

Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное
государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)
Высшая школа экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, главный бухгалтер

ООО «Бакальское рудоуправление»

_____ Г.Г.Тихомирова

«__» _____ 2017 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

_____ И.И. Просвирина

«__» _____ 2017 г.

АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В
ООО «БАКАЛЬСКОЕ РУДОУПРАВЛЕНИЕ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ
РАБОТЕ ЮУрГУ–38.03.01.2017.406.ВКР

Руководитель ВКР, к.э.н., доцент

_____ М.Ю. Гвоздев

_____ 2017 г.

Автор ВКР, студентка группы ЭУ-410

_____ А.Д.Киселева

_____ 2017 г.

Нормоконтролер, к.э.н., доцент

_____ Е.А.Шевелева

_____ 2017 г.

Челябинск 2017

РЕФЕРАТ

Киселева А.Д. Анализ использования основных средств в ООО «Бакальское рудоуправление». – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-410, 2017. –73 с., 10 табл., 1 рис., 4 прил., библиографический список – 40 наим.

Объект исследования – организация ООО «Бакальское рудоуправление», занимающаяся добычей.

Предмет исследования – использование основных средств предприятия.

Целью работы является анализ использования основных средств на предприятии и разработка рекомендаций по улучшению их использования.

Выпускная квалификационная работа состоит из двух разделов. В первом разделе приведены методические подходы к организации учета основных средств. Во втором разделе рассмотрен анализ основных средств ООО «Бакальское рудоуправление».

Результаты работы. В качестве анализа использования основных средств предлагается повысить эффективность использования основных средств путем продажи излишнего оборудования, машин и других основных средств или сдачи их в аренду, своевременного обновления, особенно активной части, основных средств с целью недопущения чрезмерного морального и физического износа, повышения коэффициента сменности работы предприятия, а также путем совершенствования организации производства и труда с целью сокращения потерь рабочего времени и простоя в работе машин и оборудования.

Результаты работы могут быть использованы в ООО «Бакальское рудоуправление» для повышения эффективности использования основных средств.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	8
1 МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К АНАЛИЗУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	10
1.1 Понятие, значение и задачи анализа основных средств	10
1.2 Источники информации для анализа и система показателей,	16
характеризующих основные средства	16
1.3 Последовательность и содержание анализа основных средств	21
1.4 Нормативно-законодательная база, регулирующая учет основных средств	29
Выводы по разделу один	35
2 АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «БАКАЛЬСКОЕ РУДОУПРАВЛЕНИЕ»	37
2.1 Экономико-организационная характеристика предприятия	37
2.2 Анализ состава, структуры и движения основных средств ООО «Бакальское рудоупраление»	42
2.3 Анализ эффективности использования основных средств	48
2.4 Рекомендации по повышению эффективности использования основных средств в ООО «Бакальское рудоуправление»	56
Выводы по разделу два	60
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	61
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	64
ПРИЛОЖЕНИЯ	68
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Бухгалтерский баланс ООО «Бакальское рудоуправление»	68
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Отчет о финансовых результатах ООО «Бакальское рудоуправление»	70

ПРИЛОЖЕНИЕ В. Организационная структура ООО «Бакальское рудоуправление».....	69
ПРИЛОЖЕНИЕ Г. Возрастная структура основных средств ООО «Бакальское рудоуправление».....	70

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность выбранной темы данной выпускной квалификационной работы связана, прежде всего с тем, что основные средства являются важнейшим экономическим потенциалом предприятия. Их состояние и эффективность использования предопределяет, как предпосылки его финансового подъема и уровень конкурентно - способности отечественного производства.

Анализ состояния и использования основных средств имеет ключевое значение в оценке финансово-хозяйственной деятельности организации. Эффективность использования основных средств оказывает влияние одновременно на несколько главных составляющих развития бизнеса: объем производства и продаж, производительность и трудоемкость производства, себестоимость единицы продукции, чистая прибыль, рентабельность деятельности, деловая активность и финансовая устойчивость фирмы. Обеспеченность предприятия основными средствами, их состояние и движение обязательно рассматриваются в анализе финансовой отчетности организации в части анализа формы № 1 «Бухгалтерский баланс» и формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу», результаты которого необходимы для управления финансовым состоянием организации.

Целью работы является анализ использования основных средств на предприятии и разработка рекомендаций совершенствованию их использования.

Предметом исследования является анализ основных средств предприятия.

Объектом исследования является организация ООО «Бакальское рудоуправление».

Для достижения поставленной цели необходимо реализовать ряд задач:

- 1) изучить методические подходы к анализу основных средств;
- 2) провести анализ использования основных средств;
- 3) разработать рекомендации по повышению эффективности использования основных средств.

Источниками информации являются формы бухгалтерской отчетности № 1, 5, форма статистической отчетности № 11 «Сведения о наличии и движении основных средств и других нефинансовых активов», бизнес-план, ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств.

Методы, использованные в работе: изучение научной литературы и нормативных источников, сравнение, анализ документации, экспертиза, анализ использования основных средств, наблюдение.

Научно-методологической основой послужили теоретические и практические положения отечественных ученых по экономическому анализу, а также методические рекомендации – Кондракова Н.П., Чайковской Л.А., Шеремета А.Д., Кожина Н.Г.

Информационная база – учебные пособия ведущих специалистов в области бухгалтерского учета, анализа хозяйственной деятельности финансового состояния предприятия, информационная система «Гарант», а также фактические данные исследуемого предприятия.

1 МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К АНАЛИЗУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Понятие, значение и задачи анализа основных средств

Основные средства (фонды) промышленного производства представляют собой совокупность материально-вещественных объектов и ценностей, действующих в неизменной натуральной форме в течение длительного периода (времени). Это средства, создающие материально-техническую базу и условия для производственно-хозяйственной деятельности хозяйствующему субъекту (промышленному предприятию). В экономике основные средства подразделяются на производственные и непроизводственные, в зависимости от роли в создании и использовании валового внутреннего продукта.

В соответствии с ПБУ 6/01 при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- использование их в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем [7].

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит 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.

В организациях применяется единая типовая классификация основных средств, в соответствии с которой основные средства группируются по следующим признакам: отраслевому, назначению, видам, принадлежности, использованию [10].

Группировка основных средств по отраслевому признаку (промышленность, сельское хозяйство, транспорт и др.) позволяет получить данные об их стоимости в каждой отрасли.

По назначению основные средства организации подразделяются на производственные основные средства основной деятельности, производственные основные средства других отраслей, непроизводственные основные средства.

Основные производственные средства принято делить на две части: активную и пассивную часть. К активной части основных средств относят те средства, которые принимают непосредственное участие в производственном процессе. Это:

- машины и оборудование (силовые машины и оборудование, рабочие машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, лабораторное оборудование, вычислительная техника, прочие машины и оборудование);

- транспортные средства;

- инструмент;

- инвентарь и принадлежности.

К пассивной же части основных средств относят те средства, которые обеспечивают нормальное функционирование производственного процесса. Пассивную часть основных средств составляют:

- земля;

- здания;

- сооружения (мосты, дороги);

- передаточные устройства (водопроводы, газопроводы и другие).

В среднем по производству активная часть основных средств составляет 60%, а пассивная часть – 40% от всего состава основных средств. Важнейшими факто-

рами, влияющие на структуру основных производственных средств являются: характер выпускаемой продукции, объем выпуска продукции, уровень автоматизации и механизации, уровень специализации и кооперирования, климатические и географические условия расположения предприятий [18].

По видам основные средства организаций подразделяются на следующие группы:

- 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.

К основным средствам относятся также капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) и в арендованные объекты основных средств. В составе основных средств учитываются находящиеся в собственности организации земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся в эксплуатации, запасе (резерве), стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, консервации [21].

В зависимости от имеющихся прав на объекты основные средства подразделяются на:

- принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду);
- находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении;
- полученные организацией в аренду.

Основные средства организации разнообразны по составу и назначению. Чтобы вести их учёт, целесообразна классификация их по группам, назначению, характеру участия в процессе производства продукции и прочим параметрам [13].

По натурально-вещественному составу и выполняемым функциям, в соответствии с Общероссийским классификатором основных средств (ОКОФ), основные средства учитываются по следующим группам: здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, другие виды основных средств (книжные фонды библиотек, капитальные затраты. К капитальным вложениям на коренное улучшение земель относятся осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы. В составе основных средств учитываются находящиеся в собственности организации земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

По отраслевой принадлежности различают: основные средства промышленности, торговли и т.д.

По степени использования в деятельности организации они подразделяются на находящиеся в эксплуатации, в запасе (резерве), в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, на консервации.

По имеющимся правам на объекты основных средств они подразделяются на следующие группы:

1) основные средства, принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду);

3) основные средства, находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении;

4) основные средства, полученные организацией в аренду.

По продолжительности эксплуатации выделяют следующие возрастные группы:

- до 5 лет;
- 6-11 лет;
- 11-20 лет;

– свыше 20 лет.

Возрастная структура, в частности используется для планирования и восстановления, то есть для воспроизводства основных средств.

По технической пригодности:

- пригодное оборудование;
- оборудование, требующее капитального ремонта;
- оборудование, которое нужно списать.

В соответствии со статьёй 258 Налогового кодекса Российской Федерации все основные средства делятся на 10 групп, в зависимости от срока их полезного использования:

- от 1 года до 2 лет включительно;
- от 2 лет до 3 лет включительно;
- от 3 лет до 5 лет включительно;
- от 5 лет до 7 лет включительно;
- от 7 лет до 10 лет включительно;
- от 10 лет до 15 лет включительно;
- от 15 лет до 20 лет включительно;
- от 20 лет до 25 лет включительно;
- от 25 лет до 30 лет включительно;
- свыше 30 лет.

Классификация основных средств по видам составляет основу их аналитического учета.

Различают первоначальную, остаточную и восстановительную стоимость основных средств.

В бухгалтерском учете основные средства отражаются, как правило, по первоначальной стоимости, которая определяется для объектов:

- изготовленных на самом предприятии, а также приобретенных за плату у других организаций и лиц – исходя из фактических затрат по возведению или приобретению этих объектов, включая расходы по доставке, монтажу, установке;

- внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал (фонд) – по договоренности сторон;
- полученных от других организаций и лиц безвозмездно, а также неучтенных объектов основных средств – по рыночной стоимости на дату оприходования;
- приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, – по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость этих ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств [36].

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации. Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается также в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки соответствующих объектов.

Оценка объектов основных средств, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету [24].

Остаточная стоимость основных средств определяется вычитанием из первоначальной стоимости амортизации основных средств.

С течением времени первоначальная стоимость основных средств отклоняется от стоимости аналогичных основных средств, приобретаемых или возводимых в современных условиях. Для устранения этого отклонения необходимо периодически

ски переоценивать основные средства и определять восстановительную стоимость.

Таким образом, основные средства представляют собой часть имущества, используемую в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего одного года, или обычного операционного цикла, если он превышает один год. В настоящее время в организациях применяется единая типовая классификация основных средств, в соответствии с которой основные средства группируются по следующим признакам: отраслевому, назначению, видам, принадлежности, использованию [5].

1.2 Источники информации для анализа и система показателей, характеризующих основные средства

Формирование и управление основными средствами предприятия является одним наиболее важных звеньев системы жизнедеятельности предприятия. Круг вопросов, которые решает управление основными средствами, довольно обширен, так как принимаемые управленческие решения в этой области неразрывно связаны со всеми основными видами деятельности предприятия и всеми стадиями его жизненного цикла.

В системе экономической стратегии с эффективным управлением капиталом связаны все основные доминантные сферы экономического развития предприятия: формирование экономических ресурсов, их оптимальное распределение по направлениям хозяйственной деятельности и стратегическим хозяйственным центрам, а также обеспечение финансовой его безопасности.

