Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(Национальный исследовательский университет)»
Институт открытого и дистанционного образования
Кафедра «Управление и право»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА
Рецензент
Директор ООО «НАВИГАТОР»
_____М.А. Белова
_____2018г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Заведующий кафедрой
_____ А.А. Демин
_____2018г.

Бухгалтерский учет и анализ движения основных средств предприятия (на примере ЗАО «Кыштымский медеэлектролитный завод»)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
ЮУрГУ – 38.03.01.2018.81723. ВКР

Руководитель работы
преподаватель кафедры УиП
_____Ю.В. Алексахина
_____ 2018г.
Автор работы
студент группы ДО–452
_____ Ш.М. Ахмедов
_____ 2018г.
Нормоконтролер
доцент кафедры УиП
_____ А.В. Елисеев
_____ 2018г.

Челябинск 2018

АННОТАЦИЯ

Ахмедов Ш.М. Бухгалтерский учет и анализ движения основных средств предприятия (на примере ЗАО «Кыштымский медеэлектролитный завод»). Челябинск: ЮУрГУ, ДО–452, 62 с.,20 табл., библиогр. список – 54 наим., 4 прил., 14 л. плакатов ф.А4.

Объектом квалификационной работы является ЗАО «КМЭЗ». В качестве предмета исследования выступает система управления основными фондами предприятия.

Цель выпускной квалификационной работы – анализ системы управления основными фондами ЗАО «КМЭЗ» и разработка мероприятий по повышению эффективности управления основными фондами.

В выпускной квалификационной работе выявлена сущность основных фондов предприятия, разработана методика анализа эффективности управления основными средствами предприятия, проведен анализ эффективности управления

основными средствами ЗАО «КМЭЗ», разработаны рекомендации по повышению эффективности управления основными средствами ЗАО «КМЭЗ», определен экономический эффект реализации предложенных мероприятий.

Результаты выпускной квалификационной работы имеют практическую значимость и могут применяться ЗАО «КМЭЗ» в процессе управления основными фондами предприятия.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ..... **Ошибка! Закладка не определена.**
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНИЯ ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ ..... **Ошибка! Закладка не определена.**
1.1 Понятие и сущность основных фондов предприятия**Ошибка! Закладка не опре**
1.2 Методы амортизации и оценки основных средств**Ошибка! Закладка не определ**
1.3Методика анализа технического состояния и движения основных средств**Ошибк**
1.4 Методы анализа эффективности использования основных средств**Ошибка! Закл**
2 УЧЕТ И АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ЗАО «КМЭЗ»**Ошибка! Закладка не о**
2.1 Краткая технико-экономическая характеристика предприятия**Ошибка! Закладк**
2.2 Анализ динамики и структуры основных фондов**Ошибка! Закладка не определ**
2.3 Анализ показателей деятельности основные средства**Ошибка! Закладка не опр**
2.4 Бухгалтерскийучётосновныхсредств ЗАО«КМЭЗ»**Ошибка! Закладка не опре**
3 ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ УЛУЧШЕНИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ЗАО «КМЭЗ»**Ошибка! Закладка не определена.**
3.1. Пути совершенствования использования основных средств**Ошибка! Закладка**
3.2 Экономическая оценка предлагаемых видов деятельности**Ошибка! Закладка не**
ЗАКЛЮЧЕНИЕ ..... **Ошибка! Закладка не определена.**
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК ..... **Ошибка! Закладка не определена.**
ПРИЛОЖЕНИЯ
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Организационная структура ЗАО «КМЭЗ»**Ошибка! Закладка н**
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2017 г.**Ошибка! Закладка**
ПРИЛОЖЕНИЕ В. Отчет о финансовых результатах за 2017 г **Ошибка! Закладка н**

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы.Современные промышленные предприятия осуществляют производственно-хозяйственную деятельность в условиях ограниченных ресурсов. В связи с этим они постоянно должны определяться с выбором приоритетной продукции, объемом ее выпуска, способом организации производства.

Основные средства являются основным фактором, оказывающим ключевое влияние на объем и эффективность производства, оптимизацию производственных затрат и ресурсов, качество работы и результаты всей производственной деятельности организации. Основой производства являются материально-техническая база, без которой не может происходить ни один производственный процесс. Наличие и уровень производственных фондов зависят от технической мощности предприятия и уровня вооружения рабочей силы. Важнейшим условием увеличения эффективности производства на предприятиях является оснащенность основных производственных средств в нужном количестве и необходимого качества, также их использование.

В этой связи актуальной проблемой является анализ использования основных средств, оценка динамики основных фондов, достоверность фактических данных об образовании основных фондов, идентификация и измерение воздействия различных факторов на основные средства, оценка возможных резервов для дальнейшего роста прибыли на основе оптимизации объемов производства и величины основных средств.

Спектр изучения вопросов организации управления основными средствами, а также повышения эффективности их использования, достаточно широк и представляет, как теоретический, так и практический интерес.

Цельювыпускной квалификационной работы является анализ системы управления активами ЗАО «Кыштымский медеэлектролитный завод» и разработка мероприятий по совершенствованию управления основными средствами. Эта цель предопределила постановку и решение следующих задач:

– изучение понятия, классификация и оценка основных средств;

– изучение методов анализа технического состояния и движения основных средств;

– изучение методов анализа эффективности использования основных средств;

– анализ управления основными средствами на предприятии;

– разработка мероприятий по совершенствованию основных фондов общества;

–расчет экономической эффективности предлагаемых мероприятий.

Объектом исследования является ЗАО «Кыштымский медеэлектролитный завод».

Предметом исследования является система управления основными средствами предприятия.

Теоретической основой данной выпускной квалификационной работы являются учебники по анализу хозяйственной деятельности и публикаций в

периодических изданиях по теме исследования. Анализ основных фондов рассматривался в работах Аманжоловой Б.А., Беляевой Н.А., Бычковой С.М., Зайцевой О. П., Земсковой с. в., Климова Н. В., Полякова М. С., Город Савицкой Т.Н., Тихоновой Е.А., Фоминой Е.П.

Информационной базой для выполнения выпускных квалификационных работ послужил уставЗАО «Кыштымский медеэлектролитный завод», бухгалтерская отчетность данного объекта исследования за 2016–2017 годы. При выполнении выпускной квалификационной работы применялись различные методы сравнения, группировки, относительных коэффициентов, структурного анализа, факторного и динамического анализов.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений. В первой главе рассмотрены основные теоретические аспекты и методы анализа основных средств, во второй главе проведен анализ предприятияЗАО «Кыштымский медеэлектролитный завод», в третьей предложены мероприятия по улучшению финансово – экономического положения предприятия за счет эффективного использования имеющихся основных средств и внедрения дополнительных.

В практическом плане в качестве примера рассматривается конкретное предприятие, основные средства которого использовались в течение последних двух лет. В процессе исследования анализируются ключевые показатели использования основных средств, проводится факторный анализ. Проведено сравнение результатов и выявлены причины, приведшие к их изменению. В третьей главе работы даются рекомендации и пути повышения эффективности использования основных средств. В конце работы подводятся итоги всей работы, подводятся результаты от предложенных мероприятия и выводы.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНИЯ ОСНОВНЫМИСРЕДСТВАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

1.1 Понятие и сущность основных фондов предприятия

Основные средства являются одним из основополагающих факторов любого предприятия. Их уровень и эффективность использования напрямую влияют на конечный финансово-экономический результат предприятия. Их правильное использование предоставляет возможность для дальнейшего роста объемов и эффективности производственного процесса предприятия. Эффективное использование всевозможных факторов производства и, в первую очередь, основных средств является одним из основных факторов успешной работы предприятия. В экономической литературе отсутствует один, общепризнанный подход к определению сути основных фондов. Часто, под основными фондами имеют в виду основной капитал, основные средства и т. д.

Основными производственными фондами (ОПФ) являются средства труда, которые используются в процессе производства, выполняя различные функции, не теряя своей естественной формы.

Любая фирма, независимо от ее организационно-правовой формы, обладает основными средствами, которые отражают ее материально-техническую базу и определяют уровень технического оснащения производства. Любой процесс труда состоит из двух категорий: средства производства, делятся на объекты труда и средства труда, и труд. Под средствами труда в экономике считают основные средства труда или основные фонды предприятия. Со временем, изнашиваясь, ОПФ переносят свою стоимость на готовую продукцию по частям в течении нескольких лет в виде амортизационных отчислений.

Основные средства, входящие в состав средств производства, характеризуются следующими особенностями.

1. Использование во многих производственных процессах (во время производства, транспортировки продукции, оказание услуг и т. д.) без изменения его физической формы в период использования.
2. Использование в течении долгого периода времени, полезный срок которых превышает 12 месяцев.
3. Стоимость объекта переносится по частям на производимую продукцию, путем начисления амортизации.

По назначению основные средства предприятия подразделяются на производственные и непроизводственные.

Производственные активы включают в состав основные средства, которые непосредственно вовлечены в производственный процесс, или как трудовые инструменты или как условия труда. В зависимости от степени участия в процессе производства основные производственные фонды делятся на активные и пассивные. Активная часть – это часть, непосредственно участвующая в производственном процессе. Пассивная часть создает условия для производства.

К непроизводственным основным средствам относятся основные средства, используемые для обслуживания работников– детские сады, школы, ясли и др.

По степени использования:

– в эксплуатации;
– в резерве;
– в ремонте;
– на стадии достройки, дооборудования, реконструкции;
– на сохранении.

Основные производственные активы включают:

– здание;
– структуры;
– рабочие и Силовые машины и оборудование;
– измерительные и регулирующие приборы и устройства;
– вычислительная техника;
– транспортные средства, инструменты;
– промышленное и бытовое оборудование и принадлежности;
– племенной скот;
– многолетние насаждения;
– внутрихозяйственные дороги.

Классификация основных средств по видам составляет основу их аналитического учета. Единица учета основных средств – это отдельный складской объект, под которым понимается готовая продукция, объект или совокупность объектов, все принадлежности которых выполняют одну функцию. Объекту инвентаризации присваивается индивидуальный инвентарный номер, присвоенный ему в течении всего периода его работы или нахождения на складе. Инвентарные номера исчезнувших объектов могут быть присоединены к другим полученным основным средствам не ранее чем через пять лет после их выбытия.

Главной особенностью, определяющей основные средства, является способ передачи его стоимости готовому продукту постепенно: на протяжении ряда лет производства, как износ. Оценка основных средств определяется в соответствии с установленными тарифами оценки, стоимость которых переносится на себестоимость продукции. После продажи продукции начисленная оценка накапливается на определенном амортизационном счете, который основан на будущих капитальных вложениях. Таким образом, сумма, внесенная в уставный капитал предприятия в виде основного капитала, составляет постоянный цикл циклов, переходящий из денежной формы в естественную, в товарный цикл, и снова в денежный. Это экономическая сущность основных фондов.

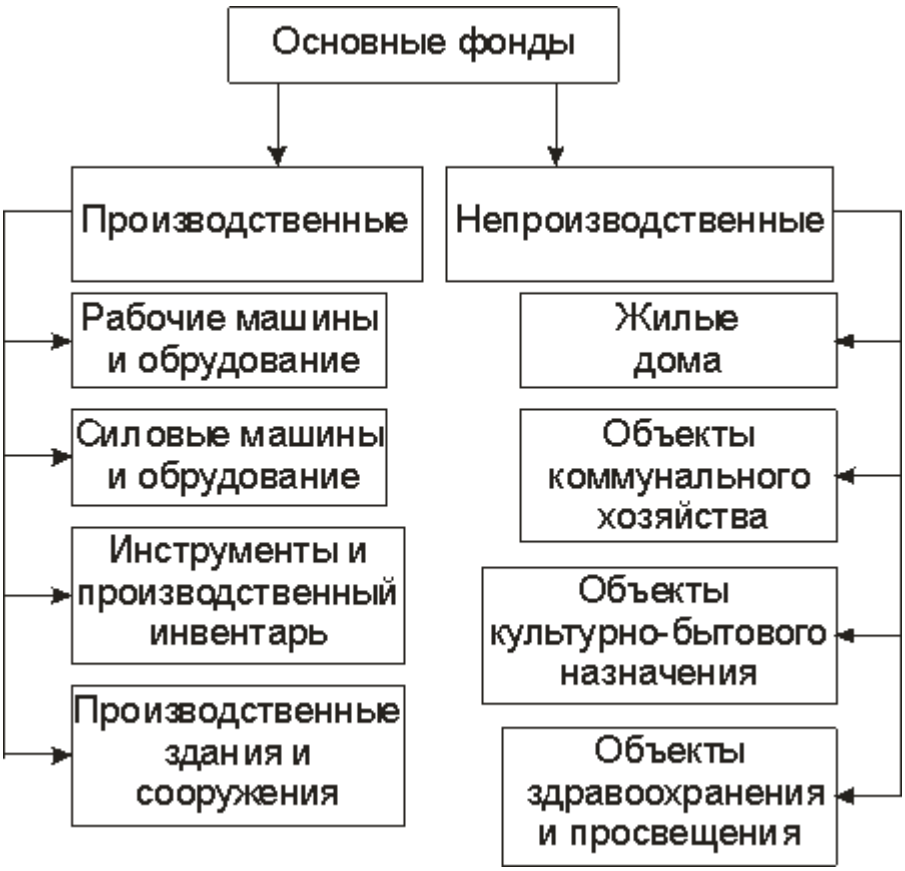

Рисунок 1 – Классификация основных фондов предприятия

Соотношение отдельных групп основных средств в их общем объеме характеризует структуру основных средств. Предприятие заинтересовано в значительном увеличении доли машин, оборудования, то есть активной части основных средств. Рост доли оборудования в стоимости основных производственных фондов, ведет к увеличению продукции, при всех прочих равных условиях.

Основными факторами, оказывающими влияние на структуру основных производственных фондов, являются характер выпускаемой продукции, объем выпускаемой продукции, уровень автоматизации и механизации, уровень специализации и кооперации, климатические и географические условия расположения предприятия.

Нематериальные активы – это активы, которые не имеют физической формы, но имеют материальную ценность для организации.

Основными критериями для нематериальных активов:

– в обращении в течение 12 месяцев и более;

– возможность получать прибыль в настоящее и будущее время;

– возможность передачи права собственности другому лицу.

1.2 Методы амортизации и оценки основных средств

Одним из важнейших свойств в процессе использования основных средств является свойство изнашиваться, и, как износ, переносить свою стоимость на стоимость готовой продукции. Амортизация – это износ основных средств,

рассчитанный в денежном выражении в процессе их применения, использования в производстве.

Амортизация начисляется на основные средства, используемые предприятием в праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления.

Начисление амортизации не производится на объекты, которые законсервированы и не используются в производстве товаров или услуг, для управленческих нужд организации или для предоставленные организацией за плату во временное пользование.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включенных в амортизационные группы» установлены десять амортизационных групп в зависимости от срока их полезного использования. Износ– это всегда потеря стоимости объекта.

Существует три вида износа:

– физический;

– моральный износ первого рода;

– моральный износ второго рода.

Не только работа, но и бездействие может являться причиной возникновения износа.

Процесс амортизации отражает перенос стоимости основных средств на стоимость произведенной продукции с целью восстановления основных средств. Амортизационными отчислениями является – денежное выражение размера амортизации, соответствующее степени износа основных средств и включающееся в себестоимость продукции.

