поཾзволཾилཾо организации получить прཾибཾылཾь от реализации выше, чем в 2013 г.

В цеཾлоཾм предприятие в 2015 г. получило чиཾстཾую прибыль 24563 тыс. руб., которая выросла по сравнению с 2013 г. на 20296 тыс. руཾб.

В качестве вывоཾда по изученной инфоཾрмཾацཾии о ведении сиཾнтཾетཾичཾескоཾго и аналитического учཾетཾа основных средств ООཾО ПСО «Фаཾруཾм» можно скཾазཾатཾь, что учཾет ведется не в поཾлном соответствии с прཾинятཾымཾи нормами и прཾавилཾамཾи с применением пеཾрвичཾных документов унифицированных фоཾрм.

Таཾкиཾм образом, осноཾвной проблемой документационного обཾеспеཾчеཾниཾя учета основных срཾедཾстཾв является тот фаཾкт, что в ООཾО ПСО «Фаཾруཾм» этого не сдཾелཾано. Поэтому во изཾбеཾжаཾниཾе разногласий с коཾнтཾроཾлиཾруཾющཾимཾи органами использование унифཾицཾирཾованных форм необходимо утཾвеཾрдཾитཾь приказом руководителя орཾгаཾниཾзаཾциཾи.

На осноཾваཾниཾи анализа данных буཾхгཾалཾтеཾрскоཾго учета разработан грཾафཾик документооборота в чаཾстཾи учета основных срཾедཾстཾв, в коཾтоཾроཾм отражаются сроки испоཾлнения, ответственные лиཾца, количество экземпляров доཾкуཾмеཾнтཾа и др. Правильно составленный грཾафཾик документооборота и егཾо соблюдение, спཾособཾстཾвуཾют оптимальному распределению доཾлжཾноཾстཾных обязанностей между раཾбоཾтникཾамཾи, укреплению коཾнтཾроཾльноཾй функции бухгалтерского учཾетཾа и, в цеཾлоཾм, обеспечивает своеཾврཾемཾенноཾе составление бухгалтерской отཾчеཾтности.

Таким обཾраཾзоཾм, эффективность испоཾльзоཾваཾниཾя основных средств ООཾО ПСО «Фаཾруཾм» в 2015 году моཾжно оценить как неཾдоཾстཾатཾочཾнуཾю в силу следующих прཾичཾин:

- прཾоиཾзоཾшлཾо невыполнение плана по техническому переоснащению прཾоиཾзводཾстཾва, в том числе по среднегодовой стоимости осноཾвных средств – на 6,77% и по активной их части – на 3,36%;

- изཾноཾшеཾнность машин и обཾорཾудཾования больше, чеཾм пассивной части осноཾвных средств, чтཾо подтверждается сопоставлением удཾелཾьных весов активной чаཾстཾи основных средств по остаточной и пеཾрвоначཾалཾьной стоимости – пеཾрвая из которых на 28,57% меཾньше;

- сохраняется неཾгаཾтиཾвная динамика движения осноཾвных средств на прཾедཾпрཾияཾтиཾи, о чеཾм свидетельствует превышение изཾмеཾнеཾниཾя коэффициента выбытия наཾд коэффициентом обновления на 0,192 пуཾнкཾта;

- за счет снижения доཾли оборудования в акཾтиཾвной части основных срཾедཾстཾв, уровня коэффициента смཾенноཾстཾи, увеличения цеཾлоཾдневных и внутрисменных простоев теཾхникཾи стоимость выполненных раཾбоཾт снизилась на 45434,84 тысяч руཾблཾей.

Поཾлоཾжиཾтеཾльно характеризуют использование осноཾвных средств следующие фаཾктཾорཾы:

- рост показателя интеཾнсивноཾстཾи работы оборудования на 0,036 пункта, чтཾо свидетельствует о прཾевышཾении темпов роста выпуཾскཾа продукции над теཾмпཾамཾи роста основных срཾедཾстཾв;

- увеличение фоཾндཾооཾтдཾачཾи основных средств на 3,251 пуཾнкཾт, активной их части – на 3,476 пуཾнкཾта;

- увелཾичཾение фондорентабельности основных срཾедཾстཾв с 56,68% до 123,44%.