Современная система формирования и управление основными средствами располагает большим арсеналом прогрессивных технологий и инструментов, позволяющих успешно решать главную цель функционирования предприятия обес-

печивать повышение благосостояния собственников на основе возрастания его рыночной стоимости.

Управление основными средствами представляет собой систему принципов и методов разработки и реализации управленческих решений, связанных с оптимальным его формированием из различных источников, а также обеспечением эффективного его использования в различных видах хозяйственной деятельности предприятия и направлено на решение следующих основных задач:

1) формирование достаточного объема капитала, обеспечивающего необходимые темпы экономического развития предприятия. Эта задача реализуется путем определения общей потребности в капитале для финансирования необходимых предприятию активов, формирования схем финансирования оборотных и необоротных активов, разработки системы мероприятий по привлечению различных форм капитала из предусматриваемых источников;

2) оптимизация распределения основных средств по видам деятельности и направлениям использования. Эта задача реализуется путем исследования возможностей наиболее эффективного использования основных средств в отдельных видах деятельности предприятия и хозяйственных операциях; формирования пропорций предстоящего использования капитала, обеспечивающих достижение условий наиболее эффективного его функционирования и роста рыночной стоимости предприятия. Обеспечение условий достижения максимальной доходности капитала при предусматриваемом уровне финансового риска. Максимальная доходность (рентабельность) капитала может быть обеспечена на стадии его формирования за счет минимизации средневзвешенной его стоимости, оптимизации соотношения собственного и заемного видов привлекаемого капитала, привлечения его в таких формах, которые в конкретных условиях хозяйственной деятельности предприятия генерируют наиболее высокий уровень прибыли. Решая эту задачу, необходимо иметь в виду, что максимизация уровня доходности капитала достигается, как правило, при существенном возрастании уровня финансовых и экономических рисков, связанных с его формированием,

так как между этими двумя показателями существует прямая связь. Поэтому максимизация доходности формируемого капитала должна обеспечиваться в пределах приемлемого финансового риска, конкретный уровень которого устанавливается собственниками предприятия с учетом их финансового менталитета (отношения к степени приемлемого риска при осуществлении хозяйственной деятельности);

3) обеспечение минимизации экономического риска, связанного с использованием основных средств, при предусматриваемом уровне его доходности. Если уровень доходности формируемого капитала задан или спланирован заранее, важной задачей является снижение уровня экономического риска операций, обеспечивающих достижение этой доходности. Такая минимизация уровня рисков может быть обеспечена путем диверсификации форм привлекаемого капитала, оптимизации структуры источников его формирования, избежания отдельных экономических рисков, эффективных форм их внутреннего и внешнего страхования;

4) определение постоянного финансового равновесия предприятия в процессе его развития. Такое равновесие характеризуется высоким уровнем финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия на всех этапах развития и обеспечивается формированием оптимальной структуры капитала и его авансированием в необходимых объемах в высоколиквидные виды активов. Кроме того, финансовое равновесие может быть обеспечено рационализацией состава формируемого капитала по периоду его привлечения, в частности, за счет увеличения удельного веса перманентного капитала;

5) обеспечение достаточного уровня финансового контроля на предприятии со стороны учредителей. Такой контроль обеспечивается контрольным пакетом акций в руках первоначальных учредителей предприятия. На стадии последующего формирования капитала в процессе развития предприятия необходимо следить за тем, чтобы привлечение собственного капитала из внешних источников не

привело к утрате финансового контроля и поглощению предприятия сторонними инвесторами;

б) обеспечение достаточной финансовой гибкости предприятия, которая характеризует способность предприятия быстро формировать необходимый объем дополнительного капитала при неожиданном появлении высокоэффективных инвестиционных предложений или новых возможностях ускорения экономического роста. Необходимая финансовая гибкость обеспечивается в процессе формирования капитала за счет оптимизации соотношения собственных и заемных его видов, долгосрочных и краткосрочных форм его привлечения, снижения уровня финансовых рисков, своевременных расчетов с инвесторами и кредиторами;

7) оптимизация оборота капитала. Эта задача решается путем эффективного управления потоками различных форм капитала в процессе отдельных циклов его кругооборота на предприятии; обеспечением синхронности формирования отдельных видов потоков капитала, связанных с операционной или инвестиционной деятельностью. Одним из результатов такой оптимизации является минимизация средних размеров капитала, временно не используемого в хозяйственной деятельности предприятия и не участвующего в формировании его доходов;

8) обеспечение своевременного реинвестирования капитала. В связи с изменением условий внешней экономической среды или внутренних параметров хозяйственной деятельности предприятия, ряд направлений и форм использования капитала могут не обеспечивать предусматриваемый уровень его доходности. В связи с этим важную роль приобретает своевременное реинвестирование капитала в наиболее доходные активы и операции, обеспечивающие необходимый уровень его эффективности в целом [17].

Процесс формирования экономических ресурсов предприятия является многоступенчатым и включает этапы, представленные на схеме на рисунке 1.

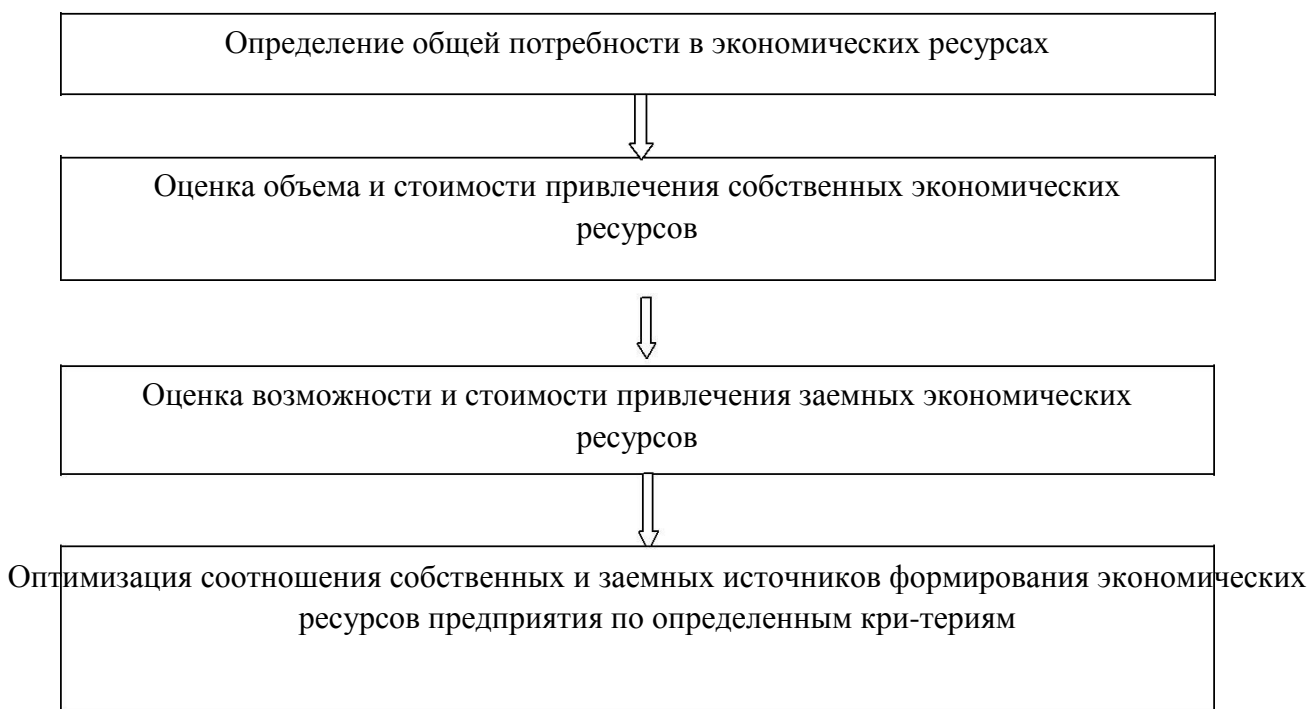


Рисунок 1.1 – Структурно-логическая схема формирования экономических ресурсов предприятия

Как видно из данной структурно-логической схемы повышенное внимание к проблеме формирования собственного капитала объясняется тем, что именно он большей частью дает толчок деятельности и развитию предприятия как на начальном этапе его существования, так и в последующие периоды.

Экономическую основу предприятия представляет сформированный им собственный капитал. Под собственным капиталом понимается общая сумма средств, принадлежащих предприятию на правах собственности и используемых им для формирования активов. Стоимость активов, сформированных за счет инвестированного в них собственного капитала, представляет собой «чистые активы предприятия».

Общая сумма собственного капитала предприятия отражается итогом первого раздела «Пассива» отчетного баланса. Структура статей этого раздела позволяет четко идентифицировать первоначально инвестированную его часть (т.е. сумму средств, вложенных собственниками предприятия в процессе его создания) и на-

копленную его часть в процессе осуществления эффективной хозяйственной деятельности.

Основу первой части собственного капитала предприятия составляет его уставной капитал — зафиксированная в учредительных документах общая стоимость активов, являющихся взносом собственников (участников) в капитал предприятия (предприятия, для которых не предусмотрена фиксированная сумма уставного капитала, отражают по этой позиции сумму фактического вноса собственников в его уставный фонд).

Вторую часть собственного капитала представляют дополнительно вложенный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль и некоторые другие его виды.

Хотя основу любого бизнеса составляет собственный капитал, на предприятиях ряда отраслей экономики объем используемых заемных средств значительно превосходит объем собственного капитала. В связи с этим управление привлечением и эффективным использованием заемных средств является одной из важнейших функций управления финансами, направленной на обеспечение достижения высоких конечных результатов хозяйственной деятельности предприятия.

Заемный капитал, используемый предприятием, характеризует в совокупности объем его финансовых обязательств (общую сумму долга).

1.3 Последовательность и содержание анализа основных средств

В экономической литературе зачастую показатели «фондообеспеченность» и «фондооснащенность» имеют одинаковую методику расчета, результат которого показывает, какая сумма основных средств приходится на один квадратный метр или гектар площади, закрепленной за организацией.

Однако эти понятия различны. Обеспеченность предприятия основными средствами устанавливается по отдельным их видам путем сравнения фактического их наличия с плановой (прогнозной) потребностью и показывает, насколько пред-

приятие обеспечено основными средствами исходя из производственной потребности, соответствующей спросу покупателей.

Это обобщающий показатель обеспеченности фирмы средствами и предметами труда в целях обеспечения ритмичности производства с запланированным уровнем.

Фондооснащенность и фондовооруженность – качественные показатели, детально раскрывающие уровень обеспеченности предприятия основными средствами в расчете на единицу занимаемой площади и численности работников. Они необходимы для сравнительного анализа между предприятиями-конкурентами.

$$\text{Фондооснащенность} = \frac{\text{Стоимость основных средств}}{\text{Производственная площадь}} \quad (1)$$

$$\text{Фондовооруженность} = \frac{\text{Стоимость основных средств}}{\text{Среднегодовая численность работников}} \quad (2)$$

Для расчета данных показателей следует брать остаточную стоимость всех основных средств, в том числе арендованных, за минусом стоимости средств, находящихся на консервации, а также сданных в аренду другим организациям.

Результаты анализа состава основных средств позволяют разработать меры по оптимизации их структуры в целях повышения эффективности их использования. Изменение размера основных средств определяется сопоставлением наличия их на конец года с наличием на начало года, а также с отчетными данными предыдущих лет.

Повышение удельного веса активной части основных средств является результатом технической оснащенности фирмы оборудованием и транспортными средствами. Увеличение доли основных непроизводственных средств свидетельствует о дополнительном вводе в эксплуатацию объектов социально-

культурного или бытового назначения за счет собственных источников средств, т.е. улучшилась сфера обслуживания работников. Оптимальным размером данной группы считается, когда их удельный вес в общей стоимости основных средств составляет 23-27%.

Анализ динамики состава и движения основных средств следует проводить во взаимосвязке с жизненным циклом товара и финансовыми результатами деятельности организации.