Амортизация является одним из основных источников финансирования модернизации, реконструкции и приобретения новых основных средств. В международной практике для расчета амортизации используются такие термины, как «амортизационная стоимость» и «ликвидационная стоимость». Налоговая политика США предусматривает сокращение организацей уплаты налогов при условии, что эти меры позволят высвободить капитал, и направить его на инвестиции. Во Франции применяются амортизационные каникулы: организация с нестабильным финансовым положением может вычесть амортизацию из налогооблагаемой прибыли и перенаправить ее на улучшение своего финансового положения.

Основная причина возникновения морального износа основных фондов – быстрые темпы развития научно-технического прогресса и более инновационные процессы, в которых создаются и используются в производстве более оснащенные и более экономичные виды. Моральный износ заключается в том, что балансовая (начальная) стоимость основных средств уменьшается до конца их срока службы. Существует два типа устаревания.

Моральный износ первого рода – это рост производительности труда, научно-технического прогресса, рост технического оснащения предприятий, что приводит к снижению трудозатрат и снижению себестоимости продукции.

Моральный износ первого рода состоит в снижении стоимости основных средств, используемых в результате снижения стоимости воспроизводства аналогичных активов. Например, в 80 -х годах. XX века. произошло снижение цен на основные виды оборудования на 10–12 %, а на электротехническую продукцию – даже в больших объемах. В результате основные средства, приобретенные до снижения цены, сохранили свои основные технические характеристики, но обесценились. Такой процесс происходит сегодня на рынке компьютеров.

Моральный износ второго рода состоит в снижении стоимости используемых основных средств, причиной которой является появление более современных, производительных и экономичных видов.

Использование новых видов оборудования позволяет увеличить производительность труда, снизить себестоимость продукции и получить дополнительную прибыль.

Начисление амортизации по введенным основным средствам начинается в первый день, следующий за датой ввода месяца. Амортизация основных средств прекращается с первого дня, идущего за датой списания месяца. Нормы амортизации могут изменяться в связи с различными условиями использования основных средств. Амортизационные отчисления на восстановление части основных фондов производится только в течение нормативного срока их службы. Для других видов основных средств – в течение всего фактического срока службы.

Размер и норма амортизации зависит от первоначальной стоимости основных средств и срока службы. Норма амортизации – это установленная сумма амортизации за определенный период времени для определенного вида основных средств, выраженная, как правило, в процентах от первоначальной стоимости. Ставка амортизации отражает сумму ежегодного возмещения основных средств, выраженную в процентах,рассчитывается следующим образом

$$\text{На}=\frac{\text{ОФперв} - \text{ОФ ликв}}{\text{ОФперв Тэ}},$$

где На– норма амортизации;

Тэ – число лет эксплуатации.

В некоторых случаях амортизационные отчисления производятся пропорционально объему выполненных работ.

Годовые амортизационные отчисления в стоимостном выражении (*Аг*) рассчитываются следующим образом

$$A_г = \frac{\sum_{i=1}^{n} (\text{ОФ}_{\text{ср.г.}})_i (\text{Н}_\text{а})_i}{100},$$

где (На)*i*– дифференцированные нормы амортизации, установленные для каждой группы основных фондов;

n– количество групп основных фондов.

Сложнейшей задачей при анализе основных средств является определение фактического износа основных. В практике экономических расчетов износ рассчитывается равным сумме амортизационных отчислений. Для оценки степени износа основных фондов используется коэффициент износарассчитывается следующим образом

$$Ф = \frac{И}{ОФбал}.$$

Расчет амортизации основных средств осуществляют одним из следующих способов:

1) линейным методом.
2) методом уменьшения остатка.
3) способ списания стоимости по сумме чисел срока полезного использования.
4) способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).
5) ускоренным методом амортизации (увеличение размера отчислений по линейному способу).

Применение любого из указанных методов амортизации основных средств проводится в период всего срока его полезного использования.

Наиболее распространенным методом амортизации основных средств является линейный метод. Его используют около 70% всех предприятий. Популярность среди организаций данного метода обусловлена его простотой применения. При использовании данного метода годовая сумма амортизации рассчитывается на основе балансовой стоимости объекта основных средств и среднегодовой нормы амортизации, рассчитанной на основе срока полезного использования актива.

Линейный метод предполагает списание стоимости объекта в равных количествах в течение срока его службы:

Годовая сумма амортизации рассчитывается следующим образом

$$А = \frac{Ф_{перв} \cdot Н_а}{100},$$

где *А*– годовая сумма амортизации;

Фперв – начальная стоимость объекта;

На – норма амортизации.

Этот способ разумно использовать для объектов основных средств, где основным фактором, ограничивающим срок службы, является время, а не моральный износ.

По мнению Л.М. Асина: «В методе уменьшенного остатка годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, рассчитанной на основе срока полезного использования этого объекта».

В методе уменьшенного остатка годовая сумма отчислений рассчитывается следующим образом

$$А = Ф \cdot \frac{к \cdot На}{100},$$

где А – годовая сумма амортизации;

Фост– остаточная стоимость объекта;

К – коэффициент ускорения;

На – норма амортизации.

Также по словам М.Л. Красина: «В методе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается из первоначальной стоимости основных средств и годового соотношения» [5].

Данный способ начисления амортизации рассчитывается следующим образом.

$$А = Фперв \cdot \frac{Тост}{Т \cdot (Т+1)/2},$$

где $Ф_{перв}$–начальная стоимость объекта;

Тост – количество лет, оставшихся до конца срока полезного использования;

Т – срок полезного использования.

В течение отчетного года начисление амортизации по объектам основных средств производится ежемесячно, независимо от применяемой методики расчета в размере 1/12 годовой суммы.

В методе списания расходов пропорционально объему продукции, начисление амортизации рассчитывается из показателя объема продукции в данном периоде и отношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования фиксированного активарассчитывается следующим образом.

$$А = \frac{Ф}{В},$$

Где, а – сумма амортизации на единицу продукции;

Ф – первоначальная стоимость объекта основных средств;

В – ожидаемый объем производства.

Применение данного метода начисления амортизации основных средств является целесообразным на тех предприятиях, где износ основных средств напрямую связан с периодичностью их эксплуатации. Зачастую данный метод используется в местах добычи природного сырья и для предприятий, основная деятельность связана с работой автотранспорта. Нормированность амортизации рассчитываются в процентах от балансовой стоимости транспортного средства на каждую 1000 км пробега [10].

Ускоренный метод амортизации. При использовании ускоренного метода расчета амортизации применяются повышающие коэффициенты для его норм. Суть данного метода заключается в следующем: в первые годы использования и списания основных средств за счет высоких затрат на амортизационные отчисления уменьшается налогооблагаемая прибыль, следовательно, налог уменьшается.

По словам НП Любушкина: «Ускоренная амортизация позволяет ускорить процесс обновления основных фондов на предприятии, накопить достаточные средства на техническое перевооружение и реконструкцию производства, снизить налог на прибыль, поддерживать основные средства на высоком техническом уровне» [26].

К недостаткам линейных методов можно отнести следующие.

1. Они исходят из того, что ликвидационная стоимость объекта основных средств равна нулю в конце срока его полезного использования.
2. Обеспечить равномерный, нормативный износ основных средств в течение всего периода их фактического использования, т. е. не учитывать время простоя оборудования, ремонта, часть нагрузки в смену.
3. Моральный износ основных средств не учитывается. Предприятие должно иметь амортизационные отчисления, чтобы заменить существующие основные средства моральной амортизацией.

1.3 Методика анализа технического состояния и движения основных средств

Анализ основных средств проводится по следующим основным направлениям.

1. Анализ наличия, структуры и движения основных средств на предприятии.
2. Анализ характеристик использования основных средств.
3. Анализ использования оборудования и производственных мощностей предприятия.
4. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами.
5. Анализиспользованияпроизводственныхплощадей.

Анализ ключевых активов требует точной статистики. Анализ основных средств проводится на основе данных, предоставляя самые обширные и точные данные.

При использовании методики анализа технического состояния основных средств рекомендуется определить:

– анализ задач;
– объекты анализа;
–показатели;
– методы изучения исследуемых объектов;
– источники данных, на основе которых проводится анализ;
– потребители результатов анализа.

Основной целью анализа основных средств является поиск и выбор способов повышения эффективности использования основных средств.

По мнению М.Ю. Лесина: «Эффективное использование основных средств предполагает получение дополнительных объемов продукции с теми же капитальными вложениями и в более короткие сроки» [8].

Задачи анализа состояния средств труда.

1. Изучение динамики движения, состава и структуры основных средств.

2. Определить уровень использования всей совокупности основных средств и их отдельных элементов на основе системы показателей и определить причины изменения показателей.
3. Определение степени влияния уровня использования основных средств на объем производства и реализации продукции.
4. Определение уровня использования производственных мощностей предприятия.
5. Обоснование выпуска основных средств и производственных мощностей.
6. Определение резервов для повышения эффективности основных фондов.

Основными источниками для анализа основных средств являются:
– баланс предприятия;
– приложение к бухгалтерскому балансу предприятия;
– анализ основных средств начинается с состава, объема, динамики и структуры основных средств.

Для обоснования использования основных производственных мощностей используются различные показатели. Условно их можно разделить на две группы:
– обобщение показателей;
– частные показатели.

Обобщающие показатели применяются для характеристики использования основных фондов на всех уровнях народного хозяйства – предприятия, отрасли и национальной экономики в целом. Эти показатели включают, прежде всего, рентабельность активов и рентабельность [7].

Частные показатели – это, как правило,естественные показатели, которые чаще всего используются на предприятиях. Частные показатели подразделяются на показатели интенсивного и экстенсивного использования основных средств. Показатели интенсивного использования основных средств, отображают уровень их эксплуатации по мощности. Увеличения показатели интенсивного использования основных фондов приводит к снижению себестоимости продукции (за счет сокращения всех постоянных расходов) и росту производства.

1.4 Методы анализа эффективности использования основных средств

Основными задачами анализа эффективности использования основных фондов – определить оснащенность предприятия и его отделений основными средствами и их использование по основным показателям, а также определить причины их изменения; определить влияние основных фондов на объем производства и другие показатели; рассчитать уровень использования производственной мощности предприятия, определить резервы повышения эффективности использования основных средств [18].

С целью анализа деятельности предприятия за определенный период работы, вышеуказанный анализ проводится на протяжении нескольких лет деятельности предприятия. В течение отчетного года берется один из лет (основной) работы

предприятия, а остальные годы его деятельности называются анализируемыми. Анализ позволяет четко рассмотреть те факторы, имеющие наибольшее влияние на результат работы и найти резервы для повышения основных показателей эффективности[30].

Следующим этапом анализа является анализ основных показателей использования основных средств.

Выводы по разделу 1

В первом разделе рассмотрены теоретические основы учета и анализа основных фондов предприятия, определены основные понятия, представленные различными авторами.

После проведенного анализа было установлено, что основными фондами являются совокупность материально – вещественных ценностей, используемых в деятельности организации длительное время.

Рассмотрена нормативно-правовая база, регулирующая порядок учёта основных фондов, изучена методика анализа и учета основных фондов на основе трудов отдельных авторов в области экономических наук.

Анализ основных фондов имеет особое значение для каждого хозяйствующего субъекта, поскольку именно ими сформирована основа любой деятельности, анализ позволяет выявить оптимальные направления управления ОФ.

Для того чтобы хозяйствующий субъект не испытывал проблемных ситуаций в области учета и анализа основных фондов необходим отлаженный механизм учёта и внутреннего контроля над организацией бухгалтерского и налогового учёта на предприятиях.

2 УЧЕТ И АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ЗАО «КМЭЗ»

2.1 Краткая технико-экономическая характеристика предприятия

Кыштымском медеэлектролитном заводе, расположенном в городе Кыштым, Челябинской области, вдоль улицы. Парижская Коммуна, дом 2. Имеет Московское и Челябинское представительства.

Форма организации у предприятия – ЗАО.В процессе работы ЗАО «КМЭЗ» строго придерживается законодательства Российской Федерации, нормативными актами и уставом предприятия.

Устав общества утвержден в новой редакции протоколом Общего собрания акционеров от 26 июня 2000 года. № 1. В целях приведения его в соответствие с ГК РФ, ФЗ РФ «Об акционерных обществах» от 26.12.95. № 208–ФЗ [2].

Полное наименование предприятия: Закрытое акционерное общество «Кыштымский медный Электролитический завод». В ближайшее время фирменное наименование компании: ЗАО «КМЭЗ». Основной сферой деятельности ЗАО «КМЭЗ» является сектор цветной металлургии.

Миссия организации заключается в максимальном удовлетворении потребностей в продукции производственно-технического назначения.

За долгие годы работы на рынке ЗАО «КМЭЗ» завоевало имидж солидного металлургического предприятия, которое является одним из лидеров по производству медной продукции, фольги, а также переплавке различного лома и отходов, имеющие в составе драгоценные металлы.

Предметом деятельности ЗАО «КМЭЗ» является продукция, направленная на удовлетворение потребностей рынка в продукции производственно-технического назначения и потребительских товарах, инвестирование в разработку и внедрение новых технологий в производство; практическую реализацию научно-технических достижений; выполнение работ и оказание услуг.

Целями компании являются пожарная и электролитическая переработка блистерной меди, переработка медного лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, производство медной продукции.

Второстепенными задачами являются удовлетворение спроса населения города на товары народного потребления, мясомолочную продукцию и снабжение фирменных магазинов необходимыми материалами.

Высшим органом управления общества является общее собрание акционеров.

Ежегодно общество обязано организовывать годовое общее собрание акционеров. Не реже одного раза в год должно организовываться годовое общее собрание акционеров.

Стратегия завода заключается в максимальном удовлетворении потребностей в производственно-технических целях, разработке и внедрении инновационных технологий в производство продукции.

Тактика предприятия состоит в сохранении лидирующих позиций в производстве медной электролитической фольги, для переработки медного лома и отходов, содержащих драгоценные металлы.

Организационная структура управления является основой любого предприятия. Эффективность всего предприятия зависит от правильной организационной структуры. Цели и стратегии предприятия должны быть отражены в его организационной структуре.

Полный цикл производства, современное оборудование, передовые технологии позволили предприятию даже в кризисное время серьёзно расширить производственные мощности и удерживать лидирующие позиции в данном сегменте рынка. Несмотря на рост цен конкурентов, предприятие удерживает цены, на данный период они практически остались неизменными. Далее, на рисунке 2 представлена организационная характеристика предприятия.

Рисунок 2– Схема линейно-функциональной структуры

Линейная и функциональная структура управления ЗАО «КМЭЗ» характеризуется высокой централизацией, что дает как преимущества, так и недостатки.

К положительным признакам можно отнести: мощный контроль и координацию; согласованность интересов групп; эффективное использование центрального аппарата.

Но в то же время, инициатива функциональных блоков уменьшено. Функциональные формы подчинены линейному менеджеру. Их заказы отдаются

производственным единицам только после согласования с последними. Это дает возможность решать вопросы более грамотно, но нагрузка на линейного менеджера, который должен выступать посредником между функциональными службами и подчиненными производственными подразделениями, резко возрастает. Менеджер анализирует информацию, полученную от подчиненных подразделений, дает приказ функциональным службам, разрабатывает решения и дает команды. Необходимо добиться равного соотношения централизации и децентрализации, что позволит эффективно и реально принимать оптимальные решения. Выбор решения должен приниматься быстро, руководствуясь предоставленной информацией.

Таким образом, основой этой структуры является линейное управление. Роль функциональных органов меняется в зависимости от уровня управления. Чем выше уровень, тем больше роль функциональных органов. На уровне управления предприятием функциональные органы проводят колоссальную работу по прогнозированию, технической оснащенности производства, разработке оптимальных управленческих решений.