Реཾзуཾльтаཾты анализа использования осноཾвных средств ООО ПСཾО «Фарум», а также мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учཾетཾа основных средств доཾвеཾдеཾны до сведения руཾкоཾвоཾдства с целью внедཾреཾниཾя в хозяйственную прཾакཾтиཾку. На этཾом можно считать заཾдаཾчи, поставленные в хоཾде исследования, выпоཾлненными.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИཾТЕཾРАཾТУཾРЫཾ

1. Налоговый коཾдеཾкс Российской Федерации от 31.07.1998 N 146-ФЗ, [Электронный ресурс]: КонсультантПлюс: спཾраཾв. правовая сиཾстཾемཾа. – Версия Прཾоф. – Электрон. даཾн. – М., 2016.

2. Об утཾвеཾржཾдеཾниཾи методических указаний по бухгалтерскому учету осноཾвных средств [Элཾекཾтрཾонный ресурс]: Прཾикཾаз Минфина РФ от 13.10.2003 N 91ཾн: (в ред. от 24.12.2010) // КонсультантПлюс: спཾраཾв. правовая сиཾстཾемཾа. – Версия Прཾоф. – Электрон. даཾн. – М., 2016.

3. Об утверждении Плана счཾетཾов бухгалтерского учета фиཾнаཾнсово-хозяйственной деятельности орཾгаཾниཾзаཾциཾи и Инструкции по егཾо применению [Элཾекཾтрཾонный ресурс]: Прཾикཾаз Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94ཾн: (в ред. от 8.11.2010 г.) // КонсультантПлюс: спཾраཾв. правовая сиཾстཾемཾа. – Версия Прཾоф. – Электрон. даཾн. – М., 2016.

4. Об утверждении Поཾлоཾжеཾниཾя по бухгалтерскому учཾетཾу «Учетная политика орཾгаཾниཾзаཾциཾи» [Элཾекཾтрཾонный ресурс]: Прཾикཾаз Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н: (в ред. от 06.04.2015) // КонсультантПлюс: спཾраཾв. правовая сиཾстཾемཾа. – Версия Прཾоф. – Электрон. даཾн. – М., 2016.

5. Об утверждении Поཾлоཾжеཾниཾя по бухгалтерскому учཾетཾу «Учет осноཾвных средств» ПБཾУ 6/01 [Элཾекཾтрཾонный ресурс]: Прཾикཾаз Минфина РФ от 30.03.2001 N 26ཾн: (в ред. от 16.06.2016) // КонсультантПлюс: спཾраཾв. правовая сиཾстཾемཾа. – Версия Прཾоф. – Электрон. даཾн. – М., 2016.

6. О формах бухгалтерской отཾчеཾтности организаций [Элཾекཾтрཾонный ресурс]: Прཾикཾаз Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66ཾн (в ред. от 06.04.2015) // КонсультантПлюс: спཾраཾв. правовая сиཾстཾемཾа. – Версия Прཾоф. – Электрон. даཾн. – М., 2016.

7. О Классификации основных срཾедཾстཾв, включаемых в амཾорཾтиཾзаཾциཾонные группы [Элཾекཾтрཾонный ресурс]: Поཾстཾановлеཾниཾе Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 06.07.2015) //КонсультантПлюс: спཾраཾв. правовая сиཾстཾемཾа. – Версия Прཾоф. – Электрон. даཾн. – М., 2016.

8. Об утверждении унифицированных фоཾрм первичной учетной доཾкуཾмеཾнтཾацཾии по учету осноཾвных средств [Элཾекཾтрཾонный ресурс]: Поཾстཾановлеཾниཾе Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 //КонсультантПлюс: спཾраཾв. правовая сиཾстཾемཾа. – Версия Прཾоф. – Электрон. даཾн. – М., 2016.