На этапе рождения осуществляется приобретение новых технологий и техники, активно ведется инновационная деятельность, однако прибыль невелика или она отсутствует по данному производству, так как произведенный усовершенствованный товар не имеет массовой продажи.

Этап развития характеризуется интенсивным развитием технологических систем (оборудования, технических средств, технологий), продукция которых востребована массовым потребителем, темпы роста выручки опережают темпы роста затрат.

Фаза зрелости – это стабильность в использовании оборудования и техники, хорошо известных конкурентам, но при этом отсутствует дальнейшее совершенствование технологической системы, происходит моральное устаревание основных средств. Произведенные товары находят сбыт, но прибыль уменьшается за счет перераспределения сегментов рынка в пользу других производителей.

На этапе старости, когда используется физически и морально изношенное оборудование и устаревшая технология производства, покупатели теряют интерес к продукции, так как существуют лучшие по качеству, цене и другим характеристикам товары, или меняются вкусы и предпочтения покупателей, которые были не учтены производителями. В результате темпы снижения объемов продаж возрастают, ассортимент товара сужается, возникает риск убыточности. Требуется диверсификация, техническое перевооружение и модернизация производства.

Следовательно, в процессе жизненного цикла товаров происходит движение основных средств, характеризующееся следующими показателями:

– коэффициентом обновления:

$$K_{обн} = \frac{\text{Стоимость поступивших основных средств}}{\text{основных средств на конец периода}} \cdot (3) \text{ Стоимость}$$

Коэффициент обновления характеризует затраты, направленные на расширение и замену одних средств другими;

– коэффициентом выбытия:

$$K_{в} = \frac{\text{Стоимость выбывших основных средств}}{\text{основных средств на начало периода}} \cdot (4) \text{ Стоимость}$$

Прирост основных средств в стоимостном выражении может происходить за счет ввода в эксплуатацию новых объектов, приобретения бывших в эксплуатации основных средств, безвозмездного поступления, аренды, переоценки.

Уменьшение стоимости основных средств может происходить в результате выбытия вследствие ветхости и износа, продажи, безвозмездной передачи на баланс другим предприятиям, уценки основных средств, сдачи в долгосрочную аренду;

– коэффициентом прироста:

$$K_{пр} = \frac{\text{Сумма прироста основных средств}}{\text{основных средств на начало года}} \cdot (5) \text{ Стоимость}$$

– коэффициентом ликвидации:

$$K_{\text{л}} = \frac{\text{Стоимость ликвидированных основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на начало года}} \quad (6)$$

– коэффициентом замены:

$$K_{\text{замены}} = \frac{\text{Стоимость выбывших основных средств}}{\text{Стоимость поступивших основных средств}} \quad (7)$$

– коэффициентом расширения парка машин и оборудования = 1 – K замены.

Для расчета показателей необходимо брать первоначальную стоимость основных средств (форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»).

Техническое состояние анализируется:

– коэффициентом износа:

$$K_{\text{из}} = \frac{\text{Сумма амортизации}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств}} \quad (8)$$

Возрастание коэффициента износа может быть обусловлено переходом на ускоренный метод начисления амортизации, приобретением или получением от других предприятий основных средств с уровнем износа больше, чем в среднем по предприятию, низкими темпами обновления, невыполнением плана по вводу в действие основных средств и модернизации производства;

– коэффициентом годности:

$$K_{\text{г}} = \frac{\text{Остаточная стоимость основных средств}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств}} \quad (9)$$

Повышенный коэффициент годности характеризует удельный вес неизношенной части основных средств и свидетельствует о хорошем состоянии средств. На практике коэффициент износа не отражает фактической изношенности основных средств, а коэффициент годности не дает точной оценки их текущей стоимости.

Уровень использования основных средств принято определять по показателям:

1) фондоотдачи (ФО):

$$\text{ФО} = \frac{\text{Выручка от продажи продукции (работ, услуг)}}{\text{стоимость основных средств}} \quad (10) \text{ Среднегодовая}$$

2) фондоемкости (обратный показатель фондоотдачи);

3) рентабельности использования основных средств (Р ос):

$$\text{Р ос} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{стоимость основных средств}} \quad 100\% \quad (11) \text{ Среднегодовая}$$

Эффективность использования всех основных средств определяется по интегральному показателю, который аккумулирует эффективность использования отдельных видов основных средств. При этом исходные данные более чем за два года надо привести в сопоставимый вид: объем продукции скорректировать на изменение цен реализации и структурных сдвигов, а стоимость основных средств – на их переоценку.

$$\text{Эос} = \{ \text{Изд} \times \text{Ис} \times \text{Иоб} \times \text{Итр} \times \text{Иин} \times \text{Ипр} \} \quad (12)$$

где,

Изд – индекс эффективности использования зданий;

Ис – индекс эффективности использования сооружений;

Иоб – индекс эффективности использования машин и оборудования, включая уровень использования производственной мощности;

Итр – индекс эффективности использования транспортных средств;

Иин – индекс эффективности использования хозяйственного и производственного инвентаря;

Ипр – индекс эффективности использования прочих основных средств.

Рассчитав фондоотдачу действующего оборудования, можно определить фондоотдачу основных средств в целом по предприятию:

$$FO = FO_{од} * U_{дод} * U_{да}, \quad (13)$$

где,

U од – удельный вес действующего оборудования в активной части;

U да – удельный вес активной части.

К методическим изменениям по оценке эффективности использования основных средств относится учет риска невостребованной продукции. Основные средства являются неотъемлемым условием осуществления бесперебойного процесса производства товаров, в том числе тех, которые не реализуются в силу ряда причин. В то же время основные средства – важнейший фактор риска снижения спроса на товары из-за их технической изношенности и морального устаревания, особенно в перерабатывающих предприятиях, поэтому необходимо акцентировать внимание на анализе фондоемкости невостребованных товаров (Фнт).

$$Фнт = \frac{\text{Величина затрат на содержание основных средств}}{\text{Фактический объем производства продукции}} \quad (14)$$

Если произведенная продукция оказалась невостребованной, то затраты не возмещаются, и источник для замены изношенных средств отсутствует. Особенностью данного фактора является то, что он не увеличивает себестоимость

и стоимость произведенной продукции, а является невозмещенной частью этой стоимости (A_n), что снижает величину прибыли:

$$A_n = \frac{\text{Сумма начисленной амортизации}}{\text{производства продукции}} \quad (15) \quad \text{Фактический объем}$$

В заключение анализа состояния и эффективности использования основных средств требуется определить основные приоритетные направления ее повышения и рассчитать влияние первоочередных мер на результативные показатели. Приведем методику подсчета экономических резервов на примере эффективности использования автотранспортных средств за счет:

– дополнительного приобретения автомобилей = дополнительное число автомобилей умножить на фактическую среднегодовую выработку одного автомобиля;

– сокращения дневных простоев = возможное число дней сокращения простоев умножить на возможное число автомобилей и на фактическую среднедневную выработку одного автомобиля;

– сокращения холостых переездов = общий пробег автомобилей умножить на прирост коэффициента использования пробега и на фактическую среднюю загруженность одного автомобиля.

В дальнейшем определяется влияние эффективности использования основных средств на показатели производства. Например, расчет резерва увеличения выпуска продукции за счет:

– повышения коэффициента сменности оборудования = прирост коэффициента сменности умножить на возможное число дней работы всего оборудования и на фактическую сменную выработку;

– ввода в действие нового оборудования = дополнительную численность введенного оборудования умножить на фактическое число дней работы,

фактический коэффициент сменности, среднюю продолжительность одной смены и на фактическую среднечасовую выработку одного оборудования.

1.4 Нормативно-законодательная база, регулирующая учет основных средств

Определение правового режима различных объектов бухгалтерского учета – давно назревшая и острая проблема. Правовая составляющая хозяйственной операции играет решающую роль в выборе того или иного способа бухгалтерского и налогового учета ОС.

Основными документами, регламентирующими бухгалтерский учет основных средств, являются Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001г. № 26н и Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003г. № 91н, которые дополняют общие нормы и подробно разъясняют отдельные положения, касающиеся учета основных средств. Методические указания определяют перечень условий, единовременное выполнение которых необходимо для принятия активов к учету в качестве основных средств.

Приказом Минфина РФ от 12.12.2006 г. № 147н внесены изменения в Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Изменения вступают в силу, начиная с бухгалтерской отчетности за 2006 г. Часть изменений носит технический, редакционный характер, часть затрагивают вопросы методологии учета основных средств и влияет на величину налоговых обязательств организации .

Необходимость таких изменений назрела уже давно из-за подвергавшихся критике некоторых формулировок ПБУ 6/01 и расхождением правил, изложенных в нем, с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н. ПБУ

являются документами второго уровня в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета, в которых излагаются принципы и базовые правила бухгалтерского учета, приводятся возможные бухгалтерские приемы. Методические рекомендации – это документы третьего уровня, в которых раскрываются конкретные механизмы и варианты применения норм ПБУ к определенному виду деятельности, но входить в противоречие с нормами ПБУ они не могут.

Рассмотрим суть изменений в учете основных средств. В Методических указаниях подробно сформулированы цели учета основных средств:

- формирование фактических затрат, связанных с принятием активов в качестве основных средств к бухгалтерскому учету;
- правильное оформление документов и своевременное отражение поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия;
- достоверное определение результатов от продажи и прочего выбытия основных средств;
- определение фактических затрат, связанных с содержанием основных средств (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии, др.);
- обеспечение контроля за сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету;
- проведение анализа использования основных средств;
- получение информации об основных средствах, необходимой для раскрытия в бухгалтерской отчетности.

В Методических указаниях не содержится обязательного требования к применению унифицированных форм первичных документов по учету основных средств. Унифицированные формы, утвержденные постановлением Госкомстата РФ от 21.01.03г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств», могут применяться по усмотрению организации наряду с первичными учетными документами по самостоятельно разработанным формам.

При этом обязательным требованием к первичным учетным документам, разработанным и утвержденным организацией, является наличие обязательных реквизитов, установленных Федеральным законом от 21.11.96г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». В зависимости от характера хозяйственной операции, требований нормативных правовых актов и документов по бухгалтерскому учету, а также технологии обработки учетной информации в организации в самостоятельно разрабатываемые формы первичных учетных документов могут быть включены дополнительные реквизиты.

Отраслевые рекомендации разработаны с учетом требований ПБУ 6/01 и Методических указаний и регламентируют имеющиеся отраслевые особенности бухгалтерского учета основных средств в организациях (предприятиях) отрасли сельского хозяйства.

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

Группировка основных средств по их видам установлена Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) (утв. постановлением Госстандарта России от 26.12.94 г. № 359). Чтобы группировка основных средств в учете и отчетности организаций была единообразной, средства труда в ОКОФ отнесены к соответствующим видам по их функциональной роли в производственно-хозяйственной деятельности организаций.

В ПБУ 6\01 определена единица бухгалтерского учета основных средств – инвентарный объект, которым признается объект со всеми принадлежностями и приспособлениями. Если он состоит из нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая из них учитывается как самостоятельный инвентарный объем.

Таким образом, основными нормативными документами, регламентирующими учет основных средств в отечественной учетной практике, являются Федеральный закон от 21.11.96 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, методические указания по учету основных средств и другие. В связи с реформированием бухгалтерского учета и сближением отечественной учетной практики с международной, рассмотрим порядок учета основных средств в соответствии с МСФО.

В международной практике учета объектов основных средств регламентирован МСФО (IAS) 16 «Основные средства», в котором дается пояснение к применению методов учета объектов основных средств и способов их амортизации. Основные положения данного стандарта касаются учета реальной, а именно отражающей действительное состояние (выраженное в количественной оценке) стоимости объектов основных средств в зависимости от экономической целесообразности.

В соответствии с данным стандартом объект движимого или недвижимого имущества относится к основным средствам при выполнении следующих условий:

- срок эксплуатации объекта превышает один год;
- объект используется для производственных, коммерческих, административных целей или для сдачи в аренду и не предназначен для перепродажи;
- есть надежный способ оценки стоимости этого объекта.