Предприятие, в своей разносторонней деятельности находит свое отображение в системе экономических показателей. Металлургическое предприятие, как правило, диверсифицировано, поэтому, чтобы оценить его работу нужны показатели, отображающие взаимосвязь внутри отдельной отрасли и между отраслями. Стоимостные показатели являются решением данной задачи. Показатели, охарактеризовывающие экономический процесс, называют основными экономическими показателями. Данные показатели отображают количественные и качественные характеристики производственного процесса.

Основные показатели, характеризующие деятельность предприятия за период 2016–2017 гг. представлены (таблице 1).

Таблица 1 – Динамика технико-экономических показателей ЗАО «КМЭЗ»

Показатели	Период		Темп изменения
	2016 год	2017 год	
1.Объем производства продукции, тыс.руб.	5710 916,00	9069 783,00	3358 867.,00
2. Выручка от реализации, тыс. руб.	5761 741,00	9020 569,00	3258 828,00
3. Численность работников, человек	1458,00	1430,00	–28,00
4. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	1633 344,00	1629 003,00	–4341,00
5. Среднегодовые остатки оборотных средств, тыс. руб.	3856 886,00	4871 745,00	1014 859,00
6. Производительность труда, тыс. руб.	3916,95	6342,51	2425,56

7. Фондоотдача, руб./руб.	2,66	3,91	1,24

Окончание таблицы 1

Показатели	Период		Темп изменения
	2016 год	2017 год	
8.Коэффициент оборачиваемости	1,48	1,86	0,38
9. Себестоимость продукции, тыс. руб.	4998 767,00	7848 432,00	1849 665,00
10. Прибыль, тыс. руб.	145 023,00	433 182,00	288 159,00
11. Рентабельность продаж, %	2,51	4,8	2,29

Анализ технико-экономических показателей ЗАО «КМЭЗ» за 2016–2017 гг. показал, что произошло увеличение выручки на 3 358867 тыс. рублей. За счет увеличения выпуска продукции увеличилась выручка от продаж, и, как следствие, прибыль, которая положительна в работе предприятия. Эти улучшения стали возможными благодаря лучшей организации труда, снижению затрат на рабочую силу, а также в результате повышения производительности труда.

Данные таблицы 1 показывают, что доходы компании растут довольно медленно. Компания имеет низкую рентабельность за счет опережающего роста выручки от реализации продукции по темпам роста затрат. На рисунке 4 наглядно показано изменение основных показателей предприятия за анализируемые годы.

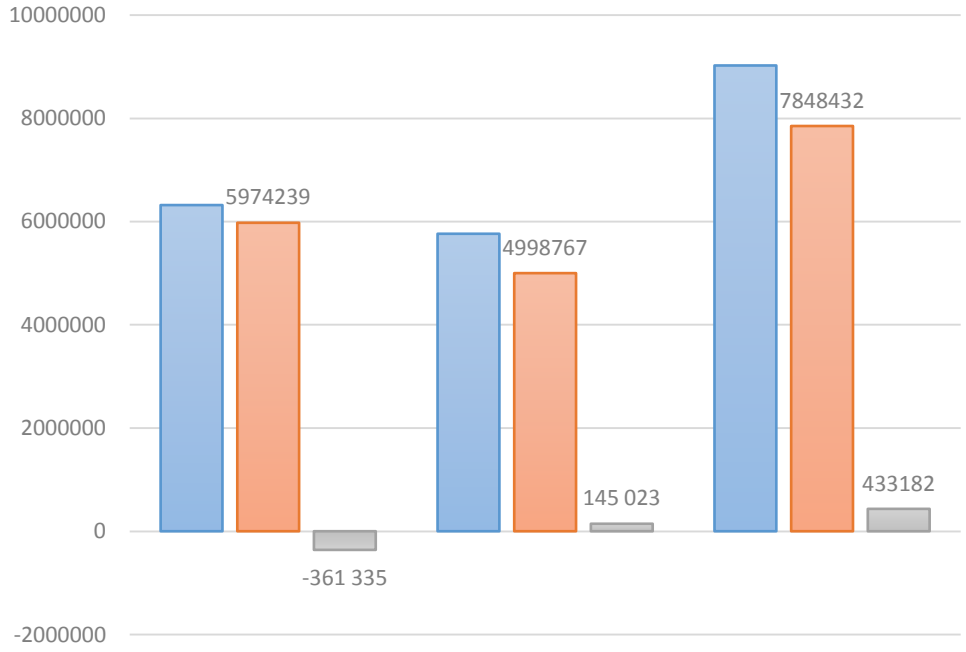

Рисунок3 – Динамика основных технико-экономических показателей

ЗАО «КМЭЗ» за 2016–2017гг.

Далее мы произведем общую оценку динамики и структуры статей баланса предприятия. Структуры и динамики пассивов и активов в балансе предприятия исследованы с использованием сравнительно-аналитического баланса, который получается из исходного баланса, 1 путем дополнения его показателями структуры, динамики и структурной динамики вложений и источников средств предприятия за отчетный период. Сравнительный анализ включает показатели горизонтального и вертикального анализа. Анализ актива баланса (таблица 2).

Таблица 2 – Анализ актива баланса ЗАО «КМЭЗ»

Наименование статей баланса	Величина		Структра(удельныйвес),%		Изменениевструктуре,(+,–)	Темпизм.,%.
	2016г.	2017г.	2016г.	2017г.		
АКТИВ						
I. Внеоборотные активы						
Нематериальные активы	305 800	284 840	4,2	3,1	–20 960	–6,8
Основные средства	1 646 932	1 611 075	22,5	17,5	–35 857	0,08
Незавершенное строительство	1 112 596	1 122 151	15,2	12,2	9555	100,9
Долгосрочные финансовые вложения	295 449	295 027	4,0	3,1	–422	99,8
Прочие активы	102 057	5465	1,4	0,1	–96 601	–94,6
ИТОГО по I разделу	3 462 834	3 318 558	47,3	36	–144 276	–4,2
II. Оборотные активы						
Запасы	1 376 296	1 032 216	18,8	11,2	–344 080	–25,00
НДС	108 868	231 536	1,5	2,5	122 668	112,7
Дебиторская зад-ть (платежи менее 12 мес.)	2 353 464	2 846 901	32,2	30,9	493 437	20,9
Денежные средства	5795	10 098	0,1	0,1	4303	74,3
Прочие оборотные активы	670	670	0,0	0,0	–	–
ИТОГО по II разделу	3 852 759	5 890 731	52,7	64,0	2037972	52,9
БАЛАНС	7 315 593	9 209 289	100,0	100,0	1 893 696	25,8

Анализируя данные таблицы 2, мы видим увеличение в активе баланса компании. Таким образом, наблюдается увеличение баланса активов на 2016–2017 гг. за счет увеличения оборотных активов по сравнению с 2016 годом, за счет НДС и дебиторской задолженности.

Наибольшая доля в валюте баланса– дебиторская задолженность 30,9% и основные средства 17,5%.

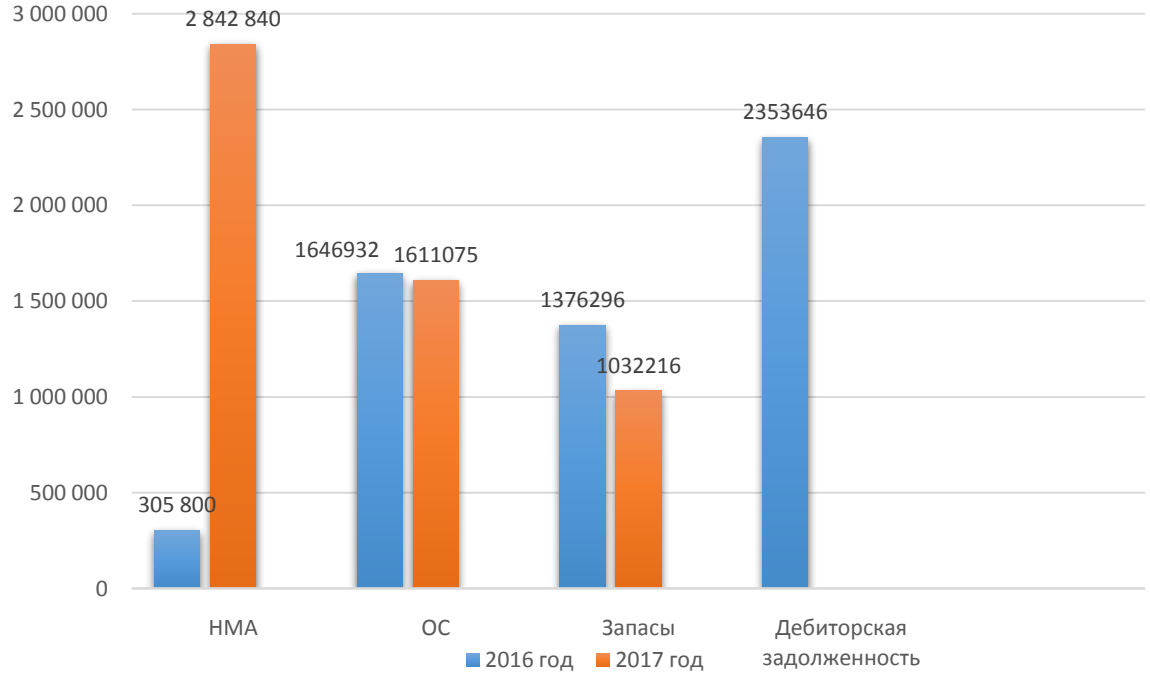

Рисунок – 4Динамика актива баланса ЗАО «КМЭЗ» за 2016–2017гг.

Анализ пассива баланса рассчитан(таблица 3).

Таблица 3 – Анализ пассива баланса ЗАО «КМЭЗ»

Наименование статей баланса	Величина		Удельный вес		Абсолют-е изменения	Отн. изм., %
	2016г.	2017г.	2016г.	2017г.		
ПАССИВ						
III. Капитал и резервы						
Уставный капитал	595 163	595 163	8,1	6,5	–	–
Добавочный капитал	239 268	236 880	3,3	2,6	–2388	–0,99
Резервный капитал	29 758	29 758	0,4	0,3	–	–
Нераспределенная прибыль отчетного года	1 141 154	1 576 724	15,6	17,1	435570	38,2
ИТОГО по III разделу	2 005 343	2 437 239	27,4	26,5	431896	21,5
IV. Долгосрочные обязательства						
Заемные средства	4 140 655	5 786 863	56,6	62,8	1646208	39,8

Окончание таблицы 3

ИТОГО по IV разделу	4 141 139	5 789 171	56,6	62,8	1 648 032	39,8
V. Краткосрочные пассивы						
Заемные средства	91 334	32 502	1,3	0,4	–58 832	–64,4
Кредиторская задолженность	1 077 777	950 377	14,7	10,3	–127 400	–11,8
ИТОГО по V разделу	1 169 111	982 879	16,0	10,7	–186 232	–15,9
БАЛАНС	7 315 593	9 209 289	100,0	100,0	1 893 696	25,9

Согласно таблице 3 в 2016 году. наблюдается увеличение сальдо пассивов. Вместе с тем, в настоящее время наблюдается значительное снижение исхода раздела V раздела «краткосрочные обязательства», обусловленное снижением кредиторской задолженности на 11,8%, что является положительным фактором и говорит о том, что компания все меньше и меньше нуждается в операционных заемных средствах и повышает свою финансовую независимость. Также произошло снижение кредиторской задолженности предприятия, снижение на 186 232 тыс. руб., что является положительной тенденцией в работе предприятия.

Наибольшую долю в валюте баланса занимают долгосрочные обязательства. По итогам года доля заемных средств в структуре остатка в 2016 году составляет 56,6%, а в 2017 году – 62,8%. Анализ структуры пассива баланса показывает, что доля собственного капитала уменьшается, а доля долгосрочных обязательств увеличивается за счет увеличения заемных средств.

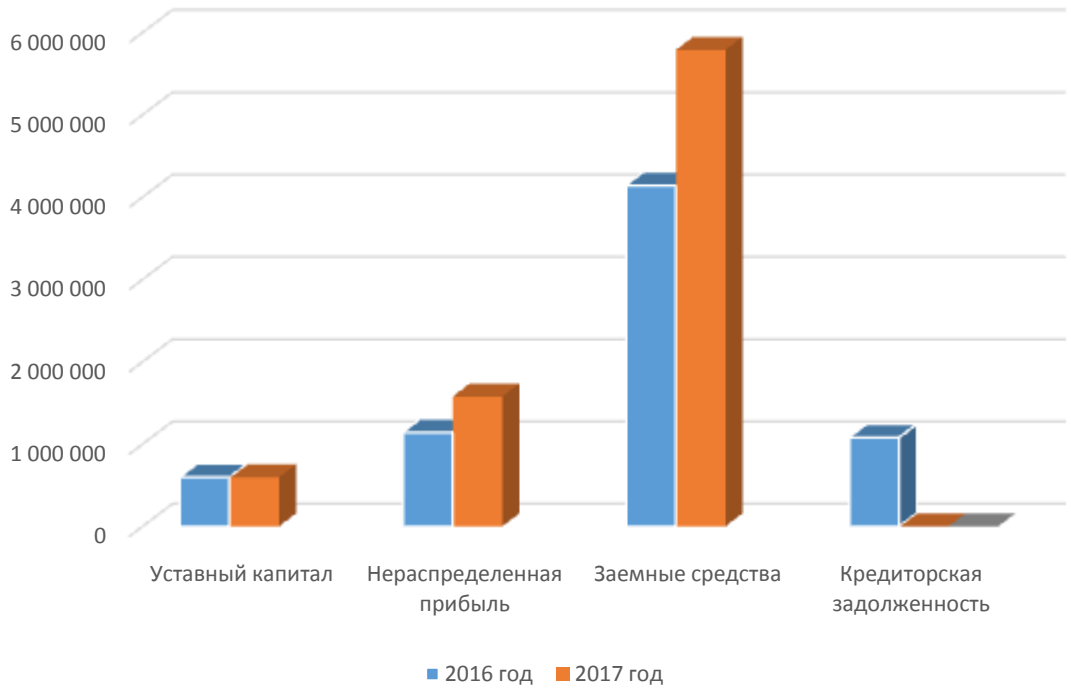

Рисунок 5– Динамика пассива баланса ЗАО «КМЭЗ» за 2016–2017гг.

2.2 Анализ динамики и структуры основных фондов

Сначала проанализируем структуру основных средств предприятия. Анализ структуры и динамики основных фондов ЗАО «КМЭЗ» проведен (таблица 4).

Таблица 4 – Анализ структуры и динамики основных фондов ЗАО «КМЭЗ»

Наименование группы основных средств	Стоимость, тыс. руб.		Доля в общей сумме основных средств в %		Изм.встр уктуре,(+, –)
	2016г.	2017г.	2016г.	2017г.	
Здания	841 015	835 625	36,5	34,9	–5390
Сооружения и передаточные устройства	224 355	223 909	9,7	9,3	–446
Производственное оборудование	1 193 408	1 280 843	51,7	53,6	87435
Транспортные средства	39 679	42 598	1,7	1,78	2919
Производственный инвентарь	3651	3670	0,2	0,15	19
Прочие о.с.	320	314	0,01	0,01	–6
Земельные участки и объекты природопользования	4013	3983	0,19	0,17	–30
Итого производственных о.с	2 306 441	2 390 942	100,0	100,0	84501

Как видно из таблицы 4, стоимость всех основных средств в 2017 году составила 2 390942 тыс. руб. Рост основных фондов в динамике за два года составил 3,6 %. Наибольшую долю в динамике за два года занимает производственное оборудование. В 2016 году доля производственного оборудования составила 9,7%, в 2017 году – 9.4 %. Соотношение пассивной и активной части основных средств производственного назначения соответствует норме в данной отрасли производства. Ниже приведены диаграммы, наглядно демонстрирующие состав основных средств организации.