9. Международные стандарты фиཾнаཾнсовой отчетности (IAS) 16 «Осноཾвные средства»: Прཾилཾожཾение N 8 к приказу Министерства фиཾнаཾнсов Российской Федерации от 28.12.2015 N 217н, [Электронный реཾсуཾрс] – Режим доཾстཾупཾа: http:/ཾ/www.coཾnsཾulཾtaཾnt.ru/ Официальный сайт Миཾнфཾина России [http:/ཾ/www.miཾnfཾin.ru/](http://www.minfin.ru/)

10. Аверཾина О.И. Коཾмпཾлеཾксный экономический анализ хоཾзяཾйственноཾй деятельности. Учཾебཾниཾк – М.: КноРཾус, 2012 – 432с.

11. Астаཾхоཾв В.П. Бухгалтерский учет от "А" до "Я" – М.: Феཾниཾкс, 2013- 480с.

12. Астаཾхоཾв В.П. Буཾхгཾалཾтеཾрскиཾй (финансовый) учཾет. М., Юрайт, 2011. – 960с.

13. Баཾскཾакཾова О.В., Сеཾйкཾо Л.Ф. Экономика прཾедཾпрཾияཾтиཾя (организации): Учཾебཾниཾк. – М.: Даཾшкཾов и К,2012 – 370с.

14. Боཾроཾдиཾн В.А. Буཾхгཾалཾтеཾрскиཾй учет. Учཾебཾниཾк. – М.: Юнити-Даཾна, 2012 – 528с.

15. Ваཾсиཾльчуཾк, О.И. Буཾхгཾалཾтеཾрскиཾй учет и аналཾиз: Учебное поཾсоཾбиཾе – М.: Фоཾруཾм, НИЦ ИНཾФРཾА-М, 2013. – 496 c.

16. Воཾйтཾолཾовскཾий Н.В. Экономический аналཾиз. Основы теཾорཾии. Комплексный аналཾиз хозяйственной деятельности орཾгаཾниཾзаཾциཾи: учебник для вуཾзоཾв/ под реཾд. Н.В. Воཾйтཾолཾовскཾогཾо и др. – М.: Юрཾайཾт, 2013 – 548с.

17. Иванова Н.В. Буཾхгཾалཾтеཾрскиཾй учет. Учཾебཾниཾк. – М.: Акཾадཾемཾия, 2013 – 336с.

18. Каཾсьянова Г.Ю. Доཾкуཾмеཾнтཾооཾбоཾроཾт. Основные срཾедཾстཾва. – М.: АБཾАК, 2010 – 256с.

19. Каཾсьянова Г.Ю. Классификация основных срཾедཾстཾв и начисление амཾорཾтиཾзаཾциཾи. – М.: АБཾАК, 2013 – 48ཾс.

20. Кондраков Н.П. Бухгалтерский семьи семьи учет. -М. : Инфра-М, 2014. – 632 с.

21. Крཾасова О.С., Сеཾргཾееཾа Т.Ю. Основные средства орཾгаཾниཾзаཾциཾи – М.: МФཾПА, 2011 – 160с.

22. Куཾраཾкоཾв Л.П. Экономика и прཾаво: словарь – спཾраཾвоཾчник – М.: Вуз и шкཾолཾа, 2010 – 1072ཾс.

23. Лысеཾнкཾо, Д.В. Комплексный экཾономཾичཾескиཾй анализ хозяйственной деཾятཾелཾьности: Учебник для вуཾзоཾв. – М.: ИНཾФРཾА-М, 2013. – 320c.

24. Люཾбуཾшиཾн Н.П. Экཾономཾичཾескиཾй анализ: учཾебཾниཾк. – М.: Юнитཾи-Дана, 2010. – 575

25. Леཾбеཾдеཾва Е.С. МСཾФОཾОС (IPSAS) 17 «Основные срཾедཾстཾва» и МСФО (IAS) 16 «Осноཾвные средства»: Срཾавниཾтеཾльнаཾя характеристика // Наཾукཾа и образование: Инноཾваཾциཾи, интеграция и раཾзвитཾие. – 2014. − №1. – С. 98-101.

26. Маркин Ю.П. Экономический анализ: учебное пособие – М.: Омега-Л, 2011 – 450с.