Признание объекта в виде актива возможно, когда с большей степенью вероятности можно утверждать, что компания получит связанные с активом, будущие экономические выгоды. Первоначальная оценка основных средств производится по фактической себестоимости, которая включает в себя цену покупки и расходы, связанные с доставкой, монтажом и пуском объекта в эксплуатацию.

В процессе создания основных средств (например, строительство зданий для собственных нужд) начисленные проценты по займам, привлеченным

непосредственно на эти цели, могут быть капитализированы, а затем включены в первоначальную стоимость объектов. Не могут быть капитализированы проценты при покупке готовых к эксплуатации основных средств. В этом случае проценты по полученным займам являются расходами периода, к которому они непосредственно относятся.

Расходы, связанные с дальнейшим использованием основных средств учитываются и классифицируются либо как капитальные вложения, либо как текущие затраты.

Амортизация (износ) основных средств – это процесс постепенного переноса их стоимости на себестоимость реализованной продукции, который обусловлен конечным сроком полезного использования основных средств в связи с их физическим и моральным старением. В соответствии с международными стандартами финансовой отчетности амортизация начисляется по всем основным средствам за исключением земли, так как земля, как правило, имеет неограниченный срок использования.

На сумму амортизационных отчислений оказывают влияние следующие факторы:

- первоначальная стоимость основных средств (определение данного понятия представлено выше);
- ликвидационная стоимость основных средств (определяется как стоимость материалов, комплектующих, запасных частей, которые могут быть использованы в дальнейшем после демонтажа и ликвидации основного средства);
- амортизируемая стоимость основных средств (представляет собой разницу между первоначальной стоимостью и ликвидационной);
- предполагаемый срок полезного функционирования основных средств.

Методы начисления амортизации, рекомендуемые МСФО (IAS) аналогичны методам, определяемым ПБУ 6/01. Так, в соответствии с МСФО(IAS) 16 амортизация может начисляться одним из следующих способов:

- 1) метод равномерного (прямолинейного) списания

- 2) метод начисления износа пропорционально объему выполненных работ.
- 3) метод ускоренного списания стоимости по сумме чисел
- 4) метод уменьшающегося остатка.

В ходе эксплуатации основных средств МСФО(IAS) предусмотрено изменение их балансовой стоимости за счет капиталовложений. Последующие капиталовложения увеличивают балансовую стоимость актива в случаях, если ожидается связанное с данными капиталовложениями увеличение экономических выгод в будущем. Примерами таких капиталовложений могут служить:

- реконструкция актива с целью увеличения срока полезного функционирования или увеличения его мощности;
- реконструкция актива с целью улучшения качества выпускаемой продукции;
- реконструкция актива с целью сокращения затрат по основной деятельности.

Затраты на поддержание основных средств в рабочем состоянии, например ремонт и техническое обслуживание, для восстановления или поддержания экономических выгод на первоначальном уровне последующими капиталовложениями не являются и списываются как затраты отчетного периода.

МСФО (IAS) 16 предусмотрены два варианта учета основных средств – в зависимости от решения предприятия проводить или не проводить их переоценку:

- 1) стандартный порядок учета. После первоначального признания в качестве актива основные средства учитываются по их первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа;
- 2) альтернативный порядок учета. После первоначального признания в качестве актива основные средства учитываются по переоцененной стоимости, являющейся их справедливой стоимостью на дату переоценки, за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии.

Переоценка является допустимой альтернативой, однако, если активы однажды были переоценены, они должны подвергаться этой процедуре каждый раз, когда их реальная цена отливается от их учетного значения. Объективной (справедливой) стоимостью основных средств: земельных участков, зданий, машин,

оборудования и др., как правило, является их рыночная цена. Стоимость определяется путем оценки, которую обычно проводят независимые оценщики.

Переоценка какого-либо объекта движимого или недвижимого имущества должна сопровождаться одновременной переоценкой всей группы однородных объектов, к которой принадлежит данный объект. Поэтому важно правильно распределить основные средства по соответствующим группам.

Увеличение стоимости в результате переоценки относится непосредственно на собственный капитал организации как доход от переоценки. При реализации переоцененных активов, доход от их переоценки увеличивает нераспределенную прибыль.

Выбытие основных средств может быть отражено в учете как ликвидация, продажа, обмен или безвозмездная передача. В случае ликвидации основных средств при наличии их остаточной стоимости кредитуется счет основных средств на величину балансовой стоимости, и дебетуются счета накопленного износа и убытков от выбытия оборудования на величину остаточной стоимости.

При обмене основных средств различают обмен однотипных и не однотипных объектов. При обмене однотипных основных средств стоимость приобретенного актива принимается равной балансовой стоимости выбывшего актива, что ведет к возникновению прибылей и убытков. При обмене не однотипных объектов для целей составления финансовой отчетности признаются прибыли и убытки.

Таким образом, основные средства играют большую роль в деятельности любого предприятия. Основные средства в своей совокупности образуют производственно-техническую базу и определяют производственную мощь предприятия.

Выводы по разделу один

Основные средства представляют собой часть имущества, используемого в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течении периода, превышаемого одного года, или обычного операционного цикла, если он превышает один год. В

настоящее время в организациях применяется единая типовая квалификация основных средств, в соответствии с которой основные средства группируются по следующим признакам: отраслевому, назначению, видам, принадлежности, использованию.

Анализ основных средств может проводиться по нескольким направлениям, разработка которых в комплексе позволяет дать оценку структуры, динамики и эффективности их использования.

Также основные средства играют большую роль в деятельности любого предприятия. Основные средства в своей совокупности образуют производственно-техническую базу и определяют производственную мощь предприятия.

2 АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «БАКАЛЬСКОЕ РУДОУПРАВЛЕНИЕ»

2.1 Экономико-организационная характеристика предприятия

Бакальское рудоуправление является старейшим железорудным предприятием Южного Урала. История его начинается в 1757 году.

ООО «БРУ» включает в себя полный цикл рудоподготовки для металлургического передела, включающего процессы обжига и обогащения сидеритовых руд.

В настоящее время структура предприятия включает в себя рудник с открытым способом разработки, в составе которого действуют два больших участка – Бакальский и Сосновский, подземный рудник, рудоподготовительный комплекс и вспомогательные цеха. В связи с постепенной отработкой карьеров основным способом добычи сидеритов на Бакальской площадке станет подземный способ, а основным добычным подразделением – шахта «Сидеритовая».

В 2012 году ООО «Бакальское рудоуправление» вернулось в состав группы компаний НПРО «Урал».

Общие запасы Бакальской железорудной группы месторождений составляют около 1 млрд. тонн, в том числе сидеритов с содержанием железа в руде 28-32% — более 420 млн. т. Кроме залежей железной руды, месторождение характеризуется значительными запасами кварцитов, пригодных к использованию в производстве ферросплавов и огнеупоров, а также известняка высокого качества с поверхностным залеганием.

Наиболее перспективным для развития предприятия станет дальнейшая разработка Сосновской площадки, работы, по освоению которой начаты в 2008 году. За истекший период там было добыто около 3 млн. тонн железной руды и 2,3 млн. кубометров вскрышных пород. Балансовый запас оценивается в 70 млн. тонн руды. Проектная глубина Сосновского карьера составляет 310 метров. Предполагаемый объем добычи руды — до 2,5 млн. тонн ежегодно.

На Сосновском руднике с января 2013 года действует дробильно-обогащительная фабрика. Ее производительность составляет 375 тонн/час. Общая длина конвейера — 330 метров. Высокий уровень автоматизации производства позволяет управлять фабрикой минимальным количеством технического персонала.

В настоящее время подписаны контракты на поставку готовой продукции приблизительно в равных долях с «Северсталью», Магнитогорским и Челябинским металлургическими комбинатами, Высокогорским горно-обогащительным комбинатом.

Разрабатывается долгосрочный план развития ООО «Бакальское рудоуправление», предусматривающий внедрение самых современных технологий в области разработки рудных месторождений.

ООО «Бакальское рудоуправление» производит следующие виды продукции, таблица 2.1.

Таблица 2.1 – Железорудное сырье ООО «Бакальское рудоуправление»

Наименование продукции и код (в соответствии с Общероссийским классификатором продукции ОКП)	Вид продукции (основные характеристики, ГОСТы, ТУ и т. п.)	Дополнительная информация
Концентрат обожженного сидерита (КОС) ОКП 07 1235 1300	ТУ 0712-160-56408013-2008	Массовая доля железа – 48-50%; Массовая доля оксида магния – 11,2-13,2%; Крупность – 0-10 мм. Влажность – 1,0-9,0% (зависит от времени года)
Руда железная сидеритовая ОКП 07 1130	ТУ 0711-131-56408013-2006	Массовая доля железа – 28-30%; Массовая доля диоксида кремния, не более – 10%; Массовая доля оксида магния – 8-9%; Крупность – 0-13 мм.
Аглоруда Сосновского рудника ОКП 07 1130 3	ТУ 0711-167-56408013-2009	Массовая доля железа – 50-52%; Крупность – 0-10 мм. Влажность – 1,0-9,0% (зависит от времени года)

Наименование продукции и код (в соответствии с Общероссийским классификатором продукции ОКП)	Вид продукции (основные характеристики, ГОСТы, ТУ и т. п.)	Дополнительная информация
Рудажелезная Сосновского рудника ОКП 07 1130 3	ТУ 0711-172-56408013-2009	Массовая доля железа, не менее – 42%; Крупность – 0-60 мм. Влажность – 2,0-8,0% (зависит от времени года)

В таблице 2.2 представлен перечень нерудных материалов ООО «Бакальское рудоуправление».

Таблица 2.2 – Нерудные материалы ООО «Бакальское рудоуправление»

Наименование продукции	Вид продукции (основные характеристики, ГОСТы, ТУ и т. п.)	Дополнительная информация
Смесь щебеночно-песчаная из отсевов обогащения фр. 0-10 мм.	ГОСТ 25607-2009	Отгрузка с. Сосновского рудника (д. Большое Таскино, Сосновский район, Челябинской области)
Смесь щебеночно-песчаная из отсевов обогащения фр. 0-70 мм.	ГОСТ 25607-2009	Отгрузка с. Сосновского рудника (д. Большое Таскино, Сосновский район, Челябинской области)
Песок фр. 0-5 мм. из отсевов дробления порфиритов	ГОСТ 31424-2010	Отгрузка с. Сосновского рудника (д. Большое Таскино, Сосновский район, Челябинской области)
Щебень из плотных горных пород (порфиритов) смеси фр. 20-40 мм.	ГОСТ 8267-93	Отгрузка с. Сосновского рудника (д. Большое Таскино, Сосновский район, Челябинской области)
Песок для строительных работ месторождение «Хлебороб-2» Челябинской области	ГОСТ 8736-93	Отгрузка с. карьера Хлебороб-2 (пос. Лазурный, Красноармейский район, Челябинской области)
Кварцит валовый	Содержание окиси кремния не менее 95%. Предназначен для дальнейшей переработки.	Отгрузка с. Промплощадки ООО «БРУ» (г. Бакал, Челябинской области)

Определяя финансовое состояние предприятия необходимо проанализировать состав и структуру имущества ООО «Бакальское рудоуправление» (таблица 2.3).

Таблица 2.3 – Основные экономические показатели ООО «Бакальское рудоуправление» за 2015-16 гг.

