

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 ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Рецензент

Директор ООО «Технолит»  
\_\_\_\_\_ Жунтов А.В.  
\_\_\_\_\_ 2018 г.

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_ А.А. Демин  
\_\_\_\_\_ 2018 г.

Учет и анализ эффективности использования основных фондов предприятия

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА  
ЮУрГУ – 38.03.01.2018.28617.ВКР

Руководитель работы

ст. преподаватель кафедры УиП

\_\_\_\_\_ И.Г. Гуляева  
\_\_\_\_\_ 2018г.

Автор работы

студент группы ДО–452

\_\_\_\_\_ Е.А. Иванова  
\_\_\_\_\_ 2018 г.

Нормоконтролер

доцент кафедры УиП

\_\_\_\_\_ А.В. Елисеев  
\_\_\_\_\_ 2018 г.

Челябинск 2018

## АННОТАЦИЯ

Иванова Е.А. Учет и анализ эффективности использования основных фондов предприятия.– Челябинск: ЮУрГУ, 2018, ДО–452, 69 с.,13 ил., 29 табл., библиогр. список – 51 наим., 2 прил..

Объектом выпускной квалификационной работы студента являются основные фонды предприятия Общество с ограниченной ответственностью «Технолит».

Цель выпускной квалификационной работы– разработка мероприятий по повышению эффективности использования основных фондов ООО«Технолит».

В выпускной квалификационной работе выявлена сущность основных фондов предприятия, изучено ведение бухгалтерского учета основных средств, предложена методика анализа эффективности использования основных фондов, проведен анализ эффективности использования основных фондов предприятия и выявлены резервы для повышения эффективности их использования, разработаны мероприятия по повышению эффективности использования основных фондов, определен экономический эффект реализации предложенных мероприятий.

Результаты выпускной квалификационной работы имеют практическую значимость и могут применяться ООО «Технолит» (г. Челябинск) в процессе управления основными фондами предприятия.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

|   |    |
|---|----|
| ВВЕДЕНИЕ.....   | 4  |
| 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ ФОНДОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ.....                    | 5  |
| 1.1 Понятие, виды и классификация основных фондов.....  | 5  |
| 1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета основных фондов в организации..... | 14 |
| 1.3 Методика анализа и учета основных фондов и эффективности их использования.....            | 17 |
| 2 УЧЁТ И АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ ООО «ТЕХНОЛИТ» .....              | 24 |
| 2.1 Организационная характеристика предприятия .....  | 24 |
| 2.2 Бухгалтерский учёт основных средств ООО «Технолит» .....                                  | 26 |
| 2.3 Анализ состава, структуры и динамики основных фондов ООО «Технолит».....                  | 34 |
| 2.4 Анализ эффективности использования основных фондов ООО «Технолит».....                    | 41 |
| 3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ ФОНДОВ .....          | 44 |
| 3.1 Совершенствование учета основных фондов .....   | 44 |
| 3.2 Совершенствование анализа и использования основных фондов .....                           | 47 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....  | 58 |
| БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК .....  | 60 |
| ПРИЛОЖЕНИЕ А Бухгалтерский баланс .....   | 63 |
| ПРИЛОЖЕНИЕ Б Отчет о финансовых результатах .....   | 66 |

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы.** Актуальность выбранной темы связана, прежде всего, с тем, что с основными средствами как объектом учета объединены многие проблемы современной российской экономики: недостаточная конкурентоспособность продукции в связи с чрезмерным физическим и моральным износом оборудования, не загрузка производственных мощностей, необоснованное дробление имущественных комплексов, низкие фондоотдача и инвестиционная активность, недостаточно реальная оценка активов, завышенная налоговая нагрузка при избыточном имуществе. Усиливается влияние учета основных средств, как на финансовое состояние субъектов хозяйствования, так и на качество представляемой ими отчетности. Поэтому правильность отражения в учете операций с основными средствами в настоящих условиях приобретают для многих организаций весьма важное значение.

**Объект** выпускной квалификационной работы – основные фонды предприятия ООО «Технолит».

**Предмет** работы – социально-экономические отношения, возникающие в процессе учета и анализа использования основных фондов предприятия.

**Цель** работы – разработка рекомендаций по совершенствованию организации учёта и анализа эффективности использования основных фондов предприятия.

**Задачи** работы.

1. Изучить классификацию, способы оценки, порядок учета ОФ предприятия.
2. Изучить правовое регулирование и методологические основы учёта и анализа основных фондов предприятия.
3. Изучить методику анализа ОС.
4. Рассмотреть организационно-экономическую характеристику предприятия.
5. Провести анализ движения, состояния и эффективности использования основных фондов предприятия.
6. Провести анализ эффективности использования основных фондов на предприятии.

**Результаты** выпускной квалификационной работы, в частности разработанные рекомендации по повышению эффективности использования основных фондов, могут быть использованы на предприятии ООО «Технолит».

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ ФОНДОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

## 1.1 Понятие, виды и классификация основных фондов

Среди ресурсов предприятия особая роль принадлежит основным фондам, поскольку в комплексе они формируют производственно-техническую базу промышленных предприятий (материально-техническую базу в торговле) и определяют производственную мощность предприятия [49].

На протяжении длительного периода основные фонды находятся в непрерывном движении: они поступают на предприятие, изнашиваются в процессе эксплуатации, ремонтируются, перемещаются внутри организации, списываются с предприятия при ветхости либо нецелесообразности использования.

Определение термина материально-технической базы торговли несколько шире понятия основных фондов. Материально-техническая база торговли представляет собой совокупность фондов и предметов труда, которые выражены как в натуральной, так и в стоимостной форме, используемых для реализации торгово-технологических процессов.

По мнению Н.В. Пошерстник к основным фондам относится часть имущества, которая применяется организацией в качестве средства труда при выпуске продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организации в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев [46].

Так, С.Н. Щадилова, Л. Кураков считают, что основные фонды – это средства труда (здания, сооружения, машины и механизмы, инвентарь, транспортные средства и т. д.) производственного и непроизводственного назначения. М. Мескон дополняет это определение, указывая, что основные фонды – это средства труда, участвующие в процессе производства длительное время и постепенно переносящие свою стоимость на продукцию предприятия [40].

По мнению М.З. Пизенгольца основные фонды в процессе производства выполняют роль средств труда, которые используются человеком в качестве проводника его воздействия на предметы труда с целью приспособления их к удовлетворению своих потребностей [44].

В отечественной литературе понятие основных производственных фондов используют для целей финансового анализа, в свою очередь, в бухгалтерском учете этот термин обозначается как «основные средства». Некоторые экономисты (А.Д. Аюшиев, Е.О. Князева, В.И. Титов) считают, что данные понятия синонимичны [20, 38, 48].

Согласно позиции Е.О.Князевой, основные фонды – это совокупность средств труда, применяющиеся в нескольких производственных циклах, постепенно изнашивающиеся и переносящие свою стоимость на продукт по частям в течение всего срока службы, не теряя при этом своей натуральной формы [38].

Однако А.Д.Аюшиев отмечает, что в основные фонды включаются не все средства труда, а только те из них, которые выражают собой продукты

общественного труда, имеют стоимость [20].

По мнению В.И.Титова, основные производственные фонды предприятия представляют собой часть активов, которая рассчитана на использование их предприятием в течение длительного периода. В.И. Титов говорит, что экономическая суть основных фондов состоит в том, что они многократно принимают участие в процессе производства, переносят свою стоимость на стоимость выпускаемой и в процессе производства не теряют своей натурально-вещественной формы [48].

Другие ученые-экономисты (А.А. Гарифуллина) придерживаются другого мнения и разделяют данные категории и подразумевают, что основные средства – это денежные средства, вложенные в имеющиеся основные фонды. При этом под основными фондами понимается совокупность созданных общественным трудом материально-вещественных ценностей (в стоимостном выражении), служащих в течение длительного периода и утрачивающих свою стоимость по частям [26].

Согласно п.1 ст.257 НК РФ к основным средствам относится часть имущества, которая используется в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией [1].

Основные фонды формируют фундамент материально-технической базы торговли. Понятие «материально-техническая база торговли» существенно шире определения термина основных фондов по ряду причин. Во-первых, часть фондов труда арендуется у предприятий других отраслей хозяйствования. Во-вторых, некоторые помещения эксплуатируются торговыми организациями на безвозмездной основе. По этим причинам они не указываются в составе основных фондов торговли. Так же в основные фонды не включаются материальные ресурсы, которые учитываются в составе оборотных фондов.

Основные фонды производственной организации выражаются в совокупности материально-вещественных счетов и ценностей, которые создаются, участвуют в процессе производства длительное время в неизменной натуральной форме и при этом частично переносят свою стоимость на изготовленную продукцию по мере износа [21].

Основные фонды предприятия – это один из видов ресурсов, которые участвуют в производственном либо торговом процессе. Подчеркнем, что в процессе использования любого ресурса главной задачей выступает обеспечение высокой эффективности его эксплуатации [12].

Первоначальная стоимость – это величина, которая зависит от источника поступления основных фондов. Для объектов, которые внесены учредителями в уставный капитал в счет их вкладов, первоначальная стоимость определяется в денежном выражении, согласованном учредителями. Для объектов, которые производятся на самом предприятии, а также приобретены за плату у других организаций и лиц, первоначальная стоимость рассчитывается как сумма фактических расходов по возведению либо приобретению этих объектов [6].

Фактические расходы на приобретение, сооружение и производство основных фондов включают в себя.

1. Суммы, которые уплачиваются поставщику согласно договору, а также

организациям за проведение работ по договору строительного подряда и иным договорам, за информационные и консультационные услуги, которые связаны с приобретением основных фондов.

2. Регистрационные сборы, государственные пошлины и иные аналогичные платежи, которые производятся в связи с приобретением прав на объект ОС.
3. Таможенные пошлины и иные платежи.
4. Невозмещаемые налоги, которые уплачиваются в связи с приобретением объекта ОС.
5. Вознаграждения, уплачиваемые посреднической фирме, через которую приобретен объект ОС.
6. Иные расходы, напрямую связанные с приобретением, сооружением и производством объекта ОС. В состав фактических расходов на приобретение ОФ не включаются общехозяйственные и иные подобные расходы, кроме того, когда они напрямую связаны с приобретением ОС.

Для объектов, которые получены на основании договора дарения и иных безвозмездных поступлений, первоначальной стоимостью считается рыночная стоимость на дату оприходования. Первоначальной стоимостью ОС, которые приобретаются в обмен на другое имущество, отличное от денежных фондов, является стоимость обмениваемого имущества, по которой оно было отражено в документах бухгалтерского учета [12].

Первоначальная стоимость определенного объекта ОФ может меняться при ведении работ капитального характера, в случаях достройки, дооборудования, проведения реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов. При реконструкции и модернизации объекта его первоначальная стоимость повышается, при частичной ликвидации и демонтаже снижается. Повышение (снижение) первоначальной стоимости ОФ относится на добавочный капитал [22].