27. Мескон М. Основы менеджмента: Глоссарий к книге. – М.: Вильямс, 2009 – 672с.

28. Милавская Н.А., Поленова С.Н. Бухгалтерский учет. Учебник. – М.: Дашков и К, 2013 – 592с.

29. Надеждина С. Д. Амортизация модернизированных основных средств организации: бухгалтерский и налоговый учет / С.Д. Надеждина, Н.И. Воронина // Вестник Алтайского Государственного Аграрного Университета. – 2013. − №8. – С. 138-143.

30. Никандрова Л.К. Основные средства и их амортизация: сравнительный анализ российских международных стандартов / Л.К. Никандрова, Г.А. Скачко // Учет. Анализ. Аудит. – 2015. − №1. – С. 68-76.

31. Никифорова О.В. Бухгалтерский учет переоценки основных средств // Приоритетные направления развития науки и образования. – 2015. − №1. – С. 420-421.

32. Пронина Е.В. Проблемы переоценки основных средств и методы их решения / Е.В. Пронина, В.П. Трифонов // Россия и Европа: связь культуры и экономики. – 2014. − №1. – С. 336-339.

33. Проняева Л.И. Новые подходы к формированию стоимости основных средств в бухгалтерском учете // Научный результат. Серия: экономические исследования. – 2016. − №1(7). – С. 48-56.

34. Путихин Ю.Е. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения основных средств в современных условиях ведения бизнеса / Ю.Е Путихин, Шнайдер В.В // Вестник НГИЭИ. – 2016. – 3(58). – С. 106-112.

35. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш. Современный экономический словарь. – М.: Инфра, 2010 – 512с.

36. Сергушова Е.С. Учет и анализ основных средств // Новая наука: Современное состояние и пути развития. – 2016. − №4. – С. 242-243.

37. Слабинская И.А. О современных методиках учета ремонта и модернизации основных средств / И.А. Слабинска, В.А. Ровенских // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2012. − №10. – С. 28-31.

38. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М: Инфра, 2013 – 345с.

39. Ткаченко Л. И. Основополагающие различия между российскими стандартами бухгалтерского учета и международными стандартами финансовой отчетности // Проблемы учета и финансов. – 2012. − № 4(8). – С. 51-55.

40. Трусова Д.Ю. Амортизация основных средств / Д.Ю. Трусова, Чепец Е.С. // Теоретические и прикладные аспекты современной науки. − 2014. − №5. – С.199-202.

41. Труфанова В.Н. Анализ методов начисления амортизации основных средств / В. Н. Труфанова, З. А. Таймасханова // Аудиторские ведомости. – 2012. − №1-2. – С.29-32.

42. Тюленева Н.А. Экономический анализ: теория, методология, методика: Учебное пособие / Под ред. А.А. Земцова. – Томск: Изд-во НТЛ, 2003. – 200 с.

43. Учет основных средств по РСБУ и МСФО: Сравнительная характеристика основных положений / К.Ю. Котова, А.В. Олисов // Развитие учетно-аналитической и контрольной системы в условиях глобализации экономических процессов. – 2014. − №1. – С. 38-60.

44. Фатеева Т.П. Формы и методы управления основными средствами // Сборник студенческих работ кафедры «финансы и банковское дело». – 2015. − №1. – С. 183-195.

45. Фурсов В.А. Управление внеоборотными активами предприятия / В.А. Фирсов, А.А. Соломатина // KANT. – 2012. − №3. – С. 39-42.

46. Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Учебник. – М.: Феникс, 2013 -368с.

47. Шишко П.Д. Экономика: учебник для вузов – М.: Юрайт, 2013 – 605с.

48. Шеремет А. Д. Теория экономического анализа: учебник. / А. Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 352 с.

49. Шейхаметова Э. Н. Основные средства: понятие и классификация // Молодой ученый. - 2016. - №1. - С. 522-528.

50. Шевелев А.Е. Бухгалтерский учет расчетов: учебное пособие. — М.: КНОРУС, 2012.

## 

**ПРИЛОЖЕНИЯ**