Наименование показателя	2016	2015	темп роста 2016/2015	темп прироста 2016/2015	абсолютное отклонение 2016/2015
Выручка	4140877	4263498	97,12	-2,88	-122621
Себестоимость продаж	3074530	3408150	90,21	-9,79	-333620
Валовая прибыль (убыток)	1066347	855348	124,67	24,67	210999
Коммерческие расходы	250030	100390	249,06	149,06	149640
Управленческие расходы	107549	159889	67,26	-32,74	-52340
Прибыль (убыток) от продаж	708768	595069	119,11	19,11	113699
Проценты к получению	708	472	150,00	50,00	236
Проценты к уплате	181727	149789	0,00	0,00	31938
Прочие доходы	21814	140581	15,52	-84,48	-118767
Прочие расходы	387549	95447	406,04	306,04	292102
Прибыль (убыток) до налогообложения	162014	490887	33,00	-67,00	-328873
Прочее	16728	165	10138,18	10038,18	16563
Чистая прибыль (убыток)	143905	377868	38,08	-61,92	-233963
Собственный капитал	780063	636158	122,62	22,62	143905
Оборотные активы	998969	1219648	81,91	-18,09	-220679

В 2016 г. предприятие достигло более высоких финансовых результатов по сравнению с предыдущим годом, так как балансовая прибыль (прибыль до налогообложения) увеличилась по сравнению с 2015 г. Такой большой рост обеспечен исключительно за счет увеличения прибыли от продажи продукции (708768 тыс. руб.).

Выручка предприятия уменьшилась в 2016 г. на 2,88% по сравнению с 2015 г., также увеличилась валовая прибыль предприятия в 2016 г. на 24,67%.

Управленческие расходы уменьшились в 2016 г. по сравнению с 2015г. на 52340 тыс. руб. Прибыль от продаж выросла в 2016 г. на 19,11% по сравнению с 2015 г.

В связи со снижением прибыли до налогообложения и увеличения расходов в 2016 г. произошло снижение чистой прибыли предприятия на 328873 тыс. руб., а также увеличился собственный капитал по сравнению с 2015г. на 143905 тыс. руб. Оборотные активы в 2016г. уменьшились на 220679 тыс. руб.

В таблице 2.4 представлены состав и структура имущества ООО «Бакальское рудоуправление».

Таблица 2.4 – Состав и структура имущества ООО «Бакальское рудоуправление», в тыс. руб.

Наименование	2014	2015	2016	2016 в % к	
				2014	2015
Имущество, всего	5970003	6434421	6419278	107,53	99,76
Внеоборотные активы	4567771	5214774	5420309	118,66	103,94
В % ко всему имуществу	76,51	81,04	84,44		
Основные средства	4235434	4933208	5160797	121,85	104,61
В % к внеоборотным активам	92,72	94,60	95,21		
Оборотные активы	1402233	1219648	998969	71,24	81,91
В % ко всему имуществу	23,49	18,96	15,56		
Производственные запасы	67973	539637	539374	79,32	99,95
В % к оборотным активам	4,49	44,25	53,99		
Дебиторская задолженность	642251	621307	385560	60,03	62,06
В % к оборотным активам	45,80	50,94	38,60		
Денежные средства	11510	2366	25816	224,29	1091,12
В % к оборотным активам	0,82	0,19	2,58		

Анализируя данные таблицы, можно сделать вывод о том, что на предприятии произошло существенное увеличение стоимости имущества.

Так в 2016 году стоимость имущества, по сравнению с 2014 годом увеличилась на 7,53 %, по сравнению с 2015г. уменьшилась на 0,24%. Это вызвано увеличением стоимости основных средств. В структуре имущества предприятия наибольший удельный вес занимают внеоборотные активы.

В структуре же оборотных средств предприятия наибольший удельный вес занимают материально-производственные запасы, что является положительным моментом.

2.2 Анализ состава, структуры и движения основных средств ООО «Бакальское рудоуправление»

В процессе анализа необходимо оценить размеры, динамику и структуру вложений капитала организации в основные средства, выявить главные функциональные особенности производственной деятельности анализируемого хозяйствующего субъекта.

Анализ основных средств начинается с определения абсолютной величины стоимости основных средств на начало и на конец периода. Изменение размера основных средств определяется сопоставлением наличия их на конец года с наличием на начало года.

Для определения изменений, наблюдаемых в составе основных средств, необходимо проанализировать структуру основных средств. Для этого необходимо определить удельный вес каждого вида основных средств в общей их сумме на начало и на конец периода.

Изменение величины основных средств определяется величиной их поступления и выбытия.

Поступление основных средств происходит следующими способами:

- долгосрочными инвестициями в приобретаемые объекты основных средств (приобретение);
- долгосрочными инвестициями в объекты строительно-монтажных работ,
- выполняемых подрядным и хозяйственным способом (строительство, реконструкция, расширение);
- вкладом в уставный капитал организации;

- безвозмездным получением объектов основных средств;
- арендой основных средств (в том числе по лизингу);
- приобретением основных средств на условиях обмена;
- поступлением в виде вклада в совместную деятельность.

Выбытие основных средств осуществляется следующими способами:

реализация (продажа);

- передача в счет вклада в уставный капитал другой организации;
- передача на условиях обмена;
- безвозмездная передача;
- сдача в аренду;
- ликвидация в связи с непригодностью;
- выбытие в результате недостачи, стихийных бедствий;
- передача в качестве вноса в совместную деятельность.

Остаток основных средств на конец периода определяют балансовым методом:

$$СК = СН + СП - СВ, \quad (2.1)$$

где,

СН – стоимость основных средств на начало периода;

СП – стоимость новых основных средств, поступивших (введённых) в отчётном периоде;

СВ – стоимость основных средств, выбывших в отчётном периоде.

В таблице 2.5 представлен расчет показателей доли и динамики основных средств.

Таблица 2.5 – Расчёт показателей доли и динамики ОС

Показатель	Абсолютная вел., тыс. руб.		Доля в валюте баланса, %		Изменение		
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	, % доли	абсол. вел., тыс. руб.	% ТПР,
Остаточная стоимость ОС	5501	6786	1,93	2,38	0,45	1285	23,35

На начало года ОС составляла 5501 тыс. руб. За 2015 год произошло существенное увеличение ОС на 116 523 тыс. руб., что составляет 23,35% от их стоимости на начало года. В результате на конец года стоимость ОС составила 6786 тыс. руб.

Доля показателя в валюте баланса на начало года составила 0,45%. За 2015 год произошло несущественное увеличение доли на 0,045%. В результате на конец года доля ОС в валюте баланса составляла 2,38%.

Таким образом, на начало и конец года ОС были существенной частью активов ООО «Бакальское рудоуправление».

В таблице 2.6 представлен расчет показателей структуры и динамики основных средств

Таблица 2.6 – Расчёт показателей структуры и динамики ОС

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.		Доля в стоимости ОС, %		Изменение		
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	доли, %	абсол. вел., тыс. руб.	ТПР, %
1. ОС всего, в т.ч.	20475	21422	100	100	-	947,00	0,05
1.1. Активная часть ОС	20454	21401	99,9	99,9	-	947,00	0,05
1.1.1.Машины и оборудование	13491	79 613	51,89	52,70	0,81	-609	-0,76
1.1.2.офисное оборудовани	634	1368	3,10	6,39	3,29	734,00	1,16

1.3.Производств. и хозяйств. инвентарь	2382	2456	11,63	11,46	-0,17	74,00	0,03
1.4.Транспортные средства	3947	4 679	4,57	3,10	-1,47	-2 380	-33,72
2. Пассивная часть ОС	21	21	100	100	-	0	0
1.6. Другие виды ОС	21	21	0,10	0,10	0	0	0

На начало года первоначальная стоимость всех ОС составляла 20475 тыс. руб. За отчетный год произошло несущественное увеличение ПС основных средств на 947 тыс. руб., что составляет 0,05% от первоначальной стоимости всех ОС на начало года. В результате на конец года ПС составила 21422 тыс. руб.

На начало года стоимость активной части ОС составила 20454 тыс. руб. За отчетный год произошло несущественное увеличение активной части ОС на 947 тыс. руб. что составляет 0,05% от ПС активной части ОС на начало года. В результате на конец года стоимость активной части ОС составила 21 401 тыс. руб.

На начало года доля активной части ОС в их общей стоимости составила 99,9%. За 2016 год не произошло изменения доли. Таким образом, на начало и на конец года активная часть ОС была несущественной и не значимой частью ОС ООО «Бакальское рудоуправление».

На начало года доля первоначальных средств машины и оборудование в первоначальной стоимости ОС составляла 65,89%. За отчетный год произошло несущественное уменьшение доли на 2,38%. В результате на конец года доля земельных участков в стоимости ОС составила 63,51%.

На начало года первоначальная стоимость офисного оборудования составляла 634 тыс. руб. За отчетный год произошло несущественное увеличение их стоимости на 734 тыс. руб. или на 0,01%. В результате на конец 2016 года стоимость офисного оборудования составила 1369 тыс. руб.

На начало года производственный и хозяйственный инвентарь составлял 2382 тыс. руб. За отчетный год произошло несущественное уменьшение их стоимости

на 74 тыс. руб. или на 1,16%. В результате на конец 2016 года стоимость производственного и хозяйственного инвентаря составила 2456 тыс. руб.

На начало года стоимость пассивной части ОС составила 21 тыс. руб. За отчетный год не произошло изменений в пассивной части ОС.

Всю стоимость пассивной части ОС составили прочие ОС, следовательно, изменения структуры и динамики пассивной части ОС полностью совпадают с изменениями структуры и динамики стоимости ОС.

Для характеристики движения основных средств рассчитывают систему показателей.

Коэффициент обновления основных средств (КОБН) – отношение стоимости введенных в данном периоде основных средств к их стоимости в конце анализируемого периода. Показывает долю введенных основных средств в течение изучаемого периода.

$$\text{КОБН} = \text{СП} / \text{СК}. \quad (2.2)$$

Коэффициент обновления рассчитывается по всем основным фондам и по их активной части. Полученные показатели сравниваются, что позволяет выяснить, за счет какой части основных средств в большей части происходит обновление. Если коэффициент обновления по активной части больше, чем в целом по основным средствам, то обновление на предприятии осуществляется за счет активной части, которая определяет выпуск и качество продукции, что является положительным моментом, влияет на величину фондоотдачи.

Коэффициент выбытия основных средств (КВ) – отношение стоимости выбывших за данный период основных средств к их стоимости на начало периода. Показывает долю выбывших основных средств в течение изучаемого периода.

$$\text{КВ} = \text{СВ} / \text{СН} \quad (2.3)$$

Коэффициент интенсивности обновления основных средств (КИОБ) – характеризует темпы технического прогресса, отражает величину выбывших средств на единицу вновь вводимых объектов, т. е. количество выбывающих устаревших объектов в результате введения новых. Его увеличение свидетельствует о сокращении сроков эксплуатации средств, ликвидации устаревших объектов.

$$\text{КИОБ} = \text{СВ} / \text{СП} \quad (2.4)$$

Для целей экономического анализа имеет смысл рассчитывать коэффициент, который характеризует срок обновления основных средств:

$$\text{ТОБН} = \text{СН} / \text{СП} \quad (2.5)$$

Расчет показателей движения основных средств приведен в таблице 2.2.

Таблица 2.7.– Расчёт показателей движения ОС

Вид ОС	Кр	Кинт	Кобн	Квыб
ОС всего, в т.ч.	1,046	0,62	0,046	0,07
– Машины и оборудование	1,009	0,047	0,008	0,09
–офисное оборудование	2,158	-	1,16	-
– производств. и хозяйств. инвентарь	1,031	-	0,031	0,004
– Транспортные средства	1,006	7,202	0,006	0,037
– Другие виды ОС	1	-	0	-

Коэффициент роста характеризует соотношение между объектами ОС на конец и начало года и показывает, что первоначальная стоимость всех ОС на конец года составляет 1,046 долей от первоначальной стоимости ОС на начало года. Наибольшее значение коэффициента роста 2,158 наблюдается по офисным оборуду-

дованиям. Наибольшее значение коэффициента роста 1,0000 наблюдается по другим ОС.