Восстановительная стоимость – это стоимость воспроизводства основных фондов по тем рыночным ценам, которые действуют на конкретную дату. В основном восстановительная стоимость возникает как результат переоценки ОС, проводимой по указанию правительства.

Остаточная стоимость – представляет собой расчетную величину, которая определяется как разность между стоимостью первоначальной (восстановительной) и износом. Основные фонды отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости [21].

Проблема роста эффективности использования ОФ и производственных мощностей промышленных предприятий, а также улучшения показателей использования ОФ торговли занимает основное место в решении общественных экономических проблем. От того, как руководством предприятия будет решена эта проблема, зависит ее конкурентоспособность, объемы продаж, рыночная доля.

Организационные расходы – это долгосрочные расходы, которые связаны с учреждением фирмы [23].

Деловая репутация фирмы формируется в результате купли-продажи

действующих организаций. Также организации покупаются и продаются по рыночной цене. Величина деловой репутации организации либо ее цена рассчитывается как отклонение рыночной цены от стоимости активов.

Нематериальные активы переносят свою стоимость на стоимость готовой продукции либо на издержки производства и обращение посредством начисления амортизации.

Начисление амортизации происходит одним из следующих способов: линейный, списания стоимости пропорционально объему товаров, способом уменьшаемого остатка [26].

Задачу о повышении эффективности использования ОФ нельзя решить без наличия ясных представлений о значении каждого элемента основных фондов в производственном либо торговом процессе, об их физическом и моральном износе. Также требуется владеть методикой анализа факторов, влияющих на показатели эффективности использования ОС. В конечном итоге, рост эффективности использования ОФ приводит к экономии затрат и росту объемов производства (продаж) [39].

Для того чтобы обеспечить выживаемость предприятия в рыночных условиях, требуется производить качественную, надежную в эксплуатации продукцию промышленности, обеспечивать как можно больший ассортимент товаров с учетом имеющихся торговых площадей и удобство совершения покупок. А эти вопросы напрямую связаны с техническим состоянием материальной базы. Улучшение технических качеств, обновление ОС, увеличение фондов вооруженности обеспечивают значительный рост эффективности производственного либо торгового процесса [20].

Любые объекты, которые входят в состав ОС, за исключением земли, в процессе их использования либо хранения всегда подвергаются физическому и моральному изнашиванию. Иначе говоря, через определенное время под воздействием физических, технических и экономических факторов ОФ постепенно теряют свои свойства (либо приходят в негодность) и приходят состояние, при котором невозможна или даже убыточна их дальнейшая эксплуатация. Это говорит о том, что ОФ с течением времени не могут дальше выполнять свои функции ввиду технических неполадок, расстройств либо отсутствия экономической выгоды. Объекты с физическим износом можно отремонтировать, но бывает, что стоимость ремонта с учётом всех воздействующих факторов становится невыгодной [22].

Моральный износ ОФ выражается не так как физический. Более старые по времени выпуска основные фонды по своей конструкции, производительности, расходам на обслуживание и эксплуатацию всегда будут уступать своим более новым аналогам из-за наличия технического прогресса. А значит, периодически появляется потребность в замене старых экземпляров более новыми и технологичными, при этом физический износ не играет определяющей роли.

В настоящее время потребность в замене в основном зависит от морального износа и экономических факторов [28].

Выделяют две формы морального износа.



Моральный износ первой формы – это частичная утрата стоимости машин без сопоставимого физического износа как следствие удешевления производства этих машин в новых условиях (при использовании достижений НТП). Здесь моральный износ вызван сокращением рабочего времени на выпуск аналогичных машин, одинаковой конструкции.

Моральный износ первой формы связан не с длительностью срока службы оборудования, не с уровнем его физического изнашивания, а с темпами научно-технического прогресса, который и приводит к сокращению стоимости производствотоваров в результатеповышения производительности труда в отрасли, которая производит новые основные фонды [34].

В данном случае, не меняется потребительская стоимость основных фондов. В новых машинах, аналогичных предыдущим, отсутствуют конструктивные изменения; остается прежней производительность оборудования. Однако меняется стоимость основных фондов.

Моральный износ второй формы – это сокращение срока действия наличных, машин, оборудования, которое определено снижением их производительности либо мощности (эти показатели, как правило, остаются такими же, что и при внедрении в производственный процесс), и тем, что эксплуатация старых машин по сравнению с новыми в будущемвлечет большие издержки производства [21].

Определение основных фондов дано в Положении по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных фондов», утвержденному Приказом Министерства Финансов РФ от 30.03.2001. № 26н. Это положение обязательно к применению всеми организациями РФ, за исключением кредитных и бюджетных [11].

Для того чтобы актив был принят к учету, как основной фонд, требуется одновременное исполнение всех четырех условий.

1. Они используются в производстве товаров, выполнении работ либо оказании услуг, либо для управленческих нужд фирмы.
2. Используются на протяжениидолгого времени, т.е. срока полезного использования длительностьюболее 12 месяцев, либо стандартного операционного цикла, если он более 12 месяцев.
3. Фирма не будет перепродавать данные активы.
4. Активы обладают свойством приносить в дальнейшем организации экономические выгоды [29].

Для целей бухгалтерского учета, к основным фондампринято относить здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительную технику, транспорт, инструмент, производственный и хоз. инвентарь и принадлежности, скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты, а также капитальные вложения на коренное улучшение земель, капитальные вложения и арендованные объекты ОС, земельные участки, объекты природопользования.

Основные фондыподразделяют на материальные и нематериальные.

К материальным ОФ относят: здания, сооружения, машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника

и оргтехника, транспорт, инструмент, производственный и хоз. инвентарь, скот, многолетние насаждения и прочие виды материальных ОФ [25].

Основными фондами также не являются машины и оборудование, которые числятся как готовые изделия на складах предприятий-изготовителей, организаций снабжения и сбыта, сданные в монтаж либо те, что подлежат монтажу, находящиеся в пути, числящиеся на балансе капитального строительства.

В подраздел «Здания (исключая жилые)» включают здания, которые представляют собой архитектурно-строительные объекты, назначением которых выступает создание условий (защита от атмосферных воздействий) для труда, социально-культурного обслуживания граждан и хранения материальных ценностей. В качестве основных частей конструкции у зданий имеются стены и крышу.

В подраздел «Сооружения» включаются инженерно-строительные объекты, функциональная роль которых заключается в формировании условий, требуемых для процесса производства с помощью выполнения тех либо иных технических функций, которые не связаны с изменением предмета труда, либо для реализации разных непроизводственных функций (например, нефтяная скважина, плотина).

В подраздел «Жилища» включают здания, которые предназначены для не временного жительство. А так же в данный подраздел включены передвижные щитовые домики, плавучие дома, прочие помещения, которые используются для жилья, а также исторические памятники, идентифицированные в первую очередь как жилые дома [32].

В подраздел «Машины и оборудование» включают устройства преобразования энергии, материалы и информацию. В зависимости от того в чем состоит их основное назначение, машины и оборудование подразделяются на энергетические (силовые), рабочие и информационные.

Под энергетическим оборудованием понимают машины-генераторы, которые производят тепловую и электрическую энергию, и машины-двигатели, преобразующие энергию любого вида в механическую [34].

Под рабочими машинами и оборудованием понимают машины, инструменты, аппараты и прочие типы оборудования, которые предназначены для различного воздействия на орудие труда (обрабатываемый предмет), который может быть в твердом, жидком или газообразном виде, для изменения его формы, свойств, состояния либо положения [37].

Информационное оборудование необходимо для преобразования и хранения данных. К информационному оборудованию относят оборудование систем связи, фонды измерения и управления, фонды вычислительной техники и оргтехники, фонды визуального и акустического отображения, хранения информации [31].

В подраздел «Фонды транспортные» включают фонды передвижения, которые предназначены для транспортировки людей и грузов.

Подраздел «Инвентарь производственный и хозяйственный» включает в себя.

1. Производственный инвентарь, предметы технического назначения, участвующие в процессе производства, но которые не относятся ни

коборудованию, ни к сооружениям.

2. Хозяйственный инвентарь, предметы конторского и хозяйственного обзаведения, которые не используются напрямую в процессе производства.

3. Часы, предметы противопожарного назначения, спортивный инвентарь.

В подраздел «Скот рабочий, продуктивный и племенной (кроме молодняка и скота для убоя)» включают животных, неоднократно либо всегда использующиеся для получения продукции, такой как молоко, шерсть и прочее, а также племенной скот.

В подраздел «Насаждения многолетние» включают все виды искусственных многолетних насаждений в независимости от их возраста, включая:

- 1) плодово-ягодные насаждения (деревья и кустарники);
- 2) озеленительные и декоративные насаждения на улицах, площадях, в парках, садах, скверах, на территории организаций, во дворах жилых домов;
- 3) живые изгороди, защитные полосы от снега, насаждения, которые предназначены для укрепления песков и берегов рек;
- 4) искусственные насаждения садов, других научно-исследовательских учреждений и учебных заведений для научно-исследовательских целей [44].

Основные фонды можно классифицировать и по другим признакам.

Согласно функционального назначения:

- 1) производственные;
- 2) непроизводственные.

Под производственными ОФ понимают: здания, сооружения, оборудование, машины, фонды транспортировки и иные объекты и фонды, связанные с ведением уставной деятельности экономического субъекта, т.е. с производством продукции, строительством, сельским хозяйством, торговлей и иными видами деятельности. Сохраняя свою первоначальную натуральную форму, они относят свою стоимость на производимую либо добываемую при их участии продукцию, осуществляемые работы либо предоставляемые услуги частями в размере начисленной амортизации (износа).

Непроизводственные основные фонды – это ОС, не принимающие напрямую участия в процессе производства, однако находящиеся в ведении фирмы, при этом амортизация по отдельным объектам относится в расходы на их содержание.

По принадлежности:

- 1) собственные;
- 2) арендованные.

Собственные ОФ организации находятся у него на балансе, а арендованные принадлежат другой организации, эксплуатируются временно и за установленную плату, их учет ведется за балансом без начисления амортизации.

В зависимости от степени воздействия ОФ на предмет труда:

- 1) активные;
- 2) пассивные.

Под активными понимают такие ОС, напрямую воздействующие производственном процессе на предмет труда, изменяя его вид.

Все остальные ОФ можно отнести к пассивным, ввиду того, что они не

воздействуют напрямую на предмет труда, а формируют требуемые условия для нормального течения процесса производства (здания, сооружения) [45].

ОС по принципу использования делят на:

- 1) те, что находятся в эксплуатации (действующие);
- 2) те, что находятся в реконструкции и на техническом перевооружении;
- 3) те, что находятся в резерве (запасе);
- 4) те, что находятся в консервации.