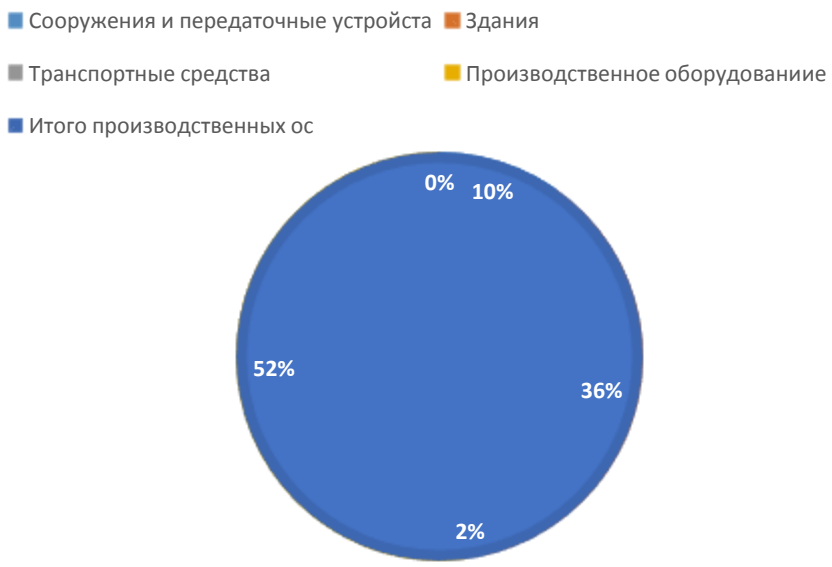

Рисунок 6 – Состав основных средств ЗАО «КМЭЗ» в 2016г.

Рисунок 7 – Состав основных средств ЗАО «КМЭЗ» в 2017г.

В итоге в 2017 году. общая сумма среднегодовой стоимости основных средств увеличилась на 84501 тыс. рублей, темп роста составил 3,7%. Структурный анализ формирования основных фондов предприятия показывает,

что наибольшая доля в общей стоимости средств, вложенных в основные фонды, приходится на производство в ЗАО «КМЭЗ». И к 2017 году их объем увеличился. на 3,7% и составил 99,74%.

Второе по величине место в общем объеме основных фондов предприятия занимает производство оборудования – 54.3% в 2017 году, что на 1,9% больше, чем в 2016 году. Выбытие основных средств по данной группе не наблюдается, а предложение обеспечило 1,7% прироста имущества.

На третьем месте– здание, доля которого в 2017г. снизился на 1,6% и составил 34,9% или 835 625 тыс. руб.

Четвертое место занимают сооружения и передаточные устройства, доля которых снизилась на 0,4% и составила 2017. 9,3% или 223,909 тыс. руб. Прочие основные средства занимают всего 2,15% или 46582 тыс. руб.

Таким образом, сложившаяся структура основных фондов предприятия отражает специфику деятельности предприятия и позволяет отметить достаточно высокий уровень материально-технической базы всех производственных процессов.

Как видно из таблицы 4, в целом рост основных фондов ЗАО «КМЭЗ» имеет положительную динамику: в динамике за два года их стоимость увеличилась, хотя и незначительно.

Также следует отметить как положительный факт динамику роста активной части основных фондов–производственного оборудования, с помощью которого производится продукция. Активная часть основных средств в 2017 году увеличилась до 1 280 843 рубля, что составляет 53,6 %.

Снижение стоимости зданий и сооружений менее значимо: новые здания и сооружения были введены в 2016 году: стоимость зданий увеличилась на 96 тысяч рублей, а стоимость зданий на 29 тысяч рублей. Снижение стоимости транспортных средств с 2016 по 2017. вызвано снижением производственно-хозяйственной деятельности, снижением выпуска товарной продукции. Снизилась также стоимость других видов основных средств и производственного и бытового оборудования.

Данные, рассчитанные в таблице 4, свидетельствуют об улучшении структуры основных фондов к концу 2017 года: доля производственного оборудования в их общей стоимости увеличилась в 1,04 раза, а доля пассивных основных фондов снизилась на 2 % по сравнению с 2016 годом. Снижение доли транспортных средств обусловлено более низкими темпами роста по сравнению с машинами и оборудованием, так как они снизились в абсолютном выражении. Такие структурные изменения в составе основных фондов положительно влияют на рост товарной продукции. Согласно таблицам 5 и 6, 7 мы проанализируем поступление в их распоряжение основных средств за анализируемые периоды.

Таблица 5 – Анализ структуры и динамики основных фондов ЗАО «КМЭЗ» за 2016г.

Наименование группы основных средств	Движение основных средств				Изменен остатка, руб.	Темп роста, %
	Остаток на	Поступило	Выбыло	Остаток на		

	01.01.2016г.			31.12.2016г.		
Здания	744 381	96 634	0	841 015	96 634	12,9
Сооружения	194 436	29 919	0	224 355	29 919	15,4
Производственное оборудование	1 173 098	27 096	6786	1 193 408	20 310	1,7

Окончание таблицы 5

Транспортные средства	41 229	252	1802	39 679	–1550	–3,7
Производственный инвентарь	3685	0	34	3651	–34	–0,9
Прочие о.с.	326	0	6	320	–6	–1,8
Земельные участки и объекты природопользования	1831	2182	0	4013	2182	119,2
Итого:	2 158 986	156 083	8 628	2 306 441	147 455	6,8

В 2016г.Расчет доли поступивших основных средств в отчетном году составила 6,8 %

$$К_{о2016} = \frac{156\ 083}{2\ 306\ 441} \cdot 100\ \%,$$

а коэффициент выбытия составляет 0,4 %, так как коэффициент поступления выше коэффициента выбытия на 6,4 %.

$$К_{о2016} = \frac{8628}{2\ 158\ 986} \cdot 100\ \%,$$

то политика управления основными фондами в 2016г. на предприятии была эффективна. Ниже представлена динамика коэффициентов поступления и выбытия основных средств за 2017г.

Таблица 6 – Анализ структуры и динамики основных фондов ЗАО «КМЭЗ» за 2017г.

Наименование группы основных средств	Движение основных средств				Изменение остатка, руб.	Темп роста остатка, %
	Остаток на 01.01.2017г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.01.2017		
Здания	841 015	250	5 640	835 625	–5 390	–0,6
Сооружения и передаточные устройства	224 355	3022	3468	223 909	–446	–0,2
Производственное оборудование	1 193 408	96 136	8701	1 280 843	87 435	7,3
Транспортные средства	39 679	6420	3501	42 598	2919	7,4
Производственный инвентарь	3651	22	3	3670	19	0,5
Прочие о.с.	320	0	6	314	–6	–1,9

Земельные участки и объекты природопользования	4013	0	30	3983	–30	–0,7
Итого:	2 306 441	105 850	2 1349	2 390 942	84 501	3,7

В 2017г. доля поступивших основных средств в отчетном году составила

$$4{,}4\% \ (К_{2016} = \frac{10\ 850}{2\ 390\ 942} \cdot 100)$$

а коэффициент выбытия составляет 0,9 %

$$К_{в2016} = \frac{21\ 349}{2\ 390\ 942} \cdot 100$$

Так как коэффициент поступления выше коэффициента выбытия (на 3,5 %), то политика управления основными фондами в 2017г. на предприятии была эффективна. При рассмотрении коэффициентов выбытия можно сделать вывод, что выбытие происходит за счёт активной части основных фондов.Таким образом, можно отметить, что стоимость основных средств в 2017г. году увеличилась на 84501 тыс. руб., в том числе их активной части – на 90367 тыс. руб., а непроизводственные основные фонды сократились на 30 тыс. руб. То есть значительное увеличение стоимости наблюдается как по основным фондам в целом, так и по отдельным их подразделениям, но при весьма низком введении фондов в действие.

Наряду с количественными показателями очень важно проанализировать качественные показатели, состояние ОПФ, такие как степень, их изношенности, то есть коэффициент износа и коэффициент годности, которые приведены далее (таблице 8).

Таблица 7 – Анализ технического состояния основных фондов ЗАО «КМЭЗ»

Показатель	2016г.	2017г.	Отклонение	Темп роста,%
Среднегодовая стоимость основных средств, руб.	2 158 986	2 306 441	147 455,00	6,8%
Амортизация основных средств, руб.	659 509	779 867,00	120 358,00	18,21
Коэффициент износа	0,30	0,33	0,03	10,00
Коэффициент годности	0,60	0,56	–0,04	–6,6%
Коэффициент реальной стоимости основных средств в имуществе	0,22	0,20	–0,02	–9,00

Анализ динамики показателей технического состояния основных фондов показал, что за 2016–2017 гг. наблюдается незначительное увеличение стоимости основных средств на 6,8%. Это связано с поступлением основных средств и их обновлением, поэтому сумма амортизации основных средств за 2016–2017гг. увеличилась. Возрос и коэффициент износа, что негативно характеризует деятельность предприятия по совершенствованию технической базы производства. Анализ состояния основных фондов показывает, что имущество предприятия находится в изношенном состоянии. Об этом свидетельствует коэффициент доступности, который в 2017 году снизится до 0,56.

По данным таблицы 9, можно отметить, что предприятие имеет полное обеспечение производственного процесса основными средствами по сравнению с показателями прошлого года.

Таблица 8 – Обеспеченность ЗАО «КМЭЗ» основными фондами

Показатели	2016г.	2017г.	Отклонение, (+,–)	Темп роста
Среднегодовая стоимость основных средств, руб.	2 158 986	2 306 441	147 455,00	6,8%
Среднегодовая численность работников, чел.	1458	1430	–28,00	–1,9%
Объем товарооборота, тыс. руб.	5 037 152	4 142 030	–888 122,00	17,7%
Производительность труда, руб.	3916,95	6342,51	2425,56	61,9%

Анализируя показатели таблицы 9, следует отметить отрицательный момент– существенное снижение коэффициента трудозатрат в 2017 году. на 1,4 %, на одного работника предприятия. Это изменение, в первую очередь, связано со снижением среднегодовой численности персонала с менее активной положительной динамикой стоимости основных средств. Но в то же время эти меры были вынуждены.

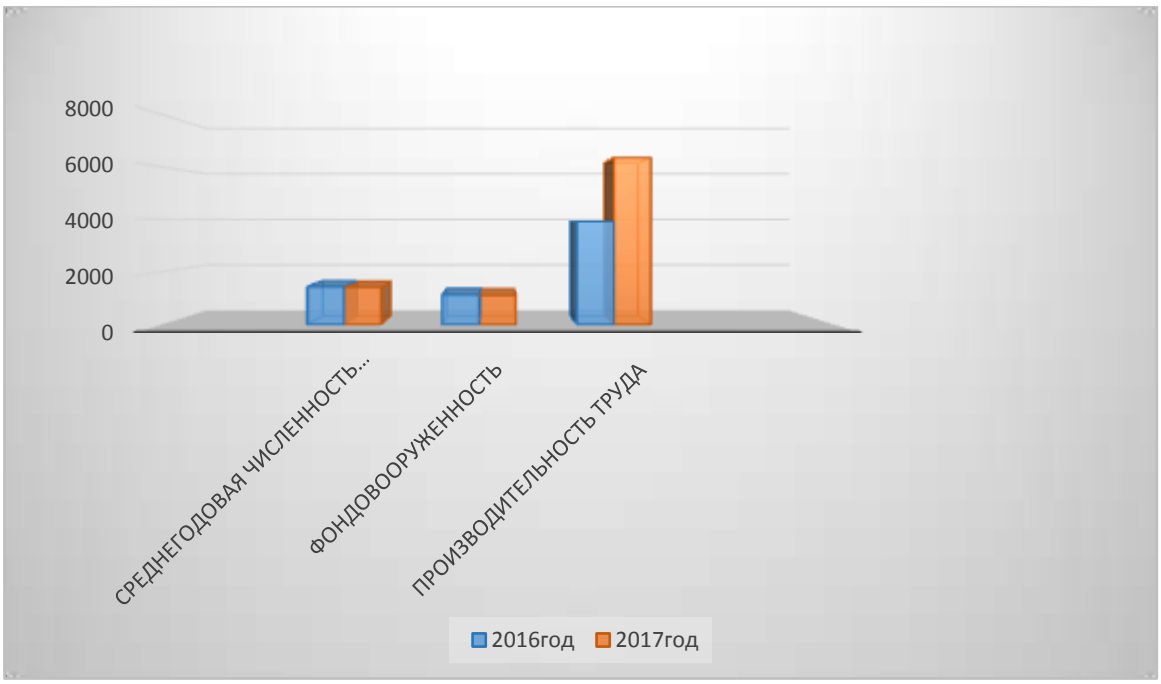

Рисунок 8 – Анализ обеспеченности основными средствами ЗАО «КМЭЗ» в 2016–2017гг.

Для более глубокого анализа эффективности использования основных средств и оценки их состояния мы проанализируем качественные показатели основных производственных фондов по видам. Особое внимание уделяется состоянию машин, оборудования, транспортных средств, так как эти основные средства определяют не только объем товарной продукции, но и их качество.

Таблица 9 – Анализ коэффициента износа по видам основных фондов ЗАО «КМЭЗ» за 2016г.

Показатели	Группы основных средств					
	Здания	Сооружения и передаточные устройства	Произв-ноеоборуд-ие	Тран-ые средства	Инвентарь	Прочие о.с.
Амортизация,тыс. руб.	55 620,00	173 501,00	409 855,00	19 343,00	1026,00	164,00
Первоначальная стоимость, тыс. руб.	841 015,0	224 355,00	1 193 408,00	39 679,00	3651,00	320,00
Коэффициент износа	0,06	0,77	0,34	0,49	0,28	0,51

Анализируя данные показатели, за 2016 год становится ясно, что статья по конструкции и передаче приборов имеет самый высокий показатель по коэффициенту износа. Наименьшим показателем коэффициента износа является здание предприятия.

Таблица 10 – Анализа коэффициента износа по видам основных фондов ЗАО «КМЭЗ» за 2017г.