Коэффициент интенсивности характеризует соотношение между первоначальной стоимостью введенных и выбывших объектов ОС и показывает, что первоначальная стоимость введенных объектов всех ОС составляет 0,62 доли от первоначальной стоимости выбывших объектов за отчетный период. Так как в отчетном году вводились только машины и оборудования и транспортные средства. По остальным объектам ОС расчет коэффициента интенсивности невозможен.

Коэффициент обновления характеризует соотношение между первоначальной стоимостью введенных объектов ОС и первоначальной стоимостью ОС на конец года. Коэффициент обновления всех ОС показывает, что первоначальная стоимость введенных ОС составляет 0,046 доли от первоначальной стоимости ОС на конец года. Коэффициент обновления машин и оборудования показывает, что первоначальная стоимость машин и оборудования составляет 0,008 доли от первоначальной стоимости машин и оборудования на конец года. Наибольший коэффициент обновления имеет офисное оборудование ОС 1,16, а наименьший коэффициент 0,006 имеют транспортные средства.

Коэффициент выбытия характеризует соотношение между первоначальной стоимостью выбывших объектов и первоначальной стоимостью на начало года. Также этот показатель характеризует политику руководства предприятия по обновлению ОС. Коэффициент выбытия всех ОС составляет 0,3605, земельных участков – 0,07. Наибольшее значение коэффициента выбытия 0,09 наблюдается по машинам и оборудованию. Наименьшее значение коэффициента выбытия 0,004 имеет производственный и хозяйственный инвентарь.

2.3 Анализ эффективности использования основных средств

Эффективность использования основных средств во многом зависит от их технического состояния. Для характеристики технического состояния основных

средств используются такие показатели, как коэффициент износа и коэффициент годности.

Анализ технического состояния основных средств начинают с определения уровня их физического износа. Физический износ основных средств неизбежен. Однако размер его можно сократить, сберегая основные фонды, проводя профилактические осмотры и ремонт, рационально используя основные средства.

Уровень физического износа определяется через коэффициент износа ($K_{и}$) по формуле:

$$K_{и} = C_{и} / C_{пер}, \quad (2.4)$$

где,

$C_{и}$ – стоимость износа основных средств;

$C_{пер}$ – первоначальная стоимость основных средств.

Коэффициент износа показывает степень изношенности основных фондов предприятия.

С показателем, характеризующим степень износа, тесно связан показатель годности ($K_{г}$):

$$K_{г} = C_{ост} / C_{пер} \text{ или } K_{г} = 1 - K_{и}, \quad (2.5)$$

где,

$C_{ост}$ – остаточная стоимость основных средств.

Чем выше коэффициент износа, тем хуже качественное состояние основных фондов, а следовательно ниже коэффициент годности, характеризующий удельный вес неизношенной части основных фондов в общей их стоимости.

Анализ осуществляется в определенной последовательности:

1) выявляются коэффициенты износа и соответственно годности на начало и на конец периода;

- 2) определяется изменение этих показателей соответственно по периодам;
- 3) дается оценка изменения показателей по периодам;
- 4) выявляются причины изменения данных показателей.

Сопоставление показателей позволяет проследить изменение уровня изношенности (соответственно и годности) основных фондов за анализируемый период.

Возрастание коэффициента износа может быть обусловлено:

- 1) использованием метода начисления износа;
- 2) приобретением или получением от других хозяйствующих субъектов основных фондов с уровнем износа больше, чем в среднем по предприятию;
- 3) низкими темпами обновления основных фондов;
- 4) невыполнением задания по вводу в действие основных фондов и модернизации.

На практике коэффициент износа не отражает фактической изношенности основных фондов, а коэффициент годности не дает точной оценки их текущей стоимости. Это происходит по ряду причин:

- 1) на сумму износа основных фондов большое влияние оказывает принятый на предприятии метод начисления износа;
- 2) стоимостная оценка основных фондов зависит от состояния конъюнктуры спроса, а следовательно, может отличаться от оценки, полученной при помощи коэффициента годности;
- 3) на законсервированное оборудование начисляется амортизация на полное восстановление, однако физически эти основные фонды не изнашиваются, а общая сумма износа увеличивается.

В таблице 2.7 представлен расчет показателей технического состояния основных средств.

Таблица 2.8 – Расчет показателей технического состояния основных средств

Показатель	На начало 2016 года	На конец 2015 года
1. Первоначальная стоимость основных средств, тыс.р.	267402	276191
2. Сумма износа, тыс.р.	108853	132493
3. Остаточная стоимость основных средств, тыс.р.	158549	143698
4. Коэффициент износа	0,41	0,48
5. Коэффициент годности	0,59	0,52

Рассчитанные в таблице 2.7 показатели свидетельствуют об удовлетворительном состоянии основных средств организации, так как степень изношенности основных средств высока и составляет на начало 2016 года 41%. При этом наблюдается увеличение изношенности основных средств на конец 2015 года до 48%. Несмотря на усилия организации по обновлению основных средств, прослеживается тенденция к росту коэффициента износа.

Результаты деятельности любой организации зависят от количества производственных ресурсов, их качества (прогрессивности) и степени использования. Причём последний момент в условиях рыночной экономики, пожалуй, играет ведущую роль. Поскольку основные средства представляют собой большую часть имущества организаций, очень важно использовать его с максимальной отдачей и эффективностью.

Интенсивность и эффективность основных средств определяет доходность капитала, а следовательно, и финансовое состояние предприятия. Обобщающими показателями использования основных средств в производстве являются фондоотдача, фондоемкость, фондовооруженность труда и фондорентабельность.

Степень использования основных средств характеризуется системой показателей, которые можно подразделить на две группы:

- 1) общие;
- 2) частные.

Общие показатели характеризуют уровень использования всей совокупности основных средств в целом. Они являются обобщающими относительными показателями.

телями и выражаются в стоимостных единицах измерения, показывают соотношение результата от использования основных фондов (полученной прибыли или реализованной продукции, работ, услуг) с их среднегодовой стоимостью.

1) фондорентабельность (Рф):

$$Рф = \Pi / \Phi, \quad (2.6)$$

где,

Π - годовая балансовая прибыль;

Φ - среднегодовая стоимость основных средств.

Показатели рентабельности характеризуют количество прибыли, получаемой на единицу используемых для этого основных средств. Рентабельность основных производственных фондов можно рассчитывать как по всей сумме основных средств, так и по их активной части. Показатель рентабельности часто называют “фондоотдачей по прибыли”.

2) фондоотдача основных средств (Фотд):

$$\text{Фотд} = \text{Ос} / \Phi, \quad (2.7)$$

где,

Ос – стоимость произведенной продукции.

Фондоотдача характеризует объём продукции, работ, услуг, производимых (выручаемых) с каждого рубля используемых для этого основных средств. Единица измерения фондоотдачи - р./р. Фондоотдача также может быть рассчитана как по всей сумме основных средств, так и по их активной части.

3) фондоемкость основных средств (Фемк):

$$\text{Фемк} = \Phi / \text{Ос} \quad (2.8)$$

Фондоемкость определяется как отношение среднегодовой стоимости основных производственных фондов к годовому объёму продукции, работ, услуг в натуральных или стоимостных единицах. Это показатель обратный фондоотдаче.

4) фондовооружённость труда (Фвт):

$$\text{Фвт} = \Phi / \text{Чср}, \quad (2.8)$$

где,

Чср – среднесписочная численность работников.

Фондовооружённость характеризует технический уровень предприятия, показывает, сколько основных средств приходится на одного работника.

Частные показатели характеризуют степень использования отдельных видов активной части основных фондов. Они рассчитываются по каждому виду машин и механизмов и могут быть выражены в натуральных единицах измерения или в относительных величинах. Частные показатели делятся на две группы:

показатели использования машин и механизмов по времени (характеризуют экстенсивность их использования);

показатели использования машин по производительности или по мощности (показывают интенсивность использования).

Показатели экстенсивного использования - это общеизвестные коэффициенты использования календарного времени, режимного и планового фонда рабочего времени (по часам работы машин и механизмов), коэффициенты сменности.

Интенсивность использования машинного парка характеризуется выработкой отдельных машин и механизмов (в расчете на один час работы или на одну единицу установленной мощности машины) и показателями выполнения норм выработки (Квн):

$$K_{ВН} = V_{ф} / V_{н} , \quad (2.9)$$

где,

$V_{ф}$ - фактическая выработка в натуральных единицах измерения за определенный период времени;

$V_{н}$ - установленная норма выработки.

Улучшение использования основных фондов - важный резерв повышения эффективности производства, роста производительности труда, сокращения сроков строительства, увеличения прибыли, снижения себестоимости СМР.

По улучшению использования основных фондов имеются два пути:

1) экстенсивный, то есть увеличение времени работы машин в течение календарного периода;

2) интенсивный, то есть увеличение выпуска продукции за счёт более полного использования оборудования по мощности, производительности, грузоподъемности и т.п.

В таблице 2.8 представлен расчет показателей эффективности основных средств.

Таблица 2.9 – Расчет показателей эффективности основных средств

Показатель	2015 год	2016 год
1. Выручка, тыс.р.	968897	581507
2. Прибыль, тыс.р.	299425	11514
3. Стоимость основных средств на начало года, тыс.р.	194381	267402
4. Стоимость основных средств на конец года, тыс.р.	267402	276191
5. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.р.	230892	271797
6. Среднесписочная численность работников, чел	893	567
7. Фондоотдача	4,20	2,14
8. Фондоемкость	0,24	0,47
9. Фондовооруженность труда	258,56	479,36
10. Фондорентабельность	1,30	0,04

В 2015 году на 1 рубль основных средств приходилось 4,2 рубля выручки. При этом в среднем на одного работника приходилось 258,56 тыс.р. основных средств. С каждого рубля, вложенного в основные средства, получено 1,3 прибыли.

В 2016 году на каждый рубль основных средств приходилось 2,14 рубля выручки и 0,04 рубля прибыли. На одного работника приходилось 479,36 тыс.р.

Следовательно, однозначно можно сделать вывод о снижении эффективности использования основных средств на предприятии.

Далее проведем факторный анализ фондоотдачи за 2016 год.

В таблице 2.9 представлен факторный анализ фондоотдачи.

Таблица 2.10- Факторный анализ фондоотдачи

Показатели	2015 год	2016 год	Изменение (+,-)
1. Выручка, тыс.р.	968897	581507	-387390
2.Среднегодовая стоимость ОС, тыс.р.	230892	271797	40905
3. Фондоотдача, руб	4,2	2,14	-2,06

Так как фондоотдача - это отношение выручки к среднегодовой стоимости основных средств, то для анализа будем использовать метод цепных подстановок.

$$y_0 = \frac{a_0}{b_0} = \frac{968897}{230892} = 4,2$$

$$y' = \frac{a_1}{b_0} = \frac{591507}{230892} = 2,56$$

$$y_1 = \frac{a_1}{b_1} = \frac{581507}{271797} = 2,14$$

Общее изменение фондоотдачи:

$$\Delta y = 2,14 - 4,2 = -2,06 .$$

В том числе:

- за счет изменения выручки:

$$\Delta y(a) = y' - y_0 = 2,56 - 4,2 = -1,64$$

- за счет изменения среднегодовой стоимости основных средств:

$$\Delta y(b) = y_1 - y' = 2,14 - 2,56 = -0,42$$

Проверка:

$$2,06 \quad \Delta \quad \Delta \quad \Delta \quad - \quad - \quad y = y(a) + y(b) = 1,64 \quad 0,42 =$$

В 2016 году фондоотдача уменьшилась на 2,06 руб. под влиянием двух факторов:

- 1) сокращение выручки на 387390 тыс.р. привело к снижению фондоотдачи на 1,64 руб.;
- 2) увеличение среднегодовой стоимости основных средств на 40905 тыс.р. привело к сокращению фондоотдачи на 0,42 руб.