По отраслевому признаку ОФ делят на:

- 1) промышленность;
- 2) сельское хозяйство;
- 3) лесное хозяйство;
- 4) здравоохранение;
- 5) культура.

У ОФ имеется определенная денежная оценка. Выделяют первоначальную, остаточную и восстановительную стоимость ОС. Основные фонды принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включающей в себя сумму затрат на их производство либо приобретение, на транспортировку, монтаж и иные расходы, связанные с вводом в действие [50].

Фактические расходы на покупку, сооружение и производство основных фондов состоят из сумм.

1. Суммы, которые уплачены поставщику согласно договору (продавцу).
2. Суммы, которые уплачены фирмам за исполнение работ согласно договору строительного подряда и иным.
3. Суммы, которые уплачены фирмам за информационные, консультационные услуги, сопряженные с приобретением ОС, регистрационные сборы, государственные пошлины и иные подобные платежи, произведенные ввиду приобретения прав на ОС.
4. Таможенные пошлины.
5. Невозмещаемые налоги, которые уплачены ввиду приобретения объекта ОС.
6. Вознаграждения, которые уплачены посреднической фирме, через которую был приобретен объект ОС.
7. Иные расходы, напрямую связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта ОФ (к примеру, проценты по кредиту, если они направлены на приобретение, сооружения либо изготовление этого объекта).

Пока объект находится на предприятии, он учитывается по первоначальной стоимости [51].

Основные фонды, которые созданы в различное время и оценены по их первоначальной стоимости, могут не быть сопоставимы ввиду разных условий их приобретения и производства. Для ликвидации искажающего воздействия ценностного фактора используют оценку ОФ по их восстановительной стоимости (по стоимости их изготовления либо приобретения в условиях данного года).

С 1992 до 1998 года переоценка проводилась в обязательном порядке по

решениям правительства. Постановлениями правительства определялись сроки и порядок ее проведения, утверждались разработанные Госкомстатом России индексы переоценки. Последняя переоценка проведена в 1997 году согласно Постановлению правительства РФ «О переоценке основных фондов в 1997 году» № 1442 от 07.12.96. Последняя переоценка осуществлялась в течение всего 1997 года, а ее результаты отражались в балансе за 1 квартал 1998 года. Основой для переоценки служил коэффициент пересчета балансовой стоимости в восстановительную, что привело к значительному расхождению балансовой и реальной стоимости объектов.

С момента вступления в силу Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных фондов» ПБУ 6/01, который был утвержден приказом Минфина РФ от 03.09.01 № 65н, организация не обязана, но может не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) делать самостоятельную переоценку объектов ОФ по восстановительной стоимости с помощью индексации либо прямого пересчета на основе документально подтвержденных рыночных цен. Индексы инфляции публикуются в бухгалтерской и экономической периодической литературе. Предприятие может использовать не только индекс инфляции, но и метод прямой оценки, то есть данные о рыночных ценах, сложившихся на данные объекты ОФ в данный момент. Для документального подтверждения расчета рыночной цены могут применяться [11].

1. Информация о ценах на подобную продукцию, которая получена в письменной форме от организаций-производителей.
2. Информация о ценах, опубликованных в печати, специальной литературе, каталогах, рекламных объявлениях, прайсах.
3. Сведения о ценах, которые получены в органах Государственной статистики, торговых инспекциях.
4. Экспертные заключения о стоимости ОФ. Экспертами могут выступать специалисты органов Российского общества оценщиков, аудиторских фирм, бюро технической инвентаризации.

Основные правила переоценки.

1. Переоценка проводится в отношении любых ОФ, которые числятся на балансе организации на начало года в независимости от даты их приобретения. Переоценка объектов ОФ может проводиться в единичном порядке.
2. Не переоценивается стоимость объектов незавершенного строительства.
3. При проведении переоценки должна определяться не рыночная, а полная восстановительная стоимость.
4. Не переоценивается имущество, которое находится в совместной деятельности.

Остаточная стоимость – это первоначальная стоимость ОФ минус износ, сумма которого определяется исходя из величины амортизационных отчислений за весь истекший период службы этого объекта ОС.

Ликвидационная стоимость – это стоимость реализации изношенных и снятых с производства ОФ (часто это цена лома) [29].

Таким образом, существует множество точек зрения на экономическую природу и сущность основных фондов предприятий. Однако анализ литературных источников показал, что все они в основном сводятся к определению основных фондов как совокупности материально-вещественных ценностей, используемых в деятельности организаций длительное время.

По нашему мнению, под основными средствами следует понимать совокупность средств труда в их материально-вещественном и стоимостном измерении, используемых в процессе производства, для выполнения работ, оказания услуг, либо в административно-управленческих целях, имеющих срок полезного использования свыше одного операционного цикла и не подлежащие потреблению или конвертации в наличность в случае нормального хода коммерческой деятельности организации.

## 1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета основных фондов в организации

Учет основных фондов и отражение их в балансе должны быть организованы таким образом, чтобы одновременно можно было увидеть сохранение ими первоначальной вещной формы и постепенную потерю стоимости. Основными нормативными актами являются.

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных фондов» ПБУ 6/01, утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (далее ПБУ 6/01);
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Главный нормативный документ, регламентирующий учет ОФ – ПБУ «Учет основных фондов» ПБУ 6/01, который был утвержден Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н и зарегистрирован в Минюсте России 28.04.2001 № 2689.

Согласно НК с 2018 года в бухучете имущество признается ОС, если его стоимость превышает 40 тыс. рублей [1].

В налоговом учете ОФ учитывают иначе. Активы дороже 100 000 рублей, которые были введены в эксплуатацию после 31 декабря 2015 года, необходимо амортизировать. А все объекты дешевле этой суммы можно списать единовременно (ст. 256 НК РФ).

Приказом Минфина РФ от 18.09.2006 № 116н внесены уточнения, которые связаны с изменением классификации доходов и расходов, в частности с отменой их деления на операционные и внереализационные.

Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 156н внесены уточнения, которые связаны с утверждением новой версии стандарта по учету активов и обязательств в валюте иностранных государств и изменением в виду этого понятия «курсовая разница».

Нормы ПБУ 6/01 требуется рассматривать, учитывая еще два документа, которые имеют отношение к учету ОС.

1. Методические указания по бухгалтерскому учету спец. инструмента,

приспособлений, специального оборудования и спецодежды, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 26.12.2002 № 135н.

2. Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденных Приказом РФ от 17.02.1997 № 15.

На порядок определения первоначальной стоимости объектов ОФ оказывают также воздействие Положение по учету долгосрочных инвестиций (утв. Письмом Минфина РФ от 30.12.1993 № 160).

ОФ трактуются как материальные активы, используемые организацией в процессе производства либо для поставок товаров и оказание услуг, для сдачи в аренду в течение более одного отчетного периода.

При этом стандарт определяет, что основные фонды признаются в качестве актива по двум критериям.

1. Есть возможность того, что с этими активами будут связаны экономические выгоды для организации.
2. Достоверно определяется стоимость актива для организации.

Согласно первому критерию обеспечивается оценка предприятия уровня возможности того, что эти будущие экономические выгоды будут получены в процессе использования ОФ.

Второй критерий реализуется, если есть документация на приобретение ОФ с указанием его цены. В том случае, если ОФ формируются хозяйственным способом, можно достоверно установить их стоимость согласно документам поставщиков и подрядчиков, которая связана с приобретением материалов, наймом работников и другими расходами, понесёнными в процессе строительства.

В процессе учёта ОФ отражаются по первоначальной стоимости; вовремя полезного использования ведется систематическое и экономически обоснованное списание их стоимости на затраты; при их выбытии списывается остаточная стоимость и отражается прибыль либо убыток [37].

Первоначальная стоимость (фактическая себестоимость) ОФ на момент их приобретения либо сооружения включает в себя следующие расходы.

1. Покупную цену, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку минус торговые скидки и возвраты/переплаты.
2. Любые расходы, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведения его в рабочее состояние для применения согласно назначению, в частности расходы на:
  - 1) содержание сотрудников, которые связаны со строительством либо приобретением объекта ОС;
  - 2) подготовку площадки;
  - 3) первичные затраты на доставку и разгрузку;
  - 4) установку и монтаж;
  - 5) профессиональные услуги.
3. Первоначальную оценку стоимости демонтажа.

Основные фонды могут учитываться двумя способами. В соответствии с

основным подходом учет ведется по первоначальной стоимости минус накопленная амортизация и накопленные убытки от обесценивания. Согласно альтернативному подходу, учёт ведется по переоцененной стоимости объекта, которая представляет собой его справедливую стоимость на дату переоценки минус амортизации убытков от обесценивания, накопленных впоследствии. Проведение переоценки должно носить регулярный характер, чтобы балансовая стоимость не отличалась значительно от справедливой стоимости на отчётную дату. Некоторые объекты ОФ нуждаются в проведении ежегодной переоценки. Частые переоценки не нужны для ОФ с незначительными изменениями справедливой стоимости, их переоценка может проводиться каждые 3–5 лет [39].

Расходы, которые понесла организация, приобретая внеоборотные активы, не включаются в полной сумме в себестоимость отчётного периода. С целью соблюдения принципа соответствия затрат и доходов внеоборотные активы включаются в себестоимость на протяжении всего периода эксплуатации объекта в виде начисления амортизации. Амортизация актива начинается с того момента как он может быть использован согласно его назначению.

При ревизии ОФ требуется руководствоваться нормативно-законодательными актами, действующими в данной области. Таким образом, перечень информации, требуемой к раскрытию в МСФО, шире, чем в ПБУ 6/01 и отечественном законодательстве по аренде, и включает показатели, отсутствующие в отечественных нормативных документах (например, убытки от обесценивания, способы переоценки, даты переоценки, факт привлечения независимого оценщика).

Срок полезного использования представляет собой период, на протяжении которого использование ОФ должно приносить доход организации либо служить для достижения целей работы предприятия.

Первичный бухгалтерский документ представляет собой письменное свидетельство в проведении хозяйственной операции, оно имеет юридическую силу и не требует дальнейших пояснений и детализации [42].

Что касается бюджетных учреждений, то главным нормативно-правовым документом, который регламентирует учет ОС, для них является Инструкция по бюджетному учету № 148н (в ред. Приказов Минфина РФ от 03.07.2009 № 69н, от 30.12.2009 № 152н).

Рассмотрим основные из них (таблица 1).