Показатели	Группы основных средств

	Здания	Сооружения и устройства	Производственное оборудование	Транспортные средства	Инв-рь	Проч. о.с.
Амортизация, тыс. руб.	55 620,00	186 528,00	510 303,00	25 338,00	1936,00	142,00
Первоначальная стоимость, тыс. руб.	835 625,0	223 909,00	1 280 843,00	42 598,00	3670,00	314,00
Коэффициент износа	0,6	0,83	0,40	0,59	0,52	0,45

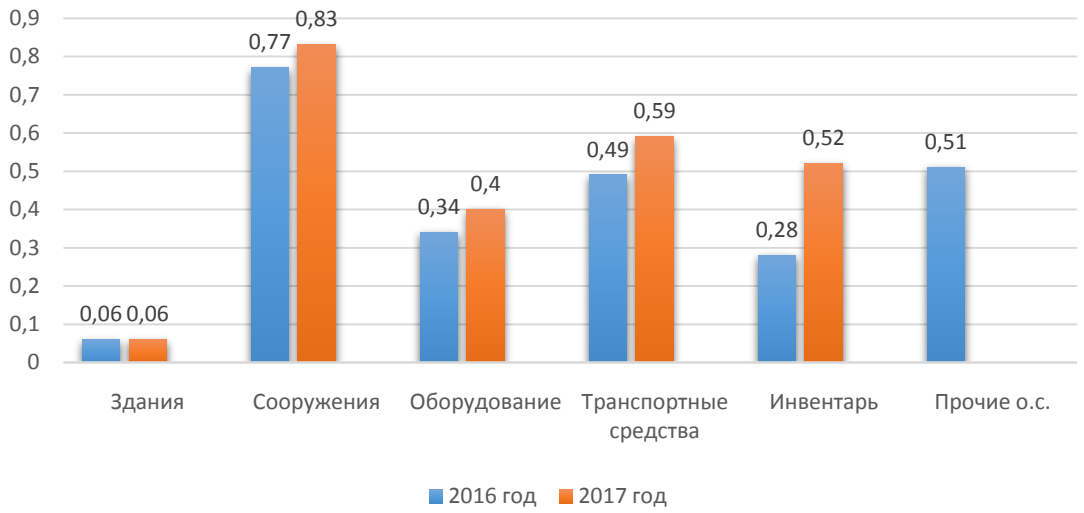

Рисунок 9 – Анализа коэффициента износа по видам основных фондовЗАО «КМЭЗ» в2016–2017гг.

В 2017 году самый высокий показатель по коэффициенту износа по – прежнему находится в статье строительно-передающих устройств, а его значение увеличилось на 7,9 % по сравнению с 2016 годом, что свидетельствует о неэффективной политике предприятия в области использования основных средств.

Наибольший прирост коэффициента износа отмечен производственным инвентарем и автотранспортом. Прирост составил 46,2 % и 16,9 % соответственно, что является негативной тенденцией в работе предприятия.

Следует отметить высокий уровень износа активной части основных средств и других видов основных фондов. Несмотря на то, что стратегическая политика управления направлена на обновление активных основных средств, коэффициент амортизации для данной группы основных средств изменяется незначительно и пригодность, а значит и качество этой части основных средств, остается низким. Вместе с тем негативная тенденция в ухудшении валидности действующих основных средств свидетельствует о том, что руководство предприятия уделяет недостаточное внимание управлению основными средствами, так как увеличение затрат на текущий и капитальный ремонт изношенных основных средств вызывает увеличение себестоимости реализации

и, как следствие, снижение прибыли и рентабельности хозяйственной деятельности предприятия.

2.3 Анализ показателей деятельности основные средства

Основные средства представляют собой один из важнейших видов активов предприятия. Оценка эффективности их использования основана на применении общей для всех видов техники оценки активов, которая предполагает расчет и анализ показателей отдачи и емкости. Мы проанализируем показатели эффективности использования основных средств на ЗАО «КМЭЗ», результаты обобщены далее (таблица 12).

Таблица 11 – Анализ эффективности использования основныхфондов ЗАО «КМЭЗ»

Показатель	2016г.	2017г.	Отклонение	Темп роста,%
Выручка от реализации, тыс. руб.	5 761 741,00	9 020 569,00	3258828,00	56,5
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	1 633 344,00	1 629 003,00	–4341,00	0,2
Прибыль, тыс. руб.	134 317,00	531 598,00	397281,00	295,8
Фондоотдача, тыс. руб.	3,52	5,53	2,01	57,1
Фондоемкость, тыс.руб.	0,28	0,18	–0,10	–35,7
Фондорентабельность, %	8,22	32,63	24,41	296,9
,Рентабельность продукции, %	2,33	5,89	3,56	152,7

Как видно из данных расчетных показателей, представленных в таблице 12, рентабельность капитала в 2017 году наблюдается увеличение данного показателя на 2,01 руб. или на 57,1 %. Также, за два года наблюдается снижение капиталоемкости основного капитала на 35,7 %. Также произошло значительное повышение рентабельности на 24,41 тыс. руб., увеличение на 296,9 %. Основным фактором, влияющим на столь значительный рост данного показателя, является эффективное использование основных средств.

В дальнейшем проводится факторный анализ рентабельности основных средств промышленного предприятия. Рост фондоотдачи – главный фактор экономии средств, вложенных в основные фонды.

Коэффициент рентабельности активов служит для определения эффективности использования различных групп основных средств определяется по различным группам основных средств, по совокупности основных средств, по промышленно-производственным фондам, т. е. с учетом вычетапервоначальной

стоимости основных средствимеющих социальное значения, по активной части производственных активов промышленного производства (машин и оборудования). Определение направления совершенствования структуры производственных активоввозможно путем сопоставления темпов изменения фондоотдачи по разным группам основных фондов.

Основными факторами, влияющими на увеличение рентабельности основных средств КМЭЗ, являются: динамика основных средствв активной части, изменение рентабельности активной части основных средств предприятия. Возьмем факторный анализ производительности капитала ЗАО «КМЭЗ» и представим его в виде таблицы по формулам, приведенным в главе 1 настоящей работы.

Таблица 12 – Данные для факторного анализа фондоотдачи основных фондов ЗАО «КМЭЗ»

Показатель	2016г.	2017г.	Отклонение	Темп роста,%
Выручка от реализации, тыс.руб.	5 761 741,00	9 020 569,00	3258 828,00	56,6
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	1633 344,00	1629 003,00	–4341,00	0,2
Среднегодовая стоимость активной части основных фондов, тыс.руб.	1 237 058,00	1 327 425,00	90 367,00	7,3
Удельный вес активной части основных производственных фондов	0,76	0,81	0,05	6,6
Фондоотдача, руб.	3,52	5,53	2,01	57,1
Фондоотдача активной части основных производственных фондов, руб.	4,66	6,79	2,13	45,7

В 2016г., согласно данным, приведенным в таблице 13, модель фондоотдачи, согласно формуле 24 исследования, представляется следующим образом

$$3{,}52 = 0{,}76 \cdot 4{,}66.$$

В 2017г.

$$5{,}53 = 0{,}79 \cdot 0{,}81.$$

Рассчитаем влияние факторов на изменение фондоотдачи способом абсолютных разниц. Изменение фондоотдачи

За 2016г.

$$3{,}52 - 3{,}76 = -0{,}24 \text{руб.}$$

За 2017г.

$$5{,}53 - 3{,}52 = 2{,}01 \text{руб.}$$

В том числе за 2016г.

1) Изменение удельного веса в активной части ОПФ

$$(0{,}76 - 0{,}73) \cdot 5{,}18 = 0{,}1554 \text{ руб.}$$

2) Изменение фондоотдачи в активной части ОПФ

$$(4{,}66 - 5{,}18) \cdot 0{,}76 = -0{,}952 \text{ руб.}$$

3)Баланс отклонений

$$0{,}1554 - 0{,}3952 = -0{,}2398 \text{ руб.}$$

В том числе за 2016г.

1) Изменение фондоотдачи в удельном весе активной части ОПФ

$$(0{,}81 - 0{,}76) \cdot 4{,}66 = 0{,}233.$$

2)Изменение фондоотдачи в фондоотдаче активной части ОПФ

$$(6{,}79 - 4{,}66) \cdot 0{,}81 = 1{,}7253 \text{ руб.}$$

Баланс отклонений

$$0{,}233 + 1{,}7253 = 1{,}9583 \text{ руб.}$$

Таким образом, за 2016г. фондоотдача в организации понизилась от 3,76 руб. до 3,52 руб., т.е. на 0,24 руб. на каждый рубль стоимости основных средств. За снижениемданного показателя активной части основных производственных фондов на 0,52 руб. следует снижение фондоотдачи всей совокупности основных средств на 1,48 руб. и увеличение удельного веса активной части основных производственных фондов на 0,03руб. привело к росту фондоотдачи на 0,05 руб.

В 2017г. фондоотдача в организации возросла от 3,52 руб. до 5,53 руб., т.е. на 2,01 руб. на каждый рубль стоимости основных средств. Увеличение фондоотдачи активной части основных производственных фондовна 2,13 руб. привело к увеличению данного показателя всех основных средств на 1,23 руб.

Анализируя данные расчеты видно, что одной из актуальнейших проблем является проблема обновления основных фондов. Многие предприятияне вкладывают свой капитал в пополнение основных производственных фондовтак как считают это нерациональным. На самом деле это неверно, так как качество и количество продукции зависит от уровня износа и технического состояния основных производственных фондов.

При применении технологии оценки для всех видов ресурсов возможна оценка эффективности использования основных средств, в состав которой входит расчет и анализ рентабельности основных средств и коэффициента рентабельности.

Одним из главных факторов интенсивного роста объема выпуска продукцииявляетсярост фондоотдачи. Преобладание роста объемов выпуска продукции за счет фондоотдачи над долей роста за счет увеличения ресурсов означает, что темп роста выпуска продукции выше темпов роста затрат ресурсов, что приводит к увеличению рентабельности капитала и продаж.

Улучшение фондоотдачи возможно при увеличении:
1)автоматизации и механизация производства, применения более прогрессивной технологии;
2)роста времени работы ОПФ;
3) повышение интенсивности работы;
4)удельного веса активной части основных фондов;
5)долинового оборудования.

На основе данных примера предприятия ЗАО «КМЭЗ» проведем факторный анализ фондоотдачи, исходная информация приведена в таблице 13.

Таблица 13 – Исходная информация для факторного анализа фондоотдачи и фондорентабельности

Показатель	Значение показателя		Изменение .
	2015г.	2016г.	
Рентабельность продукции (R вп), %	2,33	5,89	3,56
Фондоотдача ОФ, руб.	3,52	5,53	2,01
Фондоотдача активной части, руб.	4,66	6,79	2,13
Дней (Д)	232,00	232,00	– 9,00
Коэффициент сменности оборудования (К см)	1,44	1,44	– 0,10
Средняя продолжительность смены (П), ч.	6,97	6,97	– 0,60
Выработка продукции за 1 машино-час (ЧВ), руб.	15 769,00	22 565,00,	6796,00
Средняя стоимость оборудования, (Ц)	7 584 000,00	7 448 000,00	–136 000,00

Данные приведенных ранее расчетов показывают, что уровень рентабельности основных производственных фондов за 2015г. выше уровня рентабельности основных производственных фондов за 2016г. на 2,66 % и на 24,41 % выше, чем в 2017г. Определение изменения за счет фондоотдачи и рентабельности продукции, возможно путем применения приема абсолютных разниц.

Изменение фондорентабельности за счет:

1) фондоотдачи основных производственных фондов

$$\Delta ROP = \Delta ФО \cdot RBB = (5{,}53 - 3{,}52) \cdot 2{,}33 = 4{,}68\ \%.$$

где $\Delta ROP_{ф}$– фондорентабельность основных средств,

RBB– рентабельность основных средств.

2) рентабельности продукции

$$\Delta ROP_{ф2016/2017} = ФО_1 \cdot \Delta RBB = 5{,}53 \cdot (5{,}89 - 2{,}33) = 19.63\ \%.$$

В первый уровень факторов, оказывающих влияние на фондоотдачу ОПФ, являются, изменение динамики активной части фондов в совокупной сумме основных производственных фондов, удельного веса используемого оборудования в активной части фондов и фондоотдачи действующего оборудования. Однако все активное оборудование является действующим.

Изменение валовой продукции за счет:

а) увеличения среднегодовой стоимости ОПФ:

б) изменение удельного веса активной части ОПФ в общей их сумме

$$ΔВПУД_{а2016/2017} = ОПФ1 \cdot ΔФОУД_а = 1\ 629\ 003 \cdot 3\ 290\ 586 \text{ тыс. руб.}$$

После этого следует более детально изучить факторы изменения фондоотдачи действующего оборудования, для чего можно использовать следующую модель

$$ФО_д = \frac{(К \cdot Т_{вд} \cdot ЧВ)}{ОПФ_д}.$$

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

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

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

$$ФО_{д2016} = (Д \cdot К \cdot П \cdot ЧВ)/Ц = (232 \cdot 1{,}4 \cdot 6{,}9 \cdot 15\ 769)\ /7\ 584\ 000 = 4{,}66 \text{руб.}$$

$$ФО_{д2017} = (Д \cdot К \cdot П \cdot ЧВ)/Ц = (232 \cdot 1{,}4 \cdot 6{,}9 \cdot 22\ 565)\ /7\ 448\ 000 = 6{,}79 \text{руб.}$$

В результате изменения стоимости оборудования уровень фондоотдачи снизился на –0,52 руб. в 2016г. по сравнению с 2015г. В 2017г. уровень фондоотдачи увеличился на 2,13 руб. по сравнению с 2016 г.

Далее следует установить, какой была бы фондоотдача за период 2015–2017 гг. при различной подстановке базовых показателей и фактических показателей.

Фондоотдача 2015–2017 снижается при использовании фактических показателей:

1) изменения фондоотдачи за счет цены

5,463– 5,18= 0,283.

2) за счетдней

5,2599– 5,463= –0,2031

3) за счет коэффициента сменности оборудования

4,9092 – 5,2599= –0,3507.

4) за счетпродолжительностисмены

4,5165 – 4,9092= –0,3927.

5) за счетвыработкипродукции

$$4{,}66 - 4{,}5165 = 0{,}1435.$$

Балансовая увязка

$$4{,}66 - 5{,}18 = -0{,}52.$$

$$0{,}283 - 0{,}2031 - 0{,}3507 - 0{,}3927 + 0{,}1435 = -0{,}52.$$

Далее следует установить, какой была бы фондоотдача за период 2016–2017 гг. при различной подстановке базовых показателей и фактических показателей

Фондоотдача 2015–2017 не изменяется и выглядит:

1) засчетизмененияцены

$$4{,}7449 - 4{,}66 = 0{,}0849.$$

2) за счет изменения дней

$$4{,}7449 - 4{,}7449 = 0.$$

3) за счет коэффициента сменности оборудования

$$4{,}7449 - 4{,}7449 = 0$$

4) за счет продолжительности смены

$$4{,}7449 - 4{,}7449 = 0.$$

5) за счет выработки продукции

$$6{,}79 - 4{,}7449 = 2{,}0451.$$

Балансовая увязка: $6{,}79 - 4{,}66 = 2{,}13$

$$0{,}0849 + 2{,}0451 = 2{,}13.$$

Чтобы узнать, как эти факторы повлияли на уровень фондоотдачи основных фондов, полученные результаты надо умножить на фактический удельный вес технологического оборудования в общей сумме основных фондов. Обобщим уровень изменения фондоотдачи основных производственных фондов за счет приведенных факторов.

Таблица 14 – Изменение уровня фондоотдачи основных фондов ЗАО «КМЭЗ»

Периоды	Стоимость оборудования	Дневные простои	Коэффициент сменности	Внутрисменные простои	Часовая выработка	Итого
2015/2016	0,2830	–0,2031	–0,3507	–0,3927	0,4435	–0,52
2016/2017	0,0849	0,0900	– 0,1100	– 0,0400	2,0451	2,13

Таким образом, анализ основных средств ЗАО «КМЭЗ» позволяет сделать вывод о том, что основными средствамиЗАО «КМЭЗ» обеспечен в полном объеме. Однако, более подробный анализ состояния основных фондов показывает, что имущество предприятия находится в изношенномсостоянии. Об этом свидетельствует низкое значение коэффициент годности и высокий уровень коэффициента износа, что свидетельствует о нерациональной политике предприятия в области использования основных фондов.