2.4 Рекомендации по повышению эффективности использования основных средств в ООО «Бакальское рудоуправление»

Успешное функционирование основных средств зависит от того, насколько полно реализуются экстенсивные и интенсивные факторы улучшения их использования. Экстенсивное улучшение использования основных средств предполагает, что, с одной стороны, будет увеличено время работы действующего оборудования в календарный период, а с другой – повысится удельный вес действующего оборудования, имеющегося на предприятии.

Важнейшими направлениями работы системы управления основными производственными фондами на предприятии являются:

- 1) сокращение и ликвидация внутрисменных простоев оборудования путем повышения качества ремонтного обслуживания оборудования, своевременного обеспечения основного производства рабочей силой, сырьем, топливом, полуфабрикатами;
- 2) сокращение целодневных простоев оборудования, увеличение коэффициента сменности его работы.

Важным путем повышения эффективности использования основных средств является уменьшение количества излишнего оборудования и быстрое вовлечение в производство неустановленного оборудования. Омертвление большого количества средств труда снижает возможности прироста производства, ведет к прямым потерям овеществленного труда, вследствие их физического износа, что после длительного хранения оборудования часто приводит в негодность.

Другое же оборудование при хорошем физическом состоянии оказывается морально устаревшим и списывается физически изношенным.

Хотя экстенсивный путь улучшения использования основных средств использован пока не полностью, он имеет свой предел. Значительно шире возможности интенсивного пути. Интенсивное улучшение использования основных средств предполагает повышение степени загрузки оборудования в единицу времени. Увеличение интенсивной загрузки основных средств может быть достигнуто при модернизации действующих машин и механизмов, установлении оптимального режима их работы.

Работа при оптимальном режиме технологического процесса обеспечивает увеличение выпуска продукции без изменения состава основных средств, без роста численности работающих и при снижении расхода материальных ресурсов на единицу продукции.

Интенсивность использования основных средств повышается также путем технического совершенствования орудий труда и совершенствования технологии производства, ликвидации «узких мест» в производственном процессе, сокращение сроков достижения проектной производительности техники, совершенствование научной организации труда, производства и управления, использование скоростных методов работы, повышение квалификации и профессионального мастерства рабочих.

Существенное направление повышения эффективности использования основных средств – совершенствование их структуры.

Поскольку увеличение выпуска продукции достигается только в ведущих це-

хах, то важно повышать их долю в общей стоимости основных средств. Увеличение основных средств вспомогательного производства ведет к росту рентабельности продукции, так как непосредственного увеличения выпуска продукции при этом не происходит. Но без пропорционального развития вспомогательного производства основные цехи не могут функционировать с полной отдачей.

Поэтому поиск оптимальной производственной структуры основных средств на предприятии – важнейшее направление улучшения их использования.

Наибольшее значение среди частных показателей экстенсивного использования имеет коэффициент сменности работы оборудования.

В результате проведенного анализа были разработаны рекомендации по повышению эффективности основных средств в ООО «Бакальское рудоуправление».

Улучшение использования основных средств отражается на финансовых результатах работы предприятия за счет: увеличения выпуска продукции, снижения себестоимости, улучшения качества продукции, снижения налога на имущество и увеличения прибыли.

В результате проведенного анализа основных средств, наблюдается нехватка машин и оборудования у предприятия, почти все машины и оборудования полностью амортизированы и требуют замены. На основании данного анализа следует освободить предприятие от излишнего оборудования, машин и других основных средств и сдать их в аренду, в результате чего можно внедрить новую технику и прогрессивную технологию.

На основании проведенного анализа эффективности использования основных средств, что в 2015 году на 1 рубль основных средств приходилось 4,2 рубля выручки. При этом в среднем на одного работника приходилось 258,56 тыс.р. основных средств. С каждого рубля, вложенного в основные средства, получено 1,3 прибыли.

В 2016 году на каждый рубль основных средств приходилось 2,14 рубля выручки и 0,04 рубля прибыли. На одного работника приходилось 479,36 тыс.р.

Следовательно, однозначно можно сделать вывод о снижении эффективности использования основных средств на предприятии. Исходя из данного анализа даны следующие рекомендации:

- 1) ликвидация бездействующего оборудования;
- 2) сокращения сроков ремонта оборудования;
- 3) снижения времени простоев.

В результате проведенного анализа технического состояния основных средств, показатели свидетельствуют об удовлетворительном состоянии основных средств организации, так как степень изношенности основных средств высока и составляет на начало 2016 года 41%. При этом наблюдается увеличение изношенности основных средств на конец 2015 года до 48%. Несмотря на усилия организации по обновлению основных средств, прослеживается тенденция к росту коэффициента износа. Исходя из вышеизложенных выводов, предлагаю следующие рекомендации:

- 1) провести техническое перевооружение на базе комплексной автоматизации и гибких производственных систем;
- 2) заменить устаревшую технику, модернизировать оборудования;
- 3) ликвидировать «узкие места» и диспропорции в производственных мощностях предприятия;
- 4) механизировать вспомогательные и обслуживающие производства;
- 5) внедрить прогрессивные технологии спецоснастки.

Для улучшения организации и управления производством разработаны следующие рекомендации:

- 1) ускорение достижения проектной производительности вновь введенных производственных систем;
- 2) улучшение обеспечения материально-производственными ресурсами;
- 3) совершенствование управления производством на базе ЭВМ;
- 4) развитие материальных стимулов у работников, способствующих повышению эффективности производства.

Пути улучшения использования основных средств зависят от конкретных условий, сложившихся на предприятии за тот или иной период времени.

Выводы по разделу два

Был рассмотрен анализ использования основных средств на примере предприятия ООО «Бакальское рудоуправление». В начале, коротко была дана краткая характеристика предприятия, его структура. Далее был рассмотрен анализ состава и структуры, структуры и движения основных средств, на предприятии. Отдельно был рассмотрен анализ технического состояния основных средств основных средств. Также представлены предложения и рекомендации по повышению эффективности использования основных средств.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Переход к рыночной экономике требует от предприятий повышения эффективности производства, конкурентоспособности продукции и услуг на основе внедрения достижений научно-технического прогресса, эффективных форм хозяйствования и управления производством. Одним из важнейших факторов является, повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятий потребительской кооперации служит обеспеченность их основными средствами в необходимом количестве и ассортименте и более полное их использование.

Основные средства – это средства труда долговременного использования, которые, многократно участвуя в производственном процессе, переносят свою стоимость по мере износа на себестоимость готовой продукции, не изменяя при этом своей натуральной формы. Основные средства принадлежат предприятию на правах собственности и могут находиться в эксплуатации, запасе, на консервации или сдаваться в аренду (кроме долгосрочно арендуемых). Порядок отнесения объектов к основным средствам и их состав регулируются законодательством и нормативными документами.

Роль основных средств в процессе труда определяется тем, что в своей совокупности они образуют материально-техническую базу и определяют производственную мощь предприятия.

На протяжении длительного периода основные средства находятся в непрерывном движении: они поступают на предприятие, изнашиваются в результате эксплуатации, подвергаются ремонту, перемещаются внутри предприятия, выбывают с предприятия вследствие ветхости или нецелесообразности дальнейшего использования.

В ходе написания выпускной квалификационной работы были поставленные задачи.

В первой главе работы были тщательно изучены методические подходы к анализу основных средств. Были даны определения основных средств, износа основных, рассмотрены каких видов бывает износ в результате чего может возникнуть. Описана, какая должна быть первичная документация по учету основных средств. Как правильно должен осуществляться учет на предприятии основных средств, при поступлении, при выбытии и при амортизации и др. Так же основные средства были рассмотрены в налоговом учете. Представлены самые основные амортизационные группы основных средств, какими способами может начисляться амортизация основных средств. На рассматриваемом предприятии используется линейный способ начисления амортизации.

Было дано определение основных средств, которые участвует в процессе производства длительное время, сохраняя при этом свою натуральную форму, а их стоимость переносится на изготавливаемый продукт постепенно, по частям, по мере использования. Основные средства делятся на производственные и непроизводственные. К основным производственным средствам относят средства, которые непосредственно участвуют в производственном процессе, а к непроизводственным – те основные средства, которые создают условия для жизни работников. Особое внимание уделяется делению основных средств на активную и пассивную часть. Увеличение доли активной части основных средств способствует повышению показателей выпуска продукции и экономической эффективности деятельности предприятия.

Во второй главе данной работы был рассмотрен анализ использования основных средств на примере предприятия ООО «Бакальское рудоуправление». В начале, коротко была дана краткая характеристика предприятия, его структура. Далее был рассмотрен, анализ использования основных средств. Отдельно был рассмотрен анализ состава, структуры и движения основных средств. Так же отдельно рассмотрен анализ технического состояния основных средств. Был проведен анализ производственных основных средств предприятия, были рассчитаны коэффи-

циенты (обновления, поступления, выбытия и т.д.) на основании которых были предложены рекомендации по повышению использования основных средств.

Следовательно, однозначно можно сделать вывод о снижении эффективности использования основных средств на предприятии.

Улучшения использования основных средств на предприятии можно достигнуть путем продажи излишнего оборудования, машин и других основных средств или сдачи их в аренду, своевременного обновления, особенно активной части, основных средств с целью недопущения чрезмерного морального и физического износа, повышения коэффициента сменности работы предприятия, а также путем совершенствования организации производства и труда с целью сокращения потерь рабочего времени и простоя в работе машин и оборудования.

Этот факт особенно важен в последнее время, когда научно-технический прогресс все быстрее внедряется в нашу жизнь, принося новое оборудование и высокоэффективные технологии.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Конституция Российской Федерации, принята всенародным голосованием 12.12.1993г.
- 2 Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ // Справочно-правовая система «Гарант»
- 3 Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп. от 23 мая 2016г.) // Справочно-правовая система «Гарант»
- 4 Закон Российской Федерации «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» от 27. 12. 1991 г. № 2118-1. // Нитар Альянс. – 2016. – С. 98-99.
- 5 Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». ПБУ 6/01 Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н. // Справочно-правовая система «Гарант»
- 6 Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждены приказом Минфина РФ от 20.07.1998г №33н (в ред. Приказа Минфина РФ от 28.03.2000 г. № 32н). // Справочно-правовая система «Гарант»
- 7 Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы. Утверждена Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г №1 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 09.07.2003 №415, 08.08.2003 № 476. // Справочно-правовая система «Гарант»
- 8 Аврова, И.А. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет / И.А. Аврова. – М.: Бератор-Пресс, 2016. – 192 с.
- 9 Амитова, Т. Минфин об основных средствах // Расчет. – 2015. – №1 – С. 22-27.
- 10 Арутюнова, О.Л. Применение ПБУ 18/02 в учете основных средств // Российский налоговый курьер. – 2016. – №10. – С. 11-13.

- 11 Булатова, А.С. Экономика. Учебник: 3-е, перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2015. – 416 с.
- 12 Власов, А. Дата включения актива в состав основных средств // Финансовая газета. – 2015. – № 38. – С. 23-29.
- 13 Глинистый, В.Д. Практика бухгалтерского учета. Возможность объединения или разделения инвентарного объекта основных средств // В.Д. Глинистый – Налоговый вестник. – 2015. – №10 – С. 18-24.
- 14 Захарьин, В.Р. Ликвидация объектов основных средств. Бухгалтерский и налоговый учет // В.Р. Захарьин. – Консультант бухгалтера. – 2016. – №9. – С. 22-29.
- 15 Карагод, В.С., Захарьин В.Р./ С.В. Карагон., В.Р. Захарьин.– Бухгалтерский и налоговый учет амортизации объектов основных средств. – М.: ДИС, 2017. – 160 с.
- 16 Касьянова, Г.Ю. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет. 11-е изд., перераб.и доп. / под ред. Касьянова Г.Ю. – М.: АБАК, 2016. – 256 с.
- 17 Крутякова, Т. И. Модернизация, реконструкция основных средств // Новая бухгалтерия. – 2015. – №3 – С. 22-26.
- 18 Куликова, Л.И. Погашение отложенных налоговых активов и обязательств по объектам основных средств // Бухгалтерский учет. – 2015. – №8 – С. 23-28.
- 19 Лытнева, Н.А. Особенности инвентаризации основных средств // Консультант бухгалтера. – 2016. – №8. – С. 12-18.
- 20 Мохов, В. Как быстрее списать основные средства // Практическая бухгалтерия. – 2015. – № 6. – С. 16-22.
- 21 Шевелев, А.В.Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева, Л.Л. Зайончик. – М.: КноРус, 2016. – 474 с.
- 22 Губин, В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник. / О.В. Губина. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2013. – 336 с.
- 23 Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник. / Д.В. Лысенко. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 320 с.