Таблица 1 – Нормативно-законодательные акты нужные для ревизиисосновных фондов

| №  | Нормативный документ   |
|----|--|
| 1  | ФЗ № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011года (с изм. от 21.12.2013 № 357–ФЗ). В данном законе определены объекты бухгалтерского учета, его задачи, прописаны основные требования по ведению бухгалтерского учета, документация и регистрация, а также утверждены состав и содержание бухгалтерской отчетности |
| 2  | Налоговый кодекс РФ, в частности глава 25 «Налог на прибыль организаций». В главе 25 описывается специфика налогового учета ОС, в частности, порядок начисления амортизации, признания расходов на ОФ для налогообложения прибыли  |
| 3  | План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкция по его использованию, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (в ред. в ред. Приказов Минфина РФ от 07.05.2003 № 38н, от 18.09.2006 № 115н, от 08.11.2010 № 142н)  |
| 4  | Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н   |
| 5  | ПБУ «Учетная политика предприятия», ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 11.03.2009 г. № 106н, (с изм. от 06.04.2016г. № 57н)   |
| 6  | ПБУ «Бухгалтерская отчетность предприятия», ПБУ 4/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н, (В ред. от: 18.09.2006 № 115н; 08.11.2010 № 142н.)  |
| 7  | ПБУ «Учет основных фондов» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н, с изм. и доп. от 24.12.10 г. № 186 н   |
| 8  | ПБУ «Доходы предприятия» – ПБУ 9/99, утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н (с изм. от 06.04.2016г. № 57н)  |
| 9  | ПБУ «Расходы предприятия» – ПБУ 10/99, утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н (с изм. от 06.04.2016г. № 57н)  |
| 10 | ПБУ «Учет расходов по займам и кредитам» – ПБУ 15/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н, (с изм. от 06.04.2016г. № 57н)   |
| 11 | ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» – ПБУ 18/02, утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н (с изм. от 06.04.2016г. № 57н)  |

### 1.3 Методика анализа и учета основных фондов и эффективности их использования

Основными задачами и целями учёта в организациях, где используются основные фонды для повышения эффективности производства, оказания работ и услуг, является:

- 1) контроль сохранности и наличия ОФ в местах их использования, верное документальное оформление и их своевременное отражение их поступления (выбытия, перемещения) в учете;
- 2) контролирование рациональности расходов ресурсов на ремонт и модернизацию ОС;
- 3) расчет доли стоимости ОФ в форме амортизационных отчислений для включения в состав расходов организации;
- 4) контроль эффективности использования ОФ;
- 5) контроль сохранности объектов на консервации [43].

Решение этих задач производится путем должным образом оформленной документации и при условии обеспечения правильной организации учета наличия

и движения ОС, расчетов по их амортизации и учета расходов на ремонт как по местам их эксплуатации, так и по производству в общем [24].

Учет ОС производится в соответствии с их первоначальной стоимостью. Под этим понятием понимают сумму, которую было вынуждено затратить на покупку или создание объекта, относящегося к основным средствам.

Последние учитываются в полном объеме, за исключением налога на добавочную стоимость и иных видов налогообложения. Кроме того, из учета исключаются суммы, не имеющие прямого отношения к приобретению или процессу создания объекта, относящегося к основным средствам [32].

Все вышеописанные средства должны быть отражены в бухгалтерском учете по дебету 08 «Вложения во внеоборотные активы» и по субсчету 08–4 «Приобретение объектов основных средств». Что касается корреспонденции, данные затраты проводятся по кредиту 60 «Расчет с подрядчиками или поставщиками» [11].

В процессе постановки основных средств на учет используется запись по дебету 01 «Основные средства», с субсчетом 08–4, а в корреспонденции отражается запись по кредиту 08. В бухучете допускается амортизация ОС, проведенная с записью по дебету 01 или 03. При помощи амортизации происходит списание первоначальной цены основных средств, которые относятся к амортизируемым [35].

Амортизация по имуществу подобного рода начисляется 1 числа месяца, следующего за датой постановки объекта на учет и продолжает начисляться до того момента, когда стоимость ОС не будет окончательно погашена либо же до списания имущества. В ходе эксплуатации основного средства начисление амортизации происходит непрерывно, за исключением постановки объекта на консервацию, сроком не менее 3 месяцев [38].

Начисление амортизации в учете отражается по кредиту счета 02 и дебету соответствующего счета затрат.

Счет 02 «Амортизация основных средств» предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу). Организация-арендодатель отражает начисленную сумму амортизации по основным средствам, сданным в аренду, по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (если арендная плата формирует операционные доходы).

При выбытии (продаже, списании, частичной ликвидации, передаче безвозмездно и др.) объектов основных средств сумма начисленной по ним амортизации списывается со счета 02 «Амортизация основных средств» в кредит счета 01 «Основные средства» (субсчет «Выбытие основных средств»). Аналогичная запись производится при списании суммы начисленной амортизации по недостающим или полностью испорченным основным средствам.

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения данных об амортизации основных средств, необходимых для управления организацией и составления бухгалтерской отчетности.

Способ, которым в компании рассчитывают амортизацию, прописывают в учетной политике. Это основополагающий документ бухучета, который утверждает руководитель организации.

Всего есть четыре варианта:

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

ОС принимают к учету по их первоначальной стоимости. Под ней понимают сумму стоимости покупки ОС и других расходов, связанных с этой покупкой (монтаж, доставка, таможенные сборы, комиссия посредников и т. п.).

Первоначальная стоимость актива не включает в себя НДС, если этот налог является для компании возмещаемым (п. 8 ПБУ 6/01). Неплательщики НДС (например, упрощенцы) учитывают это налог в первоначальной стоимости имущества (подп. 3 п. 2 ст. 170 НК РФ) [1].

К бухучету ОС принимается на дату, когда она полностью образована, к НУ когда ОС вводят в эксплуатацию.

При поступлении актива формируются бухгалтерские записи.

1. Дт 08 Кт 60 (10, 70, 69)– приняты к учету расходы на приобретение или создание ОС.
2. Дт 19 Кт 60 – выделен входящий НДС.
3. Дт 01 Кт 08– сформирована ПС ОС [47].

Одним из важных показателей учета объекта как ОС является его изначальная стоимость. Для бухучета она определена как 40 000 рублей, для налогового учета 100 000 рублей. На основании этих отличий существуют некоторые особенности учета объектов ОС. Такого рода ОС обычно называют малоценкой, так как они имеют небольшую стоимость, но применяются в деятельности довольно длительное время. Данные ОС компания имеет возможность либо сразу списать как МПЗ или поставить на учет в виде ОС и амортизировать. Это правило распространяется как на бухучет, так и на налоговый учет. Однако компания должна закрепить применяемый способ в своей учетной политике.

Таким образом, учет ОФ – одно из важнейших направлений бухгалтерского учета. Получение достоверной информации об имуществе предприятия обретает первостепенную важность [48].

Задачами анализа эффективного использования ОФ являются [46]:

- 1) установление обеспеченности организации и его структурных подразделений ОФ – соответствие величины состава и технического уровня фондов потребности в них;
- 2) изучение состава и динамики ОС, темпов обновления активной части;

- 3) установление степени использования ОФ и факторов, которые на это воздействуют;
- 4) выявление воздействия использования ОФ на объем товаров и иные экономические показатели деятельности предприятия.

Начинать анализ основных фондов следует с ознакомления с составом основных фондов в целом по предприятию и по отдельным группам. При этом выявляется движение и направление изменения основных фондов, удельный вес промышленных основных фондов, производственных основных фондов в других отраслях и непроизводственных основных фондов [24].

Изучая состояние основных фондов, определяют также обеспеченность ими предприятия. Для этого сначала анализируют мощность оборудования и соответствие этой мощности производственной программе предприятия.

Для проведения анализа ОС, как и для любого экономического анализа, требуются соответствующие данные.

Источниками информации при анализе использования основных средств являются: финансовая отчетность (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, примечания к финансовой отчетности), статистическая отчетность (форма № 11–ОФ «Отчет о наличии и движении основных фондов, амортизации (износа)»).

Основываясь на этих данных, анализируются ОФ по следующим направлениям:

- 1) анализ наличия, структуры и движения ОФ;
- 2) анализ основных показателей использования ОС;
- 3) анализ использования оборудования и производственной мощности;
- 4) анализ обеспеченности ОС;
- 5) анализ использования площадей производства [26].

Чтобы провести анализ работы предприятия за определенный период работы проводят вышеуказанный анализ за ряд лет работы предприятия.

Анализируя структуру ОФ, определяют удельный вес стоимости их активной части, от которой зависит рост мощностей производства и фондоотдача [27].

Анализ эффективности использования ОФ – это составная часть анализа основных фондов.

Основные направления анализа ОФ и соответствующие задачи, которые решаются в рамках каждого направления, представлены в таблице 2.

Таблица 2– Основные направления анализа основных фондов

| Основное направление анализа  | Задачи анализа   |
|---|--|
| Анализ структурной динамики основных фондов                           | Проведение оценки размера структуры вложений капитала в ОФ.<br>Определение характера и степени влияния изменения стоимости ОФ на финансовое положение организации и структуру баланса.                         |
| Анализ эффективности использования основных фондов                    | Проведение анализа движения ОС.<br>Проведение анализа показателей эффективности использования ОФ.<br>Проведение анализа использования времени оборудования и его интегральная оценка                           |
| Анализ эффективности затрат по содержанию и эксплуатации оборудования | Проведение анализа затрат на капитальный ремонт.<br>Проведение анализа затрат по текущему ремонту.<br>Проведение анализа взаимных связей объема производства, прибыли и расходов по эксплуатации оборудования. |

Главная цель проведения анализа эффективности использования ОФ заключается в определении путей роста эффективности их использования [41].

Анализ начинается с изучения объема основных фондов (ОФ), их динамики и структуры.

Ими могут быть: замена и модернизация оборудования, повышение коэффициента сменности, увеличение коэффициента интегральной загрузки оборудования путем снижения потерь рабочего времени, повышение коэффициента использования производственных площадей [30].

Особенность проведения комплексного анализа ОФ заключается в его многоуровневом характере.

Целью анализа основных фондов в независимости от отрасли деятельности является определение возможностей повышения объемов выпуска и реализации без привлечения дополнительных ресурсов либо определение потребности в обновлении либо расширении производственного потенциала [36].

Показатели, используемые в анализе основных фондов, сведены в таблицу 3.