Отрицательная тенденция в ухудшении годности активных основных средств дает основание полагать, что менеджмент предприятия уделяет не достаточное внимание управлению основными средствами, так как рост затрат на текущие и

капитальные ремонты изношенных основных средств вызывает повышение себестоимости реализованной продукции и, как результат, снижение прибыли и рентабельности хозяйственной деятельности предприятия.Основными факторами, оказывающими негативное влияние на фондоотдачу основных средств являются износ оборудования, внутрисменные простои, низкая выработка. Следовательно, анализ показателей эффективности использования основных средств выявил проблему обновления ОС.

2.4 Бухгалтерскийучётосновныхсредств ЗАО«КМЭЗ»

Организация бухгалтерского учета в ЗАО «КМЭЗ» происходит согласно требованиям законодательства РФ о бухгалтерском учёте, НПА Министерства финансов РФ и органов, которым на основании федеральных законов предоставлено право регулирования бухгалтерского учёта.

На предприятии используется план счетов, разработанный согласно стандартам, утвержденным в плане счетов бухгалтерского учёта финансовой и хозяйственной деятельности предприятия, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ.

Поступление основных фондов в ЗАО «КМЭЗ» оформляется актом приёмки-передачи основных фондов по форме № ОС–1 на каждый отдельный объект. Акт составляется комиссией в одном экземпляре. В этом документе даётся подробная характеристика объекта, источник его приобретения, год выпуска, дата ввода в эксплуатацию, результаты испытаний, а также соответствие объекта техническим условиям.

Все операции по движению основных средств при поступлении, перемещении, расходовании и выбытии должны быть оформлены первичными учетными документами.

При ликвидации ОФ ввиду полного физического либо морального износа предприятие несет сопряженные с этим расходы и получает доходы.

При продаже предприятием объекта ОФ цена продажи устанавливается на основании соглашения сторон. Объекты ОФ, обычно, продаются по рыночной цене с учётом их физического состояния. В рыночную цену продаваемого объекта ОФ включается сумма НДС, так как операции по продаже ОФ подлежат обложению НДС.

Согласно п. 14 ПБУ 6/01 изменение первоначальной стоимости объектов ОФ, в которой они приняты к бухгалтерскому учёту, возможно лишь в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов ОФ. Для целей бухгалтерского учёта возможна последующая оценка объектов ОФ. При переоценке ОФ рассчитывается их восстановительная стоимость, которая отражает расходы на воспроизводство ОФ на момент переоценки. Порядок переоценки объектов ОФ регламентируется ПБУ 6/01.

Основным источником учёта наличия и движения объектов ОФ, а являются инвентарные карточки, заполняемые на основании актов о приеме-передаче

объектов ОФ и сопроводительных документов (технических паспортов заводов-изготовителей).

Инвентарные карточки ведутся в бухгалтерии в одном экземпляре.

В инвентарной карточке на основании соответствующих документов отражаются: приём, перемещение объектов основных средств внутри предприятия ЗАО «КМЭЗ», включая проведение реконструкции, модернизации, капитального ремонта, а также их выбытие либо списание.

Учёт основных фондов в ЗАО «КМЭЗ» осуществляется по отдельным инвентарным объектам ОФ. Главным регистром аналитического учёта ОФ выступают инвентарные карточки. На их лицевой стороне указывают: номер объекта; год выпуска, дату и номер акта приемки, местонахождение, первоначальную стоимость, норму амортизационных отчислений, сумму начисленной амортизации, внутреннее перемещение, причину выбытия.

Учёт объектов ОФ согласно месту нахождения ведут лица, которые несут ответственность за сохранность этих фондов.

Согласно Плану счетов бухгалтерского учёта для того, чтобы обобщить информацию о наличии и движении ОФ предприятия применяется балансовый счёт 01 «Основные средства». Синтетический счёт 01 «Основные средства» выступает активным инвентарным счетом и используется для обобщения информации о наличии и движении ОФ, которые находятся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении, залоге.

Помимо этого, для организации ведения синтетического учёта ОФ используют счета: 02 «Амортизация основных средств» (пассивный счёт);«Вложения во внеоборотные активы» (активный счёт); 91 «Прочие доходы и расходы» (активно-пассивный счёт).

По дебету счёта 01 «Основные средства» отражают остаток ОФ на отчётную дату и поступившие ОФ, по кредиту выбытие ОФ по их первоначальной (восстановительной) стоимости.

Продажа ОФ создает прочие доходы (расходы) предприятия. Выбытие ОФ согласно с ПБУ 9/99 «Доходы предприятия» и ПБУ 10/99 «Расходы предприятия» во всех случаях отражается на счёте 91 «Прочие доходы и расходы». При этом к счёту 01 «Основные средства» открывается субсчёт«Выбытие основных средств». По дебету данного субсчёта указывают первоначальную стоимость выбывающего объекта ОФ, а по кредиту – сумму амортизационных начислений. В конце процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счёта 01 «Основные средства» на счёт 91 «Прочие доходы и расходы», субсчёт 2 «Прочие расходы».

Согласно счёту фактуры от 28.04.2017 года за № 34 предприятие приобрело за плату объект основных средств стоимостью 180 000 руб., в т.ч. НДС 27 458 руб.

В бухгалтерском учёте бухгалтер отразил записи, представлены (таблица 15).

Таблица 15 – Корреспондентские связи по поступлению основных средств не требующих монтажа

Содержаниеоперации	Дт	Кт	Сумма, руб.
Отраженастоимостьприобретенногообъектаосновныхсредствсогласнорасчетнымдокументампоставщика	08	60	152 542
Отражена сумма НДС, предъявленнаяпоставщиком	19–1	60	27 458
Объектосновныхсредствпринятукучетупопервоначальнойстоимости(всуммефактическихзатрат)	01	08	152 542

Окончание таблицы 15

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма руб.
Предъявлена к вычету сумма НДС, уплаченная по принятому на учет объекту основных средств	68	19–1	27 458
Произведена оплата за объект основных средств	60	51	180 000

Расходы на предприятии на приобретение оборудования, требующего монтажа, и его доставку к месту эксплуатации учитываются на счёте 07

«Оборудование к установке» (дебет счёта 07, кредит счетов 60, 23, 70, 69, 71), где оно будет числиться до тех пор, пока его не передадут в монтаж (дебет счёта 08, кредит счёта 07).

В дальнейшем все расходы по монтажу подлежат отражению на счёте 08 (дебет счёта 08, кредит счетов 10, 23, 60, 70, 69, 71, 76).

Уплачиваемый при приобретении оборудования, требующего монтажа, НДС в его инвентарную стоимость не включается, а берется на учет по счету 19 (дебет счёта 19, кредит счёта 60).

После ввода в действие объекта (дебет счёта 01, кредит счёта 08) НДС подлежит списанию (дебет счёта 68, кредит счёта 19) в уменьшение задолженности бюджету по НДС, уплачиваемому за реализованную продукцию (работы, услуги).

Расходы по доставке ОФ, которые получены таким образом, повышают их первоначальную стоимость, они относятся на Д 08 с кредитованием счетов 60 («Расчёты с поставщиками и подрядчиками»), 68 («Расчёты с бюджетом»), 69 («Расчёты по социальному страхованию и обеспечению»), 70 («Расчёты с персоналом по оплате труда»), 76 («Расчёты с разными дебиторами и кредиторами») в зависимости от того своими силами либо услугами сторонних организаций был доставлен объект.

Расходы организации по доставке и установке приобретенных ОФ отражаются в учёте капитальных вложений (Д 08 К 60, 68, 69, 70, 71, 76) а затем по факту сдачи объекта присоединяют к стоимости его покупки (Д 01, К 08).

ЗАО «КМЭЗ» 26 июня 2017 года приобретает у поставщика оборудование, стоимость объекта основных средств 1 200 000 руб., в т.ч. НДС 183 051 руб.

Стоимость доставки объекта основных средств услугами сторонней организации 12 000 руб., в т.ч. НДС 1 830 руб. Монтаж поручен сторонней организации, оборудование передано в монтаж 15 сентября 2017 года. Стоимость монтажа 48 000 руб., в т.ч. НДС 7322 руб.

Бухгалтерские проводки, в ЗАО «КМЭЗ», отражающие приобретение основных средств, требующих монтажа, представлены в таблице 16.

Таблица 16– Корреспондентские связи по поступлению основных средств требующих монтажа

Содержаниеоперации	Дт	Кт	Сумма, руб.
Оприходованапроизводственнаялиния,требующаямонтажа	07	60	1 016949
Учтен«входной»НДС	19–1	60	183 051
Произведенаоплатапоступившегооборудования	60	51	1 200000
Отраженыуслугистороннейорганизацииподоставке оборудования	07	60	10 170
УчтёнНДСпоуслугамдоставки	19	60	1830
Произведенаоплатадоставкиоборудования	60	51	12 000
Оборудованиепередановмонтажсторонней организации	08	07	1 027119
Отраженызатратынамонтаж	08	60	40 678
УчтёнНДСпоуслугаммонтажа	19–1	60	7322
Произведенаоплатамонтажныхработ	60	51	48 000
Введёнвэксплуатациюсмонтированныйобъект	01	08	1 067797
ПринятквычетуНДСпооприходованномуиоплаченномуоборудованию,требующемумонтажа	68	19–1	192 203

Основные средства, поступившие от других организаций и лиц безвозмездно, отражаются по дебету счёта 08 и кредиту счёта 98

«Доходы будущих периодов» по рыночной стоимости, при вводе в эксплуатацию безвозмездно полученного основного средства его стоимость списывается с кредита счёта 08 в дебет счёта учёта 01

«Основные средства».

Амортизация по данным основным средствам начисляется в общеустановленном порядке, одновременно на сумму начисленных амортизационных отчислений делается проводка дебет 98 и кредит 91

«Прочие доходы и расходы».

В августе 2017 года предприятию безвозмездно был передан объект основных средств, рыночная стоимость объекта основных средств на дату принятия к учёту составила 190 000 руб. Стоимость доставки объекта 3540 руб. (в том числе НДС 540 руб.). Срок полезного использования определен в 5 лет. Объект используется в основном производстве.

Бухгалтером сделаны следующие записи, представленные в таблице17.

Таблица 17 –

Корреспондентские связи отражающие безвозмездноеполучение основных фондов

Содержаниеоперации	Дт	Кт	Сумма,руб.
Отраженарыночнаястоимостьбезвозмезднополученногооборудования	08	98–02	190 000
Приняткоплатесчёттранспортнойорганизациизадоставкуобъектаосновныхсредств	08	60	3000
УчтёнНДСподоставке	19–1	60	540
Введёнвэксплуатациюиприятнаучётпо первоначальной стоимостибезвозмездно полученныйобъектосновныхс	01	08	193 000
ПредъявленбюджетуквычетуНДСпотранспортнымуслугам	68	19 –1	540
Оплаченсчёттранспортнойорганизации	60	51	3540
Начисленаамортизация побезвозмезднополученному объектуосновныхсредстввмесяце,следующемзамеся	20	02	3216
Отраженачастьсуммы,учтеннойнасчёте98,приходящейсянасуммуначисленнойамортизациивсоставепрочихдоходов	98	91–1	3216

В соответствии с п.29 ПБУ 6/01 и п.93 Методических указаний по бухгалтерскому учёту основных средств, объекты основных средств могут быть списаны с баланса ЗАО «КМЭЗ» по следующим причинам: продажа объекта основных средств другому лицу; списание в случае морального и (или)

физического износа; передача объектов основных средств в виде вклада в уставный капитал другой организации; ликвидация при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях; другие причины.

Для определения целесообразности и непригодности объектов основных средств к дальнейшему использованию на исследуемом предприятии создается комиссия, в состав которой входят должностные лица, в том числе и главный бухгалтер. В компетенцию комиссии входит: осмотр объекта, подлежащего списанию, установление причин его списания, выявление лиц, по вине которых произошло преждевременное выбытие объекта, оценка возможности использования отдельных узлов, деталей, материалов списываемого объекта, осуществление контроля за изъятием из списываемых объектов цветных металлов. В бухгалтерском учете отражены драгоценных металлов, определение их количества, веса.

Для списания пришедших в негодность объектов ОФ применяются:

1. Акт о списании объекта ОФ – согласно форме № ОФ–4;
2. Акт о списании автотранспортных средств – согласно форме №ОФ–4а;
3. Акт о списании групп основных средств согласно форме № ОФ–4б.

При составлении актов делается их два экземпляра. Затем они подписываются членами комиссии, назначенной руководителем ЗАО «КМЭЗ»утверждаются руководителем либо уполномоченным им лицом.

В ЗАО «КМЭЗ» в октябре 2017 года приняло решение о ликвидации объекта основных средств из-за полного физического износа и в связи с истечением срока его полезного использования. Первоначальная стоимость объекта основных средств 274 000 руб. На момент списания объекта основных средств по нему была полностью начислена амортизация в сумме 274 000 руб. За демонтаж объекта рабочим начислена заработная плата 22 500 руб. отчисления на социальное страхование 6795 руб. При выбытии объекта основных средств были приняты на учёт запасные части по рыночной стоимости на дату списания, составляющие 5000 руб.

Проводки по списанию объектов основных средств показаны в таблице 18.

Таблица 18 – Корреспондентские связи по списанию объекта основных фондов в связи с физическим износом

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Списана первоначальная стоимость объекта основных средств при его ликвидации	01–2	01–1	274 000
Списана сумма амортизации, начисленная по объекту основных средств на дату списания	02	01–2	274 000
Начислена заработная плата рабочим за демонтаж объекта основных средств	91–2	70	22 500
Начислены страховые взносы в ПФ, ФСС, ФОМС и страховые платежи от несчастных случаев с заработной платы рабочих	91–2	69	6795
Приняты к учету запасные части, оставшиеся после списания объекта основных средств по рыночной стоимости на дату списания	10	91–1	5000

Выводы по разделу 2

Во втором разделе изучена организация бухгалтерского учёта и анализ основных фондов на примере ЗАО «КМЭЗ», дана характеристика предприятию, рассмотрены основные показатели.

Анализ учёта основных фондов показал, что организация бухгалтерского учета в ЗАО «КМЭЗ» ведётся в соответствии с Планом счетов и Инструкцией по его применению.

После проведенного анализа было установлено, что в динамике произошло увеличение основных экономических показателей, а именно увеличение выручки в динамике, показателя валовой прибыли, прибыли от реализации, чистой прибыли.

В структуре основных фондов предприятия в ЗАО «КМЭЗ» наибольший удельный вес занимают сооружения, здания и транспортные средства.

Проведен факторный анализ, в результате которого выявлено,что имущество предприятия находится в изношенном состоянии. Об этом свидетельствует низкое значение коэффициент годности и высокий уровень коэффициента износа, что свидетельствует о нерациональной политике предприятия в области использования основных фондов.

Отрицательная тенденция в ухудшении годности активных основных средств дает основание полагать, что менеджмент предприятия уделяет не достаточное внимание управлению основными средствами, так как рост затрат на текущие и капитальные ремонты изношенных основных средств вызывает повышение себестоимости реализованной продукции и, как результат, снижение прибыли и рентабельности хозяйственной деятельности предприятия.

ЗОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ УЛУЧШЕНИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ЗАО «КМЭЗ»

3.1. Пути совершенствования использования основных средств

На основании анализа основных фондов ЗАО «КМЭЗ», проведенного во второй главе исследования, мы пришли к следующим выводам:

– высокий уровень износа активной части основных фондов;

– ухудшение срока действия действующих основных средств дает основания полагать, что компания уделяет недостаточное внимание управлению основными средствами, так как увеличение затрат на текущий и капитальный ремонт изношенных основных средств вызывает увеличение себестоимости реализации и, как следствие, снижение прибыли и рентабельности хозяйственной деятельности предприятия.

Любой комплекс мер по совершенствованию использования основных средств, разработанный во всех звеньях промышленного управления, должен включать обеспечение роста объемов производства в первую очередь за счет более полного и эффективного использования внутрихозяйственных резервов и более полного использования машин и оборудования, повышения коэффициента смен, сокращения сроков освоения вновь вводимых мощностей, дальнейшей интенсификации производственных процессов.

Основное направление совершенствования основных фондов и организации загрузки производственных мощностей. Это связано с тем, что предприятие является производительным и имеет «тяжелую» структуру баланса активов, т. е. основные средства составляют более 40 %, что обусловлено наличием узких мест на предприятии и видом продукции.

Приобретение нового оборудования позволит модернизировать парк техники и увеличить активную часть основных фондов, что улучшит и сделает их структуру более эффективной. Более производительное оборудование позволит сократить существующие узкие места и увеличить мощности для одновременного выполнения большего количества заказов, что приведет к увеличению прибыли Компании и расширению ее клиентуры, расширит рынок сбыта и более полно удовлетворит потребности уже занятой доли рынка. Положительным моментом является то, что компания сохранила прибыль.

Для начала рекомендуется приобрести несколько станков, по своим функциям схожих с наиболее изношенными и загруженными средствами (т. е. те станки, из деталей которых наблюдаются узкие места):

–координатно-расточной станок;

– машина плоский меля режим;

– компрессор ПК– 3,5–на;

– вертикальная фрезерная машина;

– вертикальный консольно-фрезерный станок;

– машина EDM;

– станок вертикально-сверлильный;

– машина внутришлифовальные;
– координатно-расточной станок;
– комбинированный шлифовальный станок;

Необходимо рассчитать, сколько капитальных вложений потребуется с учетом планируемой закупки оборудования (таблица 16).

Таблица 19 – Анализ капитальных затрат по проекту

Наименование	Всего, тыс.руб.
Станок координатно-расточный мод 2 Е450 АФ1	16 000,00
Станок плоскошлифовальный мод. 1400 А	5000,00
Компрессор ПК 3,5– А	6000,00
Станок вертикально-фрезерный 6Р13Ф3– 37	12000,00
Станок вертикальный консольно-фрезерный мод 6М83	3000,00
Станок электроэрозионный 4Д722АФ1	9000,00
Станок вертикально-сверлильный 2А135	5000,00
Станок координатно-расточный 24К4ОФ4	15 000,00
Станок внутришлифовальный	60 772,00
Итого стоимость основного оборудования	81 846,00
Неучтенное оборудование (10 %)	8184,60
Всего оборудование	90030,60
Транспортные расходы (7 %)	6302,14
Итого оборудование с учетом транспортных расходов	96332,74
Монтаж (10 %)	9633,27
Кип и А (17 %)	16376,57
Прочие (7%)	6743,29
Всего оборудования	129085,88
Итого	286857,51
Капитальные затраты	358571,88

Эти средства могут быть выведены из нераспределенной прибыли, но это может повлечь за собой снижение платежеспособности, мобильности предприятия и снижение устойчивости финансового положения предприятия, которое, как показал анализ, является недостаточно стабильным и стабильным. Поэтому следует также рассмотреть возможность получения кредита в банке, хотя это тоже может поколебать финансовую стабильность, но перед принятием решения необходимо рассмотреть все возможные варианты.

3.2 Экономическая оценка предлагаемых видов деятельности

Мы оцениваем проект в целом для дальнейшего принятия решения по этому вопросу. Для оценки проекта необходимо рассчитать критерий величины чистой скидки, индекс рентабельности, срок окупаемости и внутреннюю норму доходности.

Для начала необходимо определить, какая прибыль будет получена от введения средств. Для этого мы используем ранее рассчитанную норму доходности, которая определяет величину прибыли на 1 рубль основных

производственных фондов. Для базового уровня возьмем средний показатель за 2015–2017 годы, который равен 0,15. Таким образом, планируемые будущие денежные потоки будут равны произведению стоимости вводимых средств и нормы прибыли на активы.

Расчет чистой прибыли

$$358\ 571{,}88 \cdot 0{,}15 = 53\ 785{,}782\text{руб.}$$

Критерий чистой дисконтированной стоимости позволяет получить наиболее обобщенную характеристику результата инвестирования, то есть его конечный эффект в абсолютной сумме. Критерий чистой дисконтированной стоимости понимается как разница между суммой чистого денежного потока привел к текущей стоимости за период эксплуатации инвестиционного проекта и суммой инвестиционных затрат на его реализацию. Расчет данного показателя осуществляется следующим образом

В данном исследовании будем считать, что максимальный процент по депозитам для юридических лиц в банке Восточный, с которым сотрудничает предприятие, составляет 13 % (от 100 000 рублей на 2– 3 года). Мы считаем, что процентная ставка банка учитывает инфляцию. Предположим, что инвестор считает данный проект малорисковым. Премия за риск составит 7 %. Таким образом, ставка дисконтирования составит 13% + 7% = 20 %.

$$NPV = \frac{53\ 785{,}78}{(1+0{,}2)^n} - 358\ 571.88 = 23\ 012.04\ \text{руб.}$$

Индекс (коэффициент) доходности также позволяет соотнести объем инвестиционных затрат с будущим чистым денежным потокам проекта. Расчет данного показателя осуществляется следующим образом.

Срок окупаемости является одним из наиболее распространенных и понятных показателей эффективности инвестиционного проекта. Расчет данного показателя осуществляется по следующим расчетам

$$\text{ПО} = \frac{\text{ИЗ}}{\text{ЧДПр}},$$

где ПО– период окупаемости инвестиционных затрат по проекту

$$\frac{38\ 1583.92}{358\ 571.88}.$$

НДПР – среднегодовой чистый денежный поток за период эксплуатации проекта (при краткосрочных реальных инвестициях этот показатель рассчитывается как среднемесячный)

$$\frac{358\ 571{,}88}{63\ 597{,}32} = 5{,}63(\text{Г.});$$

Внутренняя норма доходности характеризует уровень доходности конкретного инвестиционного проекта.

Расчет данного показателя осуществляется следующим образом

$$\text{ВСД} = \text{А} + \frac{\text{а}\cdot(\text{В}-\text{А})}{\text{а}-\text{в}},$$

где ВСД – внутренняя ставка доходности по инвестиционному проекту (выраженная в десятичной дроби);

А – ставка дисконтирования, при которой *NPV* имеет положительное

значение;

B – ставка дисконтирования, при которой NPV имеет отрицательное значение;

A – значение NPV при ставке А

C – значение NPV по ставке В

A = 20% (0,2), и = 114743 рублей.

B = 50% (0,4), и = 125051,08 руб.

$$\text{ВСД} = 0{,}2 + \frac{53\,785{,}78 \cdot (0{,}4 - 0{,}2)}{53\,785{,}78 + 125\,051{,}08} = 0{,}295; \text{ или } 29{,}5\ \%$$

Анализируя полученные данные, мы видим, что проект является прибыльным. Индекс доходности более одного, срок окупаемости не очень высокий, внутренняя норма доходности позволяет брать кредит под данный проект, так как максимальная процентная ставка по кредиту составляет 29,5 %, а кредиты в настоящее время идут в среднем по 20–25 % в год. Таким образом, данный проект должен быть реализован за счет собственных средств.

Наиболее рациональным, на наш взгляд, будет использование собственных средств, так как это в какой– то степени поддержит стабильность предприятия, в пассиве которого заемные средства уже занимают очень большую долю.

Планирование основных технико-экономических показателей начинается с планирования объемов производства и продолжается показателями, зависящими от объемов производства.

Таблица 20 – Анализ изменения основных показателей деятельности ЗАО «КМЭЗ»

Показатели	До введения проекта	После введения проекта	Абсолютн откл.	Относит откл, %
Выручка от реализации, тыс.руб.	9 020 569,00	9 521 712,00	501 142,00	5,62
Численность работников, чел.	1430,00	1458,00	28,00	1,93
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	2 306 441,00	2 396 471,00	90 030,00	5,50
Производительность руда,	6342,51	6530,72	188,19	2,95
Фондоотдача, руб./руб.	3,91	3,97	0,06	1,58
Себестоимость продукции, тыс.руб.	7 848 432,00	8 240 853,60	392 421,00	5,00
Прибыль, тыс. руб.	531 598,00	558 178,00	26 580,00	5,00
Рентабельность производственной деятельности, %	6,70	6,84	0,18	1,57
Изменения в структуре ОПФ				
Доля зданий и сооружений в ОПФ, %	44,2	42,77	–1,55	–3,40
Доля оборудования в ОПФ, %	53,6	55,38	1,71	3,20

Окончание таблицы 20

Показатели	До введения проекта	После введения проекта	Абсолютн откл. отклонение	Относит откл, %
Коэффициент обновления	0,04	0,05	0,01	25,00
Коэффициент прироста	0,05	0,06	0,01	20,00
Коэффициент износа	0,44	0,42	–0,02	–4,55

В таблице 20 показано увеличение объема производства на 5,6 %. Это повышение базируется на увеличении производственных мощностей за счет приобретения дополнительного оборудования. За счет увеличения выпуска растет прибыль предприятия. В плановый период количество сотрудников растет на 10 человек, что обусловлено необходимостью обслуживания нового оборудования. Благодаря внедрению нового оборудования и найма персонала, производительность труда увеличилась на 4,8 %. Себестоимость производства и реализации продукции увеличивается пропорционально увеличению выпуска продукции.

Изменение остальных показателей осуществляется на основании затрат, необходимых для внедрения нового оборудования и плановых показателей прибыли, выпуска продукции, затрат. Так, положительным моментом является рост стоимости ОПФ и особенно тот факт, что активная часть фондов увеличилась на 3,2 %. По итогам реализации проекта изменился основной показатель эффективности использования основных средств– рентабельность капитала на 1,5 %. В плановом периоде не только увеличивается прибыль, но и плановое введение средств улучшает структуру баланса. Из таблицы мы также видим положительные изменения в структуре предприятия, которые сглаживают недостатки структуры, выявленные при анализе показателей компании (доля зданий и сооружений уменьшилась, а доля необходимого оборудования увеличилась, что увеличило активную часть средств). Положительные изменения произошли также с ростом, ростом и коэффициентами амортизации, фонды стали более хорошо обновляться и степень их износа уменьшилась за счет внедрения нового оборудования.

Основная цель плана за счет реализации данного предложения будет достигнута. Но побочный эффект заключается в том, что мы используем большую долю нераспределенной прибыли, что снижает финансовую устойчивость предприятия и подрывает его автономию, учитывая, что компания имеет достаточно большую долю заемного капитала в структуре баланса. Но, следует отметить, что в условиях расширения производства создаются неисчислимые выгоды наряду с ощутимыми выгодами.

Выводы по разделу 3

В третьем разделе выпускной квалификационной работы предложены рекомендации по совершенствованию организации управлениями основными средствами предприятия. В процессе работы были предложены рекомендации по совершенствованию управления основными средствами предприятия ЗАО «КМЭЗ», а также по совершенствованию бухгалтерского учёта операций, связанных с хозяйственной деятельностью.

По результатам третьего раздела выпускной квалификационной работы следует отметить, что в результате предложенных мероприятий произошло увеличение объема производства на 5,6%, возросло количество рабочих, производительность увеличилась на 4,8 %, активная часть фондов увеличилась на 3,2%.

В рамках достижения экономического эффекта в выпускной квалификационной работе проведён расчёт показателей, определяющих улучшение основных финансово-экономических показателей деятельности анализируемой организации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, в ходе исследования были выявлены поставленные задачи и вопросы. В первой части работы были тщательно изучены вопросы, связанные с определением основных средств, их классификацией и методами анализа их использования. Были даныопределения основных средств как части производственных фондов, участвовавшей в производственном процессе в течении длительного периода времени, соблюдая при этом свою естественную натуральную форму, а их стоимость переносится на выпускаемую продукцию систематически, частями, по мере их эксплуатации.

Основные средства подразделяются на производственные и непроизводственные. Основными средствами производства являются средства, непосредственно участвующие в процессе производства, а к непроизводственным средствам – основные средства, создающие условия и инфраструктуру для жизни работников. Разделению основных средств на активную и пассивную частиуделяетсяособое внимание. Рост активной части основных средств в доле ОПФ способствует росту производительности и экономической эффективности предприятия.

Во втором разделе изучена организация бухгалтерского учёта и анализ основных фондов на примере ЗАО «КМЭЗ», дана характеристика предприятию, рассмотрены основные показатели.

Анализ учёта основных фондов показал, что организация бухгалтерского учета в ЗАО «КМЭЗ» ведётся в соответствии с Планом счетов и Инструкцией по его применению.

После проведенного анализа было установлено, что в динамике произошло увеличение основных экономических показателей, а именно увеличение выручки в динамике, показателя валовой прибыли, прибыли от реализации, чистой прибыли.

В структуре основных фондов предприятия в ЗАО «КМЭЗ» наибольший удельный вес занимают сооружения, здания и транспортные средства.

Проведен факторный анализ, в результате которого выявлено,что имущество предприятия находится в изношенном состоянии. Об этом свидетельствует низкое значение коэффициент годности и высокий уровень коэффициента износа, что свидетельствует о нерациональной политике предприятия в области использования основных фондов.

Отрицательная тенденция в ухудшении годности активных основных средств дает основание полагать, что менеджмент предприятия уделяет не достаточное внимание управлению основными средствами, так как рост затрат на текущие и капитальные ремонты изношенных основных средств вызывает повышение себестоимости реализованной продукции и, как результат, снижение прибыли и рентабельности хозяйственной деятельности предприятия.

В третьем разделе выпускной квалификационной работы предложены рекомендации по совершенствованию организации управлениями основными средствами предприятия. В процессе работы были предложены рекомендации по

совершенствованию управления основными средствами предприятия ЗАО «КМЭЗ», а также по совершенствованию бухгалтерского учёта операций, связанных с хозяйственной деятельностью.

По результатам третьего раздела выпускной квалификационной работы следует отметить, что в результате предложенных мероприятий произошло увеличение объема производства на 5,6 %, возросло количество рабочих, производительность увеличилась на 4,8 %, активная часть фондов увеличилась на 3,2 %.