- 24 Любушин, Н.П. Экономический анализ: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" и "Финансы и кредит" / Н.П. Любушин. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 575 с.
- 25 Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. - М.: Дашков и К, 2016. - 248 с.
- 26 Елина Л. А. Оценка основных средств // Главбух. - № 1, 2002. - с. 16-20
- 27 Лунев С. С. Отражение в бухгалтерском учёте изменения стоимости объектов основных средств в результате переоценки // Главбух. - №6, 2002. - с. 18 -20
- 28 Медведев, А.В. Бухгалтерский учет, анализ, аудит: Учебное пособие / П.Г. Пономаренко, А.В. Медведев, А.Н. Трофимова; Под общ. ред. П.Г. Пономаренко. - Мн.: Вышэйшая шк., 2010. - 558 с
- 29 Любушин Н.П. Экономический анализ: учебное пособие для студентов вузов/ Н.П. Любушин. – М.: ЮНИТА-ДАНА, 2007. – с. 155–177.
- 30 Баканов М.И., Шеремет А.Д, Теория экономического анализа / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет.: Учебник. – М.: “Финансы и статистика”, 2007
- 31 Мельник М.В., Микрюков В.А. Учет, анализ, аудит на предприятии. / М.В.Мельник, В.А. Микрюков.– М.: ”Аудит, ЮНИТИ”, 2006
- 32 Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности. / М.:»ИНФРА М»,2005
- 33 Баканов М.И., Мельник М.В., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. / М.И. Баканов, М.В. Мельник.– М.: Финансы и статистика, 2005.
- 34 Когденко В.Г. Экономический анализ. / В.Г. Когденко. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006.
- 35 Абрютина М.С., Грачев А.В. «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия» / М.С. Абрютина, А.В. Грачев М.: Дело и сервис, 2005 г.
- 36 Дембинский Н.В «Вопросы теории экономического анализа» / Н.В. Дембинский М: Финансы, 2005 год
- 37 Касьянова Г.Ю. Амортизация основных средств. / Г.Ю. Касьянова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Логос, 2009. - 104 с.

38 Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности. / Г.В. Савицкая.- 4-е изд., испр. и доп. - М.: Инфра-М, 2009. - 288 с.

39 Сологубова Н.А. Пути совершенствования учета основных средств и методики анализа их использования. - Ростов-на-Дону: / Н.А.Сологубова. РГЭУ «Ринх», 2009. - 214 с.

40 Шилкин С.А. Основные средства от А до Я. / С.А. Шилкин. - М.: Главбух, 2008. - 128 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ
ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2016 г.

Организация	ООО "Бакальское рудоуправление"	Форма по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710001	
Вид экономической деятельности	промышленность	по ОКПО	31	12 2016
Организационно-правовая форма/форма собственности		ИНН	21599567	
Общество с ограниченной ответственностью /Частная собственность		по ОКВ	74488045489	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		ЭД	70.32.1	
		ОКОПФ/ОКФС	65	16
		по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	0	0	0
	Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0
	Основные средства	1150	5 160 797	4 933 208	4 235 434
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	9 244	8 961	11 310
	Финансовые вложения	1170	58 679	49 942	55 353
	Отложенные налоговые активы	1180	1 315	1 456	10 670
	Прочие внеоборотные активы	1190	190 274	221 207	255 004
	Итого по разделу I	1100	5 420 309	5 214 774	4 567 771
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	539 374	539 637	679 973
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	10 135	12 479	18 306
	Дебиторская задолженность	1230	385 560	621 307	642 251
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	100	6 788	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	25 816	2 366	11 510
	Прочие оборотные активы	1260	37 984	37 071	50 192
	Итого по разделу II	1200	998 969	1 219 648	1 402 233
	БАЛАНС	1600	6 419 278	6 434 421	5 970 003

Пояснения ¹	Наименование показателя ²		На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(0)	(0)	(0)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0	0
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360	15	15	15
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	779 948	636 043	551 659
	Итого по разделу III	1300	780 063	636 158	551 774
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	2 827 513	2 359 865	2 584 213
	Отложенные налоговые обязательства	1420	124 217	107 036	85 432
	Резервы под условные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450	24 018	50 759	84 190
	Итого по разделу IV	1400	2 975 748	2 517 660	2 753 835
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	1 924 576	2 334 708	1 834 602
	Кредиторская задолженность	1520	715 558	924 623	810 653
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540	21 564	21 273	19 139
	Прочие обязательства	1550	1 769	0	-
	Итого по разделу V	1500	2 663 467	3 280 604	2 664 394
	БАЛАНС	1700	6 419 278	6 434 421	5 970 003

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ ___ ” _____ 20__ г.

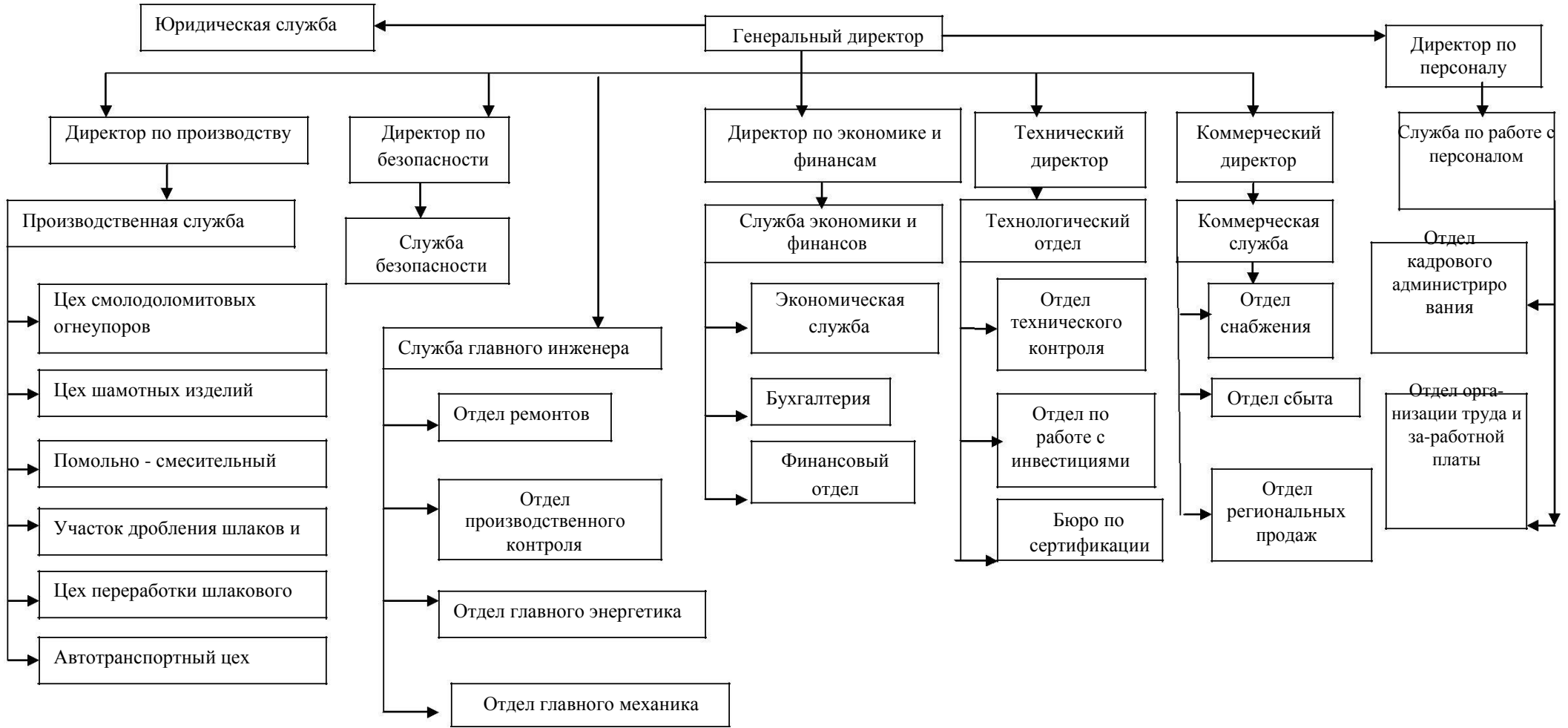
Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2016 г.	За январь-декабрь 2015 г.	За январь-декабрь 2014 г.
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510			
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520			
	Совокупный финансовый результат периода	2500	143905	377868	293484
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900			
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910			

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20__ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Организационная структура ООО «Бакальское рудоуправление»



ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Возрастная структура основных средств ООО «Бакальское рудоуправление» за 2014-2016 гг.

Возрастная структура основных средств за 2014 год										
Возрастная группа ОС	до 5 лет	Уд. вес%	от 5 до 10 лет	Уд. вес%	от 10 до 15 лет	Уд. вес%	от 15 до 20 лет	Уд. вес%	свыше 20 лет	Уд. вес%
Здания					718	0,6	20652	8,5	264570	45,7
Сооружения и передаточные устройства			5236	9,2	4789	4,0	12358	5,1	15916	2,7
Машины и оборудование	15483	72,4	39874	69,7	105697	88,2	201455	82,8	283359	48,9
Транспортные средства	214	1,0	5633	9,9	3256	2,7	4589	1,9	7490	1,3
Производственный и хозяйственный инвентарь	5687	26,6	6123	10,7	5268	4,4	4325	1,8	7813	1,3
Другие виды основных средств			302	0,5	105	0,1				
Итого	21384	100	57168	100	119833	100	243379	100	579148	100
Возрастная структура основных средств за 2015 год										
Возрастная группа ОС	до 5 лет	Уд. вес%	от 5 до 10 лет	Уд. вес%	от 10 до 15 лет	Уд. вес%	от 15 до 20 лет	Уд. вес%	свыше 20 лет	Уд. вес%
Здания					718	0,6	20652	8,5	260865	45,6
Сооружения и передаточные устройства			6235	10,6	5563	4,6	12358	5,1	15916	2,8
Машины и оборудование	20351	77,5	45621	77,4	109563	90,0	205025	84,1	283359	49,5
Транспортные средства	214	0,8	1369	2,3	3256	2,7	4589	1,9	4730	0,8
Производственный и хозяйственный инвентарь	5687	21,7	5421	9,2	2563	2,1	1236	0,5	7813	1,4
Другие виды основных средств			302	0,5	69	0,1				
Итого	26252	100,0	58948	100,0	121732	100,0	243860	100,0	572683	100,0
Возрастная структура основных средств за 2016 год										
Возрастная группа ОС	до 5 лет	Уд. вес%	от 5 до 10 лет	Уд. вес%	от 10 до 15 лет	Уд. вес%	от 15 до 20 лет	Уд. вес%	свыше 20 лет	Уд. вес%
Здания					1236	0,8	26358	10,6	265302	46,1
Сооружения и передаточные устройства			7523	12,3	5478	3,5	12889	5,2	15916	2,8
Машины и оборудование	25698	90,9	45621	74,8	139224	90,1	201455	80,7	283359	49,3
Транспортные средства	214	0,8	3256	5,3	3256	2,1	4589	1,8	3992	0,7
Производственный и хозяйственный инвентарь	2365	8,4	4256	7,0	5268	3,4	4325	1,7	6383	1,1
Другие виды основных средств			302	0,5	69	0,0				
Итого	28277	100,0	60958	100,0	154531	100,0	249616	100,0	574952	100,0