Таблица 3 – Показатели использования основных фондов

| Показатель                                 | Формула расчета  | Условное обозначение  |
|--|--|---|
| Фондоотдача основных фондов                | $F = \frac{V_{\text{ТП}}}{\Phi}$                         | $V_{\text{ТП}}$ –объем товарной товаров   |
| Фондоотдача активной части основных фондов | $F_{\text{акт}} = \frac{V_{\text{ТП}}}{\Phi_{\text{а}}}$ | $\Phi_{\text{а}}$ – активная часть основных производственных фондов                         |
| Фондоемкость                               | $F_e = \frac{\Phi}{V_{\text{ТП}}}$                       | $\Phi$ – стоимость ОФ   |
| Фондорентабельность                        | $F_p = \frac{\Pi}{\Phi}$                                 | $\Pi$ – прибыль от основной деятельности  |
| Коэффициент обновления                     | $K_{\text{обн}} = \frac{OC_{\text{П}}}{OC_{\text{КГ}}}$  | $OC_{\text{П}}$ – стоимость поступивших ОС,<br>$OC_{\text{КГ}}$ – стоимость ОФ в конце года |
| Срок обновления ОС                         | $T_{\text{обн}} = \frac{OC_{\text{НГ}}}{OC_{\text{П}}}$  | $OC_{\text{НГ}}$ – стоимость ОФ на начало года  |

### Окончание таблицы 3

| Показатель                       | Формула расчета                                      | Условное обозначение   |
|----------------------------------|--|--|
| Коэффициент выбытия              | $K_B = \frac{OC_{B6}}{OC_{НГ}}$                      | $OC_{B6}$ – стоимость выбывших ОС  |
| Коэффициент прироста             | $K_{Пр} = \frac{OC_{Пр}}{OC_{НГ}}$                   | $OC_{Пр}$ – сумма прироста ОС  |
| Коэффициент технической годности | $K_G = \frac{OC_{ост}}{OC_{НГ}}$                     | $OC_{ост}$ – остаточная стоимость ОС   |
| Фондовооруженность               | $\Phi_{воор.тр.} = \frac{\Phi}{\bar{Ч}_p}$           | $\bar{Ч}_p$ – среднесписочная численность работников   |
| Коэффициент износа               | $K_{изн.} = \frac{Из}{\Phi}$                         | Из – износ   |
| Техническая вооруженность труда  | $\Phi_{тех.воор.тр.} = \frac{\Phi_{АКТ}}{\bar{Ч}_p}$ | $\Phi_{АКТ}$ – активная часть ОФ   |
| Коэффициент интенсивной загрузки | $K_{из} = \frac{ЧВ_{ф}}{ЧВ_{пл}}$                    | $ЧВ_{ф}$ , $ЧВ_{пл}$ – соответственно фактическая и плановая выработка оборудования за 1 машино-час. |

Анализ состава и структуры основных производственных фондов обеспечит руководство предприятия информацией о составе основных фондов и соотношении между их группами, сделает возможным выявление тенденций изменения структуры основных фондов по группам, даст возможность принять соответствующие меры для восстановления оптимального удельного веса машин и оборудования как наиболее активной части основных фондов, а также определить меру влияния этих изменений на показатели использования основных фондов [23].

Для научного обоснования планирования воспроизводства основных фондов необходимы данные об их состоянии, которое характеризуется коэффициентами износа и годности средств труда.

Техническое состояние и соответствие основных фондов научно-техническим достижениям формируется в процессе их обновления.

Техническое состояние фондов характеризуется такими показателями, как изношенность, обновление, выбытие, возрастной состав оборудования.

Степень износа может быть определена коэффициентом износа или коэффициентом годности.

Анализ основных фондов имеет огромное значение для любого предприятия, так как именно они – основа любого вида деятельности. Несмотря на различия в основных фондах по характеру производимых товаров, ясно, что именно они являются движущей силой не только производства, но и торговли [36].

#### 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 основные фонды

представляют собой 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 УЧЁТ И АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ ООО «ТЕХНОЛИТ»

### 2.1 Организационная характеристика предприятия

Предприятие ООО «Технолит» зарегистрировано 9 июля 2008 г. регистратором Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Челябинской области. Руководитель организации: конкурсный управляющий Чашин Сергей Михайлович. Юридический адрес ООО «Технолит» 454091, Челябинская область, город Челябинск, улица Труда, 84, офис 501/14. Основным видом деятельности является «Производство чугуна, стали и ферросплавов», зарегистрировано более 35 дополнительных видов деятельности. Организации общество с ограниченной ответственностью «ТЕХНОЛИТ» присвоены ИНН 7447136283, ОГРН 1087447011299, ОКПО 86926681.

Основной вид деятельности – литьё черных и цветных металлов. Компания «Технолит» имеет 2 производственные площадки в Московской и Волгоградской областях, на которых обеспечен полный цикл производства изделий из чугуна и цветных металлов.

В собственном конструкторском бюро работают высококвалифицированные конструктора и программисты. Обладая большим парком станков ЧПУ, компания имеет возможность выполнять литейные формы и оснастку любой сложности. Цеха (литейный, механической и абразивоструйной обработки, покрасочный, упаковочный) укомплектованы самым современным оборудованием от мировых лидеров отрасли. На производстве применяются несколько технологий литья, таких как ХТС и ЛГМ, что позволяет нам изготавливать высококачественные изделия любой сложности.

Предприятием были разработаны и внедрены новые технологии для производства чугунных отливок, что позволило нам стать одними из лидеров чугунно-литейного производства. Мы выпускаем изделия из всех видов чугуна: серого, легированного жаростойкого.

В 2011 году начато производство чугунных печей для бань под брендом «ГЕФЕСТ». При разработке печей «ГЕФЕСТ» получена целая серия патентов, практически все детали, используемые в печах запатентованы. Предприятие стало одними из первых производителей, выпускающим банные печи полностью из чугуна.

Начав производство с одной модели, на текущий момент предприятием выпускается 5 серий банных печей, при этом предприятие стало лидером в данном направлении, распространяя продукцию с помощью более чем 300 дилеров по всей РФ. В 2017 году начат экспорт печей в страны Евросоюза.

Кроме банных печей предприятие производит широкий ассортимент печного чугунного литья: решетки для гриля, варочные панели, казанные печи, мангалы, наборные колосники, колосниковые решетки и многое другое.

В 2017 году начато производство банных печей из чугуна эконом-класса под маркой «Гроза».

В течение 2018 года данная линейка печей будет серьезно расширена.



Также в планах на 2018год освоение выпуска каминных топок, отопительных печей, чугунных модульных дымоходов, печных и каминных дверок. По многим перечисленным позициям уже начаты работы по проектированию. Полный цикл производства, современное оборудование, передовые технологии позволили предприятию даже в кризисное время серьезно 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 1 представлена организационная характеристика предприятия.



Рисунок 1– Организационная структура ООО «Технолит»

Таблица 4 – Экономические показатели деятельности ООО «Технолит» за 2016–2017 гг.

| Показатели                                     | 2016 год  | 2017год   | Отклонение (+;-) | Темп изменения, % |
|--|-----------|-----------|------------------|-------------------|
| Выручка, тыс. руб.                             | 122 629,0 | 109 824,0 | -12 805,0        | -10,4             |
| Себестоимость продаж, тыс. руб.                | 67 218,0  | 56 300,0  | -10 918,0        | -16,2             |
| Валовая прибыль, тыс. руб.                     | 55 411,0  | 53 524,0  | -1 887,0         | -3,4              |
| Коммерческие расходы, тыс. руб.                | 15 300,0  | 12 530,0  | -2 770,0         | -18,1             |
| Управленческие расходы, тыс. руб.              | 12 900,0  | 14 200,0  | 1 300,0          | 10,1              |
| Прибыль от продаж, тыс. руб.                   | 27 211,0  | 26 794,0  | -417,0           | -1,5              |
| Прочие доходы, тыс. руб.                       | 24 100,0  | 20 100,0  | 4000,0           | -16,6             |
| Прочие расходы, тыс. руб.                      | 18 700,0  | 19 455,0  | 755,0            | 4,0               |
| Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб. | 43 111,0  | 36 718,0  | -6393,0          | -14,8             |
| Чистая прибыль, тыс.руб.                       | 34 489,0  | 12 111,0  | -22 378,0        | -64,9             |
| Рентабельность продаж, %                       | 22,2      | 24,4      | 2,2              | 9,9               |

В таблице 4 представлены экономические показатели деятельности ООО «Технолит» за 2016–2017 гг.

Анализируя основные экономические показатели деятельности предприятия ООО «Технолит» в динамике за 2 года можно сделать вывод, что показатель выручки предприятия снижается на сумму 12 805 тыс. руб., темп снижения составил 10,4 %. Показатель себестоимости продаж снижается в большей степени, на 16,2 %, это положительная динамика, однако данные факты повлияли на снижение показателя выручки от продаж на сумму 1887 тыс. руб., темп снижения составил 3,4 %.

Влияние коммерческих и управленческих расходов повлияло на снижение прибыли от продаж предприятия. В 2016 году значение показателя составило 27 211 тыс. руб., а в 2017 году 26 794 тыс. руб., снижение показателя составило на сумму 417 тыс. руб., темп снижения составил 1,5 %.

Прибыль до налогообложения снизилась на сумму 6393 тыс. руб., темп снижения составил 14,8 %, показатель чистой прибыли снизился на 23 378 тыс. руб. и составил в 2017 году на сумму 12 111 тыс. руб.

Изменение основных экономических показателей представлено на рисунке 2.

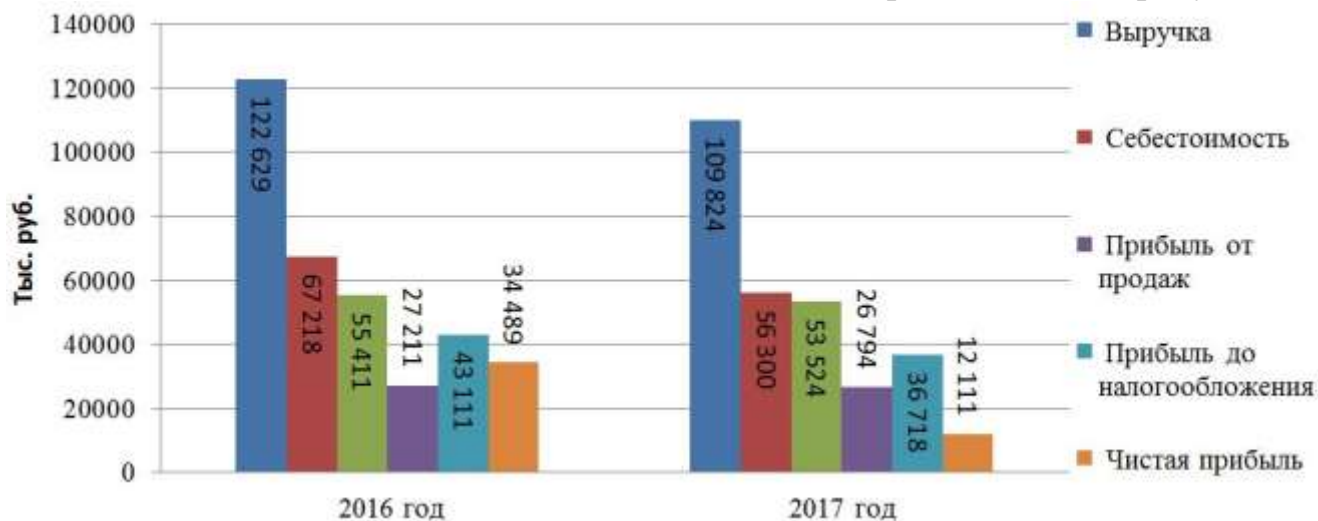


Рисунок 2– Динамика изменения основных показателей предприятия за 2016–2017 гг.

## 2.2 Бухгалтерский учёт основных средств ООО «Технолит»

Бухгалтерская финансовая отчётность ООО «Технолит» составляется в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учёта и отчётности.