В рамках достижения экономического эффекта в выпускной квалификационной работе проведён расчёт показателей, определяющих улучшение основных финансово-экономических показателей деятельности анализируемой организации все эти мероприятия позволят улучшить использование основных производственных фондов компании.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский кодекс Российской Федерации» от 30.12.2001г. № 197–ФЗ. – Справочная правовая система «Консультант Плюс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998г. № 146–ФЗ. – Справочная правовая система «Консультант Плюс».
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402–ФЗ. Справочная правовая система «Консультант Плюс».
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н. – Справочная правовая система «Консультант Плюс».
5. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учёт основных средств» от 30.10.2001 № 94н.
6. ПБУ 9/99 «Доходы организации» (в ред. Приказов Минфина РФ от 27.04.2012г. № 55н).– Справочная правовая система «Консультант Плюс».
7. ПБУ 10/99 «Расходы организации» (в ред. Приказов Минфина РФ от 27.04.2012г. №55н).– Справочная правовая система «Консультант Плюс».
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02».– Справочная правовая система «Консультант Плюс».
9. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н.– Справочная правовая система «Консультант Плюс».
10. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н. – Справочная правовая система «Консультант Плюс».
11. Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». – Справочная правовая система «Консультант Плюс».
12. Постановление Государственного комитета по статистике Российской Федерации от 21.01.2003г. №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств».– Справочная правовая система «Консультант Плюс».
13. Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49.– Справочная правовая система «Консультант Плюс».
14. Агарков, А.П. Экономика и управление на предприятии: учебник для бакалавров / А.П. Агарков, Р.С. Голов, В.Ю. Теплышев – М.: Дашков и К, 2013. – 400 с.
15. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И.В. Анциферова. – М.: Дашков и Ко, 2013. – 368 с.
16. Баскакова, О.В. Экономика предприятия (организации) / О.В. Баскакова, Л.Ф. Сейко – М.: Дашков и К, 2013. – 372 с.

17. Басовский, Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Л.Е. Басовский, А.М. Лунева, А.Л. Басовский, Под ред. Л.Е. Басовского. – М.: НИЦ ИНФРА–М, 2015. – 222 с.
18. Богатая, И.Н. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова. – М.: КноРус, 2013. – 592 с.
19. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – М.: Феникс, 2012. – 512 с.
20. Вахрушина, М.Н. Бухгалтерский учет в сфере услуг: учебное пособие / М.Н. Вахрушина. – М.: Рид Групп, 2013. – 576 с.
21. Веретенникова, И.И. Экономика организации (предприятия): учебное пособие для бакалавров / И.В. Сергеев, И.И. Веретенникова; Под ред. И.В. Сергеев. – М.: Юрайт, 2013. – 671 с.
22. Володин, А.Т. Управление финансами. Финансы предприятий: учебник / А.А. Володин, Н.Ф. Самсонов и др.; Под ред. А.А. Володина. – М.: НИЦ ИНФРА–М, 2014. – 364 с.
23. Воронов, В.В. Экономика предприятия: учебник / В.В. Воронов. – М.: Дело и Сервис, 2012. – 208 с.
24. Гальчина, О.Н. Теория экономического анализа: учебник / О.Н. Гальчина, Т.А. Пожидаева. – М.: Дашков и Ко, 2014. – 240 с.
25. Гиляровская, Л.Т. Экономический анализ. Учебник для вузов / Л.Т. Гиляровская – М.: ЮНИТИ, 2011. – 522 с.
26. Горфинкеля, В.Я. Экономика предприятия: учебник для вузов / В.Я. Горфинкеля. – М.: Юнити–Дана, 2012. – 767 с.
27. Канке, А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия / И.П. Кошевая, А.А Канке. – М.: ЮНИТИ, 2011. – 287 с.
28. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / В.Э. Керимов. – М.: издательство Дашков и Ко, 2012. – 686 с.
29. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / В.В Ковалев, О.Н. Волкова. – М.: Проспект, 2014. – 239 с.
30. Когденко, В.Г. Экономический анализ: учебное пособие / В.Г. Когденко. – М.: Юнити–Дана, 2012. – 391 с.
31. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. – М.: Проспект, 2012. – 640 с.
32. Коршунов, В.В. Экономика организации (предприятия): учебник для бакалавров / В.В. Коршунов. – М.: Юрайт, 2013. – 433 с.
33. Лапуста, М.Г. Финансы организаций (предприятий) / М.Г. Лапуста, Т.Ю. Мазурина. – М.: ИНФРА–М, 2012. – 575 с.
34. Лопарева, А.М. Экономика организации (предприятия): учебно-методический комплекс / А.М. Лопарева. – М.: Форум, НИЦ ИНФРА–М, 2013. – 400 с.
35. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / Н.А. Лытнева, Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. – М.: Феникс, 2013. – 608 с.

36. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – М.: ФОРУМ: ИНФРА–М, 2015. – 512 с.
37. Любушин, Н.П. Экономика организации: учебник / Н.П. Любушин. – М.: КноРус, 2011. – 304 с.
38. Магомедов, М.Д. Экономика организации (предприятия): учебник для бакалавров / М.Д. Магомедов. – М.: Дашков и К, 2013. – 291 с.
39. Макарьева, В.И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации / В.И. Макарьева. – М.: ЮНИТИ, 2014. – 471 с.
40. Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / Э.А. Макарьян. – Ростов-н/Д.: Феникс, 2012. – 285 с.
41. Маркин, Ю.П. Экономический анализ: учебное пособие / Ю.П. Маркин. – М.: Омега–Л, 2011. – 456 с.
42. Мельник, М.В. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности / М.В. Мельник. – М.: Экономист, 2014. – 318 с.
43. Осипова, И.В. Экономика организации (предприятия) (для бакалавров) / И.В. Осипова, Е.Б. Герасимова. – М.: КноРус, 2013. – 280 с.
44. Пивоваров, К.В. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности / К.В. Пивоваров. – М.: ИНФРА–М, 2015. – 315 с.
45. Потапова, Е.А. Бухгалтерский учет: конспект лекций / Е.А. Потапова. – М.: Проспект, 2012. – 144 с.
46. Прыкин, Б.В. Экономический анализ предприятия: учебник для вузов / Б.В. Прыкин. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2014. – 360 с.
47. Пястолов, С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий / С.М. Пястолов. – М.: Академия, 2014. – 376 с.
48. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: учебник / Г.В. Савицкая. – М.: Инфра–М, 2011. – 649 с.
49. Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет: учебник / Н.Г. Сапожникова. – М.: КНОРУС, 2013. – 456 с.
50. Соколова, Е.С. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / Е.С. Соколова, З.П. Архарова. – М.: ЕАОИ, 2011. – 224 с.
51. Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина – М.: Юрайт, 2013. – 672 с.
52. Тютюкина, Е.Б. Финансы организаций (предприятий): учебник / Е.Б. Тютюкина. – М.: Дашков и К, 2015. – 544 с.
53. Чечевицына, Л.Н. Экономика организации: учебное пособие / Л.Н. Чечевицына, Е.В. Хачадурова. – Ростов-н/Д.: Феникс, 2016. – 382 с.
54. Чуев, И.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / И.Н. Чуев, Л.Н. Чуева. – М.: Дашков и К, 2011. – 368с.

ПРИЛОЖЕНИЯ
ПРИЛОЖЕНИЕ А
Организационная структура ЗАО «КМЭЗ»

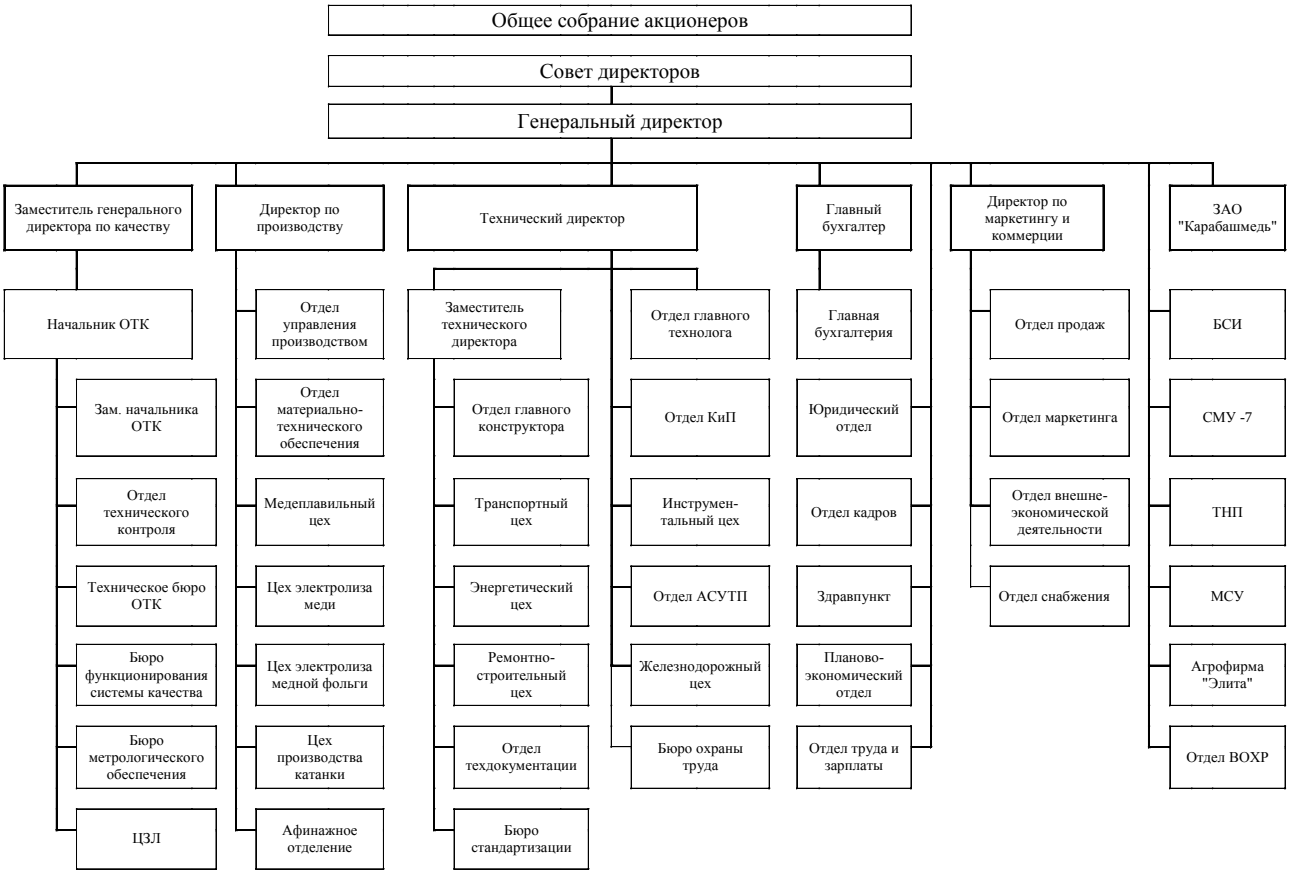

Рисунок А.1 – Организационная структура ЗАО «КМЭЗ»

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2017 г.

		Коды
Форма № 1 по ОКУД		0710001
	Дата	31.12.2017
Организация:Закрытое акционерное общество «Кыштымский медеэлектролитный завод»	по ОКПО	5 774 969
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7413000630
Вид деятельности	по ОКВЭД	27.44
Организационно-правовая форма / форма собственности: закрытое акционерное общество	по ОКОПФ / ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес): 456870 Россия, Челябинская область, г. Кыштым, Парижской Коммуны 2		

АКТИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	1110	305 800	284 840
Основные средства	1120	1 646 932	1 611 075
Незавершенное строительство	1130	1 112 596	1 122 151
Доходные вложения в материальные ценности	1140		
Долгосрочные финансовые вложения	1150	295 449	295 027
Отложенные налоговые активы	1160	102 057	5 465
Прочие внеоборотные активы	1170		
ИТОГО по разделу I	1100	3 462 834	3 318 558
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1210	1 376 296	1 032 216
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	108 868	231 536
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1230	2 353 464	2 846 901
Краткосрочные финансовые вложения (56,58,82)	1240	7 666	1 769 310
Денежные средства	1250	5795	10 098
Прочие оборотные активы	1260	670	670
ИТОГО по разделу II	1200	3 852 759	5 890 731
БАЛАНС	1600	7 315 593	9 209 289

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	1310	595 163	595 163
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320		-1286
Добавочный капитал	1350	239 268	236 880
Резервный капитал	1360	29 758	29 758
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 141 154	1 576 724
ИТОГО по разделу III	1300	2 005 343	2 437 239
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	1410	4 140 655	5 786 863
Отложенные налоговые обязательства	1420	484	2308
Прочие долгосрочные обязательства	1450		
ИТОГО по разделу IV	1400	4 141 139	5 789 171
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	1510	91 334	32 502
Кредиторская задолженность	1520	1 077 777	950 377
Доходы будущих периодов	1530		
Резервы предстоящих расходов	1540		
Прочие краткосрочные обязательства	1550		
ИТОГО по разделу V	1500	1 169 111	982 879
БАЛАНС	1700	7 315 593	9 209 289

Приложение В

Отчет о финансовых результатах

за 2017 г.

		Коды
Форма № 2 по ОКУД		0710002
	Дата	31.12.2010
Организация: Закрытое акционерное общество «Кыштымский медеэлектролитный завод»	по ОКПО	5 774 969
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7413000630
Вид деятельности	по ОКВЭД	27.44
Организационно-правовая форма / форма собственности: закрытое акционерное общество	по ОКОПФ / ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Местонахождение (адрес): 456870 Россия, Челябинская область, г. Кыштым, Парижской Коммуны 2

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2110	9 020 569	5 761 741
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	(7 848 432)	(4 998 767)
Валовая прибыль	2100	1 172 137	762 974
Коммерческие расходы	2210	(106 157)	(106 020)
Управленческие расходы	2220	(120 978)	(98 988)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	945 002	557 966
Прочие доходы и расходы	2310		
Проценты к получению	2320	80 673	35 404
Проценты к уплате	2330	(416 722)	(314 473)
Прочие доходы	2340	11 218 515	8 115 229
Прочие расходы	2350	(11 295 917)	(8 259 857)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	531 598	134 317
Отложенные налоговые активы	2450	(96 592)	10 005
Отложенные налоговые обязательства	2430	(1 824)	844

Текущий налог на прибыль	2410		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	433 182	145 023
Постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(7 947)	(39 736)

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленнаяамортизация		первоначальная стоимость	накопленнаяамортизация		Первоначальная стоимость	Накопленнаяамортизация	первоначальная стоимость	накопленнаяамортизация
Основные средства всего	5200	за **2017** г.	2 306 441	(27667)		(21 349)	2105	(1999)			2 390 942	(27773)
	5210	за 2016 г.	2 158 986	(27409)	156 083	(8 628)	1941	(2200)			2 306 441	(27667)
в том числе: Транспортные средства	5201	за **2017** г.	39 679	(14 277)		(3501)	205	(1 306)	-	-	42 598	(15 378)
	5211	за 2016 г.	41 229	(14 791)	252	(1802)	1 507	(993)	-	-	39 679	(14 277)
Производственное оборудование	5202	за **2017** г.	1 193 408	(6743)		(8701)	453	(118)	-	-	1 280 843	(6408)
	5212	за 2016 г.	1 173 098	(6876)	27 096	(6786)	358	(225)	-	-	1 193 408	(6743)
Сооружения	5203	за **2017** г.	224 355	(1 837)		(3468)	-	(414)	-	-	223 909	(2 251)
	5213	за 2016 г.	194 436	(1 464)	29 919	-	34	(407)	-	-	224 355	(1 837)
Производственный инвентарь	5204	за **2017** г.	3651	(134)		(3)	-	(14)	-	-	3670	(148)
	5214	за 2016г.	3685	(143)	-	(34)	25	(17)	-	-	3651	(134)
Прочие о.с.	5205	за 2017 г.	320	()	-	(6)	400	(48)	-	-	314	(689)
	5215	за 2016 г.	326	(963)	-	(6)	17	(96)	-	-	320	(1 041)
Здания	5206	за 2017 г.	841 015	()	-	(5640)	-	(601)	-	-	835 625	(4237)
	5216	за 2016г.	744 381	(3172)	96 634	-	-	(463)	-	-	841 015	(3635)