Бухгалтерский учёт в ООО «Технолит» организован согласно требованиям законодательства РФ о бухгалтерском учёте, НПА Министерства финансов РФ и органов, которым на основании федеральных законов предоставлено право регулирования бухгалтерского учёта.

Бухгалтерский учёт в 2017 году вёлся способами, которые указаны в Учётной политике ООО «Технолит», утвержденной приказом.

В Компании разработан и используется рабочий план счетов бухгалтерского

учета, который основан на стандартном плане счетов бухгалтерского учёта финансовой и хозяйственной деятельности предприятия, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ, с применением отдельных субсчетов, которые позволяют получать отчётность, отвечающую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства, а также требованиям отдельного учёта расходов.

Операции по учету поступления основных средств рассмотрим в таблице 5.

Таблица 5– Операции по учету поступления основных фондов

|   |   |   |
|---|---|---|
| 1 | Учёт ОФ, которые поступили в счет вклада в уставный/складочный капитал предприятия. | В соответствии с законодательством РФ учредители предприятия могут вносить вклады в уставный (складочный) капитал, как в денежной, так и в не денежной форме, в том числе путем внесения основных фондов. Учредителями предприятия могут быть как юридические, так и физические лица.   |
| 2 | Учёт ОФ, приобретенных за плату.  | Фактические затраты, которые связаны с приобретением ОФ за плату, изначально собираются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчёт 08-4 «Приобретение объектов ОФ» в корреспонденции со счетами учета расчетов (счет 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», счет 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» и др.). При этом НДС, который уплачивается при приобретении ОФ за плату, не включается в их первоначальную стоимость, его учёт ведётся отдельно по дебету данного счёта. |
| 3 | Учёт ОФ, которые получены безвозмездно.   | Организация может получать на безвозмездной основе имущество от других физических и юридических лиц. Основная форма безвозмездного получения имущества – получение его на основе договора дарения.  |
| 4 | Учёт ОФ, которые поступили в обмен на другое имущество.                             | Организация может обменивать ОФ на другое имущество на основании договора мены. В соответствии с п. 2 ст. 567 Гражданского кодекса РФ в отношении договора мены применяются правила о купле-продаже и каждая из сторон признается продавцом товара, который она должна передать, и покупателем товара, который она должна принять в обмен. Согласно п. 1 ст. 568 ГК РФ, если из договора мены не следует иное, товары которые подлежат обмену, признаются равноценными.   |
| 5 | Учёт амортизации ОФ.  | ОФ в ходе их использования под влиянием погодных, эксплуатационных, механических, экономических и иных факторов подвергаются изнашиванию. Износ ОФ может быть: физический и моральный. Изнашивание ОФ влечет к снижению их стоимости и потребности ее возмещения.   |

Как видно по данным, представленным в таблице организация учёта основных средств на предприятии закреплена в учётной политике, к учёту основные средства принимаются согласно положения о бухгалтерском учёте ПБУ 6/01 «Учёт основных средств».

Для оформления документации на поступление основных фондов приказом руководителя ООО «Технолит» создается комиссия в составе соответствующих должностных лиц, в том числе главного бухгалтера, и лиц, на которых

предусматривается возложение материальной ответственности за сохранностью поступающих основных фондов.

Поступление основных фондов в ООО «Технолит» 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.

Операции по выбытию основных средств представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Операции по учету выбытия основных средств

|  |  |
|--|--|
| Документальное оформление и учёт выбытия ОФ                      | Объекты ОФ могут выбыть с предприятия в случае:<br>1 ликвидации ввиду износа;<br>2 продажи другим организациям либо лицам;<br>3 безвозмездной передачи другим организациям либо лицам на основе договора дарения;<br>4 передачи как вклада в уставный капитал других организаций;<br>5 обмена на иное имущество.   |
| Учёт ликвидации ОФ   | При ликвидации ОФ ввиду полного физического либо морального износа предприятие несет сопряженные с этим расходы и получает доходы  |
| Учёт выбытия ОФ при их продаже                                   | 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.  |
| Учёт выбытия ОФ при их передаче в счёт вклада в уставный капитал | Согласно п. 3 ПБУ 10/99 вклады (в том числе ОФ) в уставные капиталы других организаций не являются расходами предприятия. Передача объектов ОФ в уставный капитал другой организации выражается в виде финансовых вложений.  |
| Переоценка ОФ  | 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. |

Для учёта наличия и движения объектов ОФ, а также учёта движения его внутри организации используются инвентарные карточки и инвентарные книги, заполняемые на основании актов о приеме-передаче объектов ОФ и сопроводительных документов (технических паспортов заводов-изготовителей).

Информация, отражаемая в Инвентарной карточке, объединяется в разделы.

1. Сведения об объекте ОФ на момент передачи (дата выпуска, срок эксплуатации, сумма начисленной амортизации, остаточная стоимость).

2. Сведения об объекте ОФ на дату принятия к бухгалтерскому учёту (первоначальная стоимость, срок полезного использования).
3. Переоценка (дата, коэффициент пересчета, восстановительная стоимость).
4. Сведения о приемке, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта ОФ.
5. Изменения первоначальной стоимости объекта ОФ (реконструкция, достройка, дооборудование, частичная ликвидация, модернизация).
6. Расходы на ремонт.
7. Краткая индивидуальная характеристика объекта ОФ.

Для учёта наличия и движения объектов ОФ, а также учёта движения его внутри ООО «Технолит» используются инвентарные карточки, заполнение, которых основывается на актах о приеме-передаче объектов ОФ и сопроводительных документах (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 ООО «Технолит», включая проведение реконструкции, модернизации, капитального ремонта, а также их выбытие либо списание.

Для оформления в учёте включения объектов в состав ОФ и их выбытия используется Акт о приеме-передаче объекта ОФ. Разработано три вида данного акта:

- 1) форма № ОФ–1 – для объекта ОФ (кроме зданий и сооружений);
- 2) форма № ОФ–1а – для зданий и сооружений;
- 3) форма № ОФ–1б – для групп объектов ОФ (кроме зданий и сооружений).

Учёт основных фондов в ООО «Технолит» 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.

Износ ОФ (фондов) – это уменьшение первоначальной стоимости ОФ вследствие их снашивания в производственном процессе (физический износ) либо вследствие морального устаревания машин, а также уменьшения стоимости производства в условиях повышения производительности труда. В бухгалтерском учёте износ ОФ отражается каждый месяц вместе с начислением амортизации. Сумма износа соответствует сумме начисленной амортизации ОФ плюс износ жилых зданий в части полного восстановления.

Выделяют физический и моральный износ ОФ. Физический износ – утрата ОФ технико-эксплуатационных свойств вследствие использования.

Моральный износ – представляет собой уменьшение стоимости ОФ в следствии:

- 1) уменьшения себестоимости производства аналогичного товара;

2) появление более современных и производительных машин. Моральный износ ОФ не зависит от их физического износа.

Амортизация – постепенное снашивание фондов (оборудования, зданий, сооружений) и отнесение их стоимости по частям на производимую продукцию.

Амортизация рассчитывается и начисляется каждый месяц по утвержденным нормам амортизационных отчислений. Начисленные суммы амортизации включают в себестоимость выпускаемых товаров либо издержки обращения и одновременно за счёт отчислений амортизации формируется амортизационный фонд, который используется для полного восстановления и капитального ремонта ОФ.

Амортизационные отчисления – начисления с последующим отчислением, которые отражают процесс постепенного отнесения стоимости средств труда по мере их физического и морального износа, на стоимость производимых с их помощью товаров, работ и услуг для аккумулирования денежных средств для последующего полного восстановления.

Они начисляются как на основные средства, так и на нематериальные активы (интеллектуальная собственность). Отчисления амортизации осуществляются согласно утвержденных норм амортизации, их объём определяется за конкретный период по определенному виду ОФ (по группе средств), и выражается, обычно, в процентах на год к балансовой стоимости основных средств.

Амортизационный фонд – источник капитального ремонта ОФ, капитальных вложений. Формируется за счёт амортизационных отчислений.

Задача амортизации (износа) – распределение стоимости материальных активов продолжительного использования на издержки на протяжении предполагаемого срока эксплуатации основываясь на применении систематических и рациональных записей учёта и оценки.

В бухгалтерском учёте ОФ различают первоначальную, восстановительную и остаточную стоимость основных средств.

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); 08 «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.

Операции по безвозмездной передаче ОФ отражаются в учете в обычном порядке, при этом операция облагается НДС. Налог уплачивает передающая сторона. Базой налогообложения выступает рыночная стоимость передаваемого

ОФ, но при этом она должна быть не ниже балансовой (остаточной) стоимости. Начисленный налог вводится в состав прочих расходов организации. Убыток от передачи на безвозмездной основе не снижает прибыль облагаемую налогом.

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».

При списании ОФ без использования отдельного субсчёта 01 «Выбытие основных средств» дебетуется счёт 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции с кредитом счёта 01 «Основные средства» и далее с кредита счёта 01 остаточная стоимость объекта ОФ списывается в дебет счёта 91–2.

Согласно счёту фактуры от 15.02.2017 года за № 25 предприятие приобрело за плату объект основных средств стоимостью 159 000 руб., в т.ч. НДС 24 254 руб.

В бухгалтерском учёте бухгалтер отразил записи, представленные в таблице 7.

Таблица 7 – Корреспондентские связи по поступлению основных средств, требующих монтажа

| Содержание операции   | Дт   | Кт   | Сумма, руб. |
|---|------|------|-------------|
| Отражена стоимость приобретенного объекта основных средств согласно расчетным документам поставщика | 08   | 60   | 134 746     |
| Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком   | 19–1 | 60   | 24 254      |
| Объект основных средств принят к учету по первоначальной стоимости (в сумме фактических затрат)     | 01   | 08   | 134 746     |
| Предъявлена к вычету сумма НДС, уплаченная по принятому на учет объекту основных средств            | 68   | 19–1 | 24 254      |
| Произведена оплата за объект основных средств   | 60   | 51   | 159 000     |

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 счёту 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 (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.

НДС при приобретении не устанавливается путём расчёта, ввиду этого работники бухгалтерии следят за тем, чтобы при переводе средств продавцам, в расчётных документах были прописана отдельной позицией информация по оплачиваемому НДС.

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).

ООО «Технолит» 10 сентября 2017 года приобретает у поставщика оборудование (производственная линия), требующее монтажа, 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 ООО «Технолит», отражающие приобретение основных средств, требующих монтажа, представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Корреспондентские связи по поступлению основных средств требующих монтажа

| Содержание операции   | Дт   | Кт   | Сумма, руб. |
|---|------|------|-------------|
| Оприходована производственная линия, требующая монтажа                                | 07   | 60   | 1 016 949   |
| Учтен «входной» НДС   | 19-1 | 60   | 183 051     |
| Произведена оплата поступившего оборудования  | 60   | 51   | 1 200 000   |
| Отражены услуги сторонней организации по доставке оборудования                        | 07   | 60   | 10 170      |
| Учтён НДС по услугам доставки   | 19   | 60   | 1830        |
| Произведена оплата доставки оборудования  | 60   | 51   | 12 000      |
| Оборудование передано в монтаж сторонней организации                                  | 08   | 07   | 1 027 119   |
| Отражены затраты на монтаж  | 08   | 60   | 40 678      |
| Учтён НДС по услугам монтажа  | 19-1 | 60   | 7322        |
| Произведена оплата монтажных работ  | 60   | 51   | 48 000      |
| Введён в эксплуатацию смонтированный объект   | 01   | 08   | 1 067 797   |
| Принят к вычету НДС по оприходованному и оплаченному оборудованию, требующему монтажа | 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.

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 ООО «Технолит» 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.

Бухгалтером сделаны следующие записи, представленные в таблице 9.

Таблица 9 – Корреспондентские связи, отражающие безвозмездное получение основных фондов

| Содержание операции   | Дт    | Кт    | Сумма, руб. |
|---|-------|-------|-------------|
| Отражена рыночная стоимость безвозмездно полученного оборудования   | 08    | 98–02 | 190 000     |
| Принят к оплате счёт транспортной организации за доставку объекта основных средств  | 08    | 60    | 3000        |
| Учтён НДС по доставке   | 19–1  | 60    | 540         |
| Введён в эксплуатацию и принят на учёт по первоначальной стоимости безвозмездно полученный объект основных средств  | 01    | 08    | 193 000     |
| Предъявлен бюджету к вычету НДС по транспортным услугам   | 68    | 19–1  | 540         |
| Оплачен счёт транспортной организации   | 60    | 51    | 3 540       |
| Начислена амортизация по безвозмездно полученному объекту основных средств в месяце, следующем за месяцем его принятия на учёт (193 000 руб.: 5 лет: 12мес.); | 20    | 02    | 3216        |
| Отражена часть суммы, учтенной на счёте 98, приходящейся на сумму начисленной амортизации в составе прочих доходов  | 98–02 | 91–1  | 3216        |

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 ООО «Технолит», утверждаются руководителем либо уполномоченным им лицом.

В ООО «Технолит» 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 10.

Таблица 10 – 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, В ФОМС и страховые платежи от несчастных случаев с заработной платы рабочих         | 91–2 | 69   | 6795        |
| Приняты к учёту запасные части, оставшиеся после списания объекта основных средств по рыночной стоимости на дату списания | 10   | 91–1 | 5000        |
| Определен финансовый результат (прибыль) от ликвидации объекта основных средств   | 91-9 | 99   | 24 295      |

### 2.3 Анализ состава, структуры и динамики основных фондов ООО «Технолит»

Для анализа состава, структуры и динамики основных средств использованы данные бухгалтерского баланса предприятия ООО «Технолит» (Приложение А).

По результатам расчётных данных можно сделать вывод, что в динамике стоимость основных фондов предприятия ООО «Технолит» снижаются на сумму 5858 тыс. руб., тем снижения составил 5,1 %. При этом следует отметить, что снижение активной части основных фондов составило на сумму 888 тыс. руб.,

темпа снижения 3,4 %, пассивная часть основных фондов предприятия в динамике снижается на сумму 4970 тыс. руб., темпа снижения составил 5,6 %.

Снижение в динамике наблюдается по всем объектам основных фондов ООО «Технолит», это говорит о том, что у предприятия в значительной степени выбывают основные фонды, чем обновляются.

Показатели для анализа основных фондов приведены в таблице 11.

Таблица 11– Состав и динамика основных фондов предприятия

| Группа основных средств                | Стоимость основных фондов, тыс. руб. |          | Отклонение в сумме, (+,-) | Темп изменения, % |
|--|--------------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|
|  | 2016 год                             | 2017 год |                           |                   |
| Здания                                 | 37 700                               | 35 033   | -2667                     | -7,1              |
| Сооружения                             | 50 300                               | 47 997   | -2303                     | -4,6              |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 3545                                 | 3195     | -350                      | -9,9              |
| Транспортные средства                  | 21 279                               | 20 784   | -495                      | -2,3              |
| Инвентарь                              | 659                                  | 644      | -15                       | -2,3              |
| Офисное оборудование                   | 518                                  | 490      | -28                       | -5,4              |
| Итого                                  | 114 001                              | 108 143  | -5858                     | -5,1              |
| в т.ч. числе активные                  | 26 001                               | 25 113   | -888                      | -3,4              |
| Пассивные                              | 88 000                               | 83 030   | -4970                     | -5,6              |

Изменение в динамике основных фондов предприятия представлено на рисунке 3.

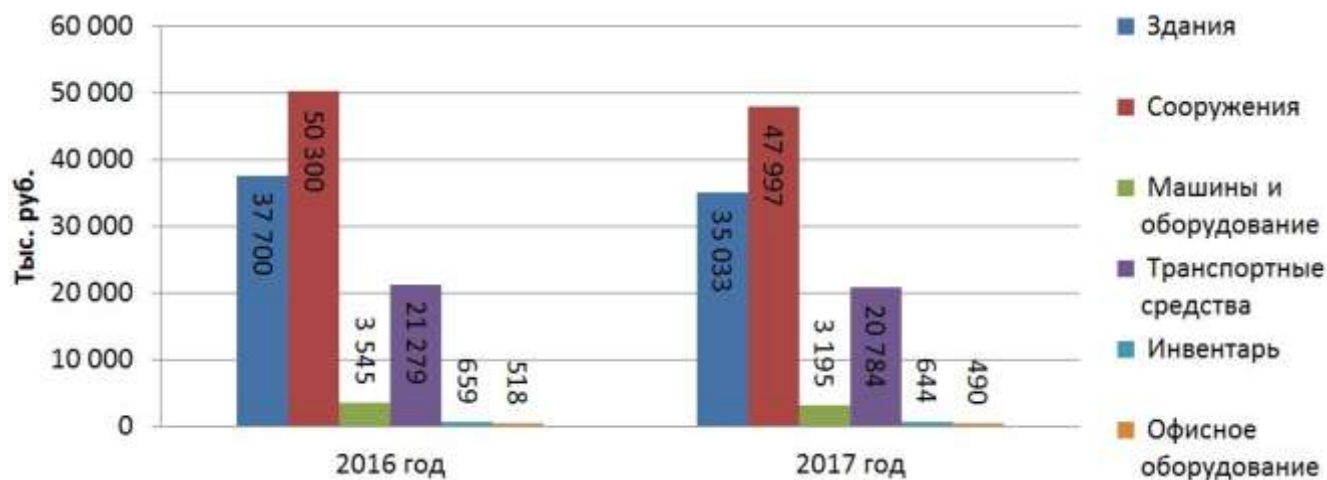


Рисунок 3– Изменение основных фондов в динамике

Изменение активной и пассивной части основных фондов предприятия представлено на рисунке 4.

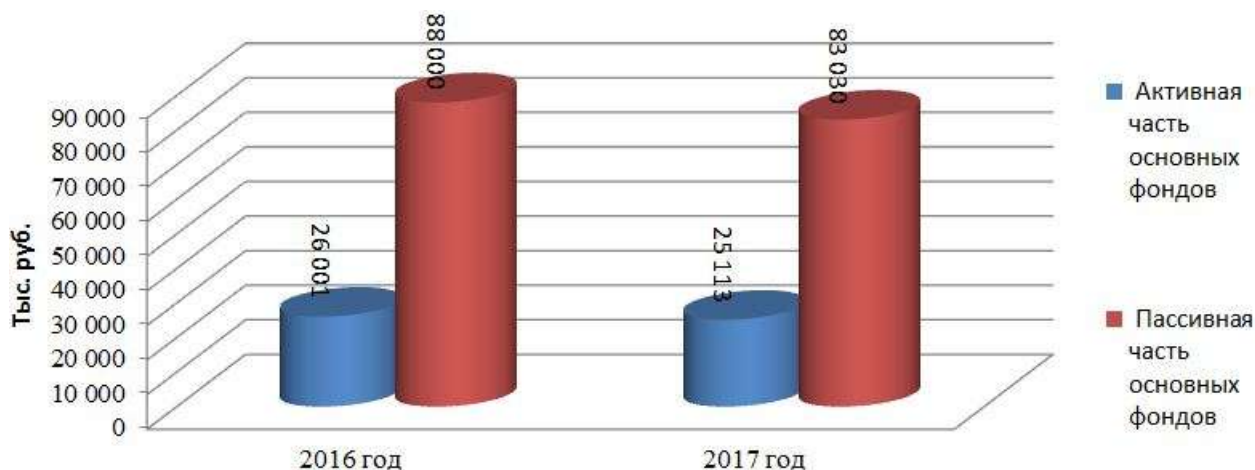


Рисунок 4– Изменение активной и пассивной части основных фондов в динамике

Показатели для анализа структуры основных фондов предприятия представлены в таблице 12.

Таблица 12 – Структура основных фондов предприятия за 2016–2017 гг.

| Группа основных средств | Стоимость основных средств, тыс. руб. |         | Структура(удельный вес), % |          | Изменение в структуре, (+,-) |
|-------------------------|---------------------------------------|---------|----------------------------|----------|------------------------------|
|                         | 2016 год                              | 2017год | 2016 год                   | 2017 год |                              |
| Здания                  | 37700                                 | 35033   | 33,1                       | 32,4     | -0,7                         |
| Сооружения              | 50300                                 | 47997   | 44,1                       | 44,4     | 0,3                          |
| Машины и оборудование   | 3545                                  | 3195    | 3,1                        | 2,9      | -0,2                         |
| Транспортные средства   | 21279                                 | 20784   | 18,7                       | 19,3     | 0,6                          |
| Инвентарь               | 659                                   | 644     | 0,6                        | 0,6      | -                            |
| Офисное оборудование    | 518                                   | 490     | 0,4                        | 0,4      | -                            |
| Итого                   | 114001                                | 108143  | 100                        | -        | -                            |
| в т.ч. числе активные   | 26001                                 | 25113   | 22,8                       | 23,2     | 0,4                          |
| Пассивные               | 88000                                 | 83030   | 77,2                       | 76,8     | -0,4                         |

Как видно из данных расчётных показателей, представленных в таблице 12 в структуре наибольший удельный вес занимают машины и оборудование, значение показателя в 2016 году составило 44,1 %, а в 2017 году 44,4 %, увеличение в структуре на 0,3 %.

Здания и сооружения в структуре имеют динамику к снижению, значение данных показателей составило в 2016 году 33,1 %, а в 2017 году 32,4 %, снижение на 0,7 % в структуре основных фондов.

Транспортные средства увеличиваются в структуре на 0,6 %, значение данного показателя составило в 2016 году 18,7 %, а в 2017 году 19,3 %.

По группе машины и оборудование снижение в структуре составило на 0,2 %, по остальным группам основных средств изменений не наблюдается.

Изменение структуры основных фондов предприятия показано на рисунке 5.

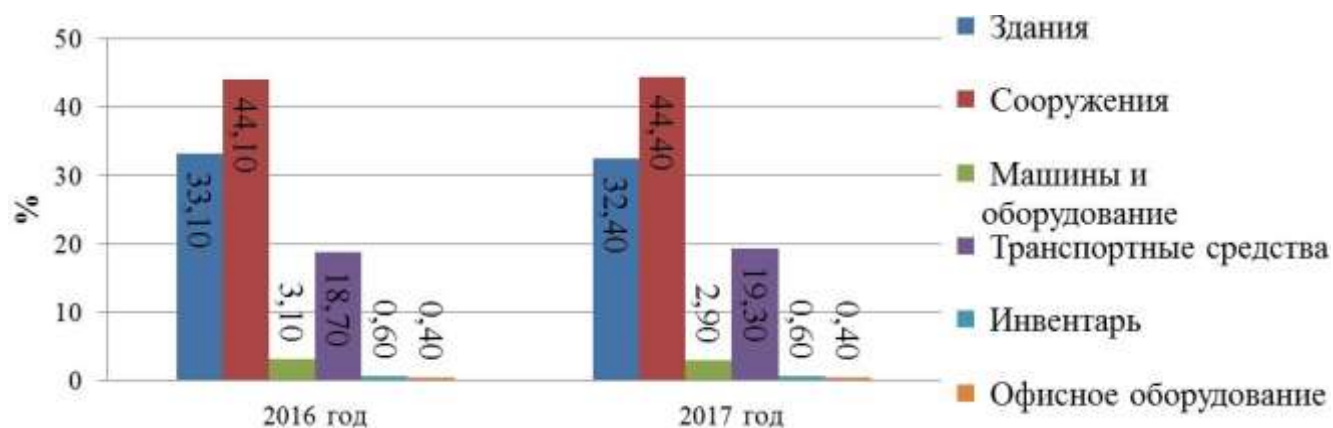


Рисунок 5– Структура основных фондов предприятия за 2016–2017 гг.

Следует отметить, что в структуре основных фондов наибольший удельный вес занимают пассивные основные фонды предприятия. Так их доля в 2016 году составляла 77,2 %, а в 2017 году 76,8 %, снижение на 0,4 %. Это связано с тем, что у предприятия на балансе в большей степени числятся инженерно-строительные объекты, предназначенные для создания условий, которые необходимы для создания производственного процесса, а именно: автомобильные и железнодорожные пути внутризаводского назначения, эстакады, трубопроводы, линии электропередач и т.п.

Активная часть основных фондов предприятия в 2016 году составила 22,8 %, а в 2017 году 23,2 %, увеличение на 0,4 %. На данное увеличение в большей степени повлияло увеличение в структуре транспортных средств предприятия ООО «Технолит».

Изменение структуры активной и пассивной части основных фондов предприятия показано на рисунке 6.

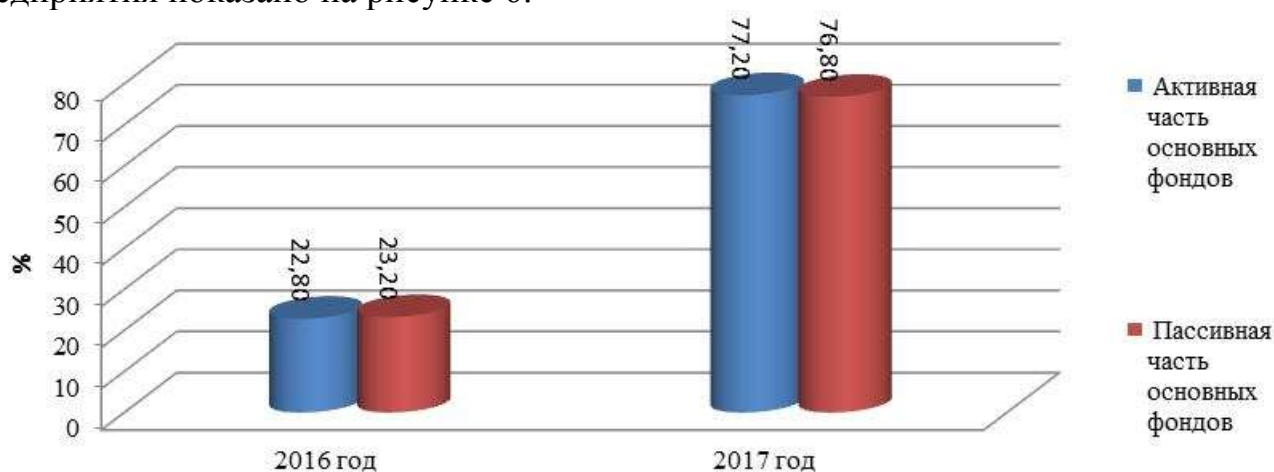


Рисунок 6– Структура активной и пассивной части основных фондов предприятия за 2016–2017 гг.

Проведём анализ движения основных фондов предприятия.

Изменение первоначальной стоимости по основным группам основных фондов за 2016 год представлено в таблице 13.

Таблица 13 – Изменение первоначальной стоимости по основным группам основных фондов за 2016 год

| Наименование показателя | Значение показателей, тыс. руб. |           |        |                         | Отклонение, +/- | Темп изменения, % |
|-------------------------|---------------------------------|-----------|--------|-------------------------|-----------------|-------------------|
|                         | на 31 декабря 2015 года         | поступило | выбыло | на 31 декабря 2016 года |                 |                   |
| Здания                  | 20234                           | 17800     | 334    | 37700                   | 17466           | 86,3              |
| Сооружения              | 45550                           | 7550      | 2800   | 50300                   | 4750            | 10,4              |
| Машины и оборудование   | 2870                            | 2400      | 1725   | 3545                    | 675             | 23,5              |
| Транспортные средства   | 17400                           | 4329      | 450    | 21279                   | 3879            | 22,3              |
| Инвентарь               | 900                             | 387       | 628    | 659                     | -241            | -26,8             |
| Офисное оборудование    | 1800                            | 544       | 1826   | 518                     | -1282           | -71,2             |
| Итого основных фондов   | 88754                           | 33010     | 7763   | 114001                  | 25247           | 28,4              |

По расчётным данным можно сделать вывод, что ОФ предприятия в динамике за 2015–2016 год увеличились на сумму 25 247 тыс. руб., тем увеличения составил 28,4 %. Основные фонды увеличились за данный период на сумму 33 010 тыс. руб., а выбытие составило на сумму 7763 тыс. руб. Основные фонды предприятия за данный период обновлялись в большей степени, это положительная динамика.

Изменение первоначальной стоимости по основным группам основных фондов за 2017 год представлено в таблице 14.

Таблица 14 – Изменение первоначальной стоимости по основным группам основных фондов за 2017 год

| Наименование показателя | Значение показателей, тыс. руб. |           |        |                         | Отклонение, +/- | Темп изменения, % |
|-------------------------|---------------------------------|-----------|--------|-------------------------|-----------------|-------------------|
|                         | на 31 декабря 2016 года         | поступило | выбыло | на 31 декабря 2017 года |                 |                   |
| Здания                  | 37700                           | 28997     | 31664  | 35033                   | -2667           | -7,1              |
| Сооружения              | 50300                           | 1276      | 3579   | 47997                   | -2303           | -4,6              |
| Машины и оборудование   | 3545                            | 1900      | 2250   | 3195                    | -350            | -9,9              |
| Транспортные средства   | 21 279                          | 980       | 1475   | 20 784                  | -495            | -2,3              |
| Инвентарь               | 659                             | 200       | 215    | 644                     | -15             | -2,3              |
| Офисное оборудование    | 518                             | 780       | 808    | 490                     | -28             | -5,4              |
| Итого основных фондов   | 114 001                         | 34 133    | 39 991 | 108 143                 | -5858           | -5,1              |

Как видно по расчётным данным таблицы в ООО «Технолит» поступило основных фондов за период 2017 года на сумму 34133 тыс. руб., а выбыло на

сумму 39991 тыс. руб., это отрицательная динамика, основные фонды обновляются у предприятия в меньшей степени.

Движение основных фондов за 2016–2017 год представлено на рисунке 7.

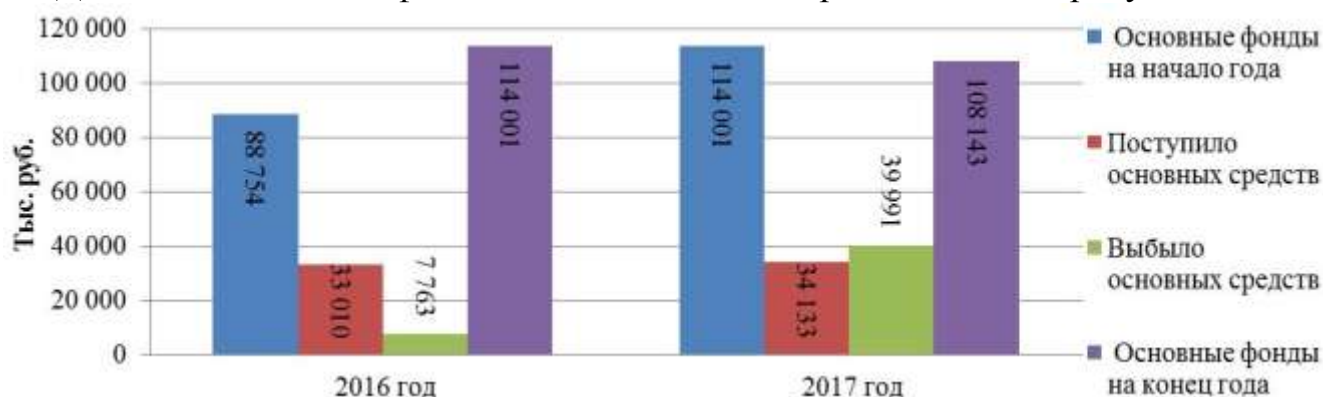


Рисунок 7– Движение основных фондов предприятия за 2016–2017 год  
Рассмотрим движение основных фондов на основе расчетных коэффициентов. Показатели для анализа движения основных фондов показаны в таблице 15.

Таблица 15 – Движение основных фондов предприятия на основе коэффициентов

| Показатель                               | 2016 год   | 2017 год   | Отклонение, +/- |
|--|------------|------------|-----------------|
| Основные фонды на начало года, тыс. руб. | 88 754,00  | 114 001,00 | 25 247,00       |
| Поступило основных фондов, тыс. руб.     | 33 010,00  | 7 763,00   | -25 247,00      |
| Выбыло основных фондов, тыс. руб.        | 34 133,00  | 39 991,00  | 5 858,00        |
| Основные фонды на конец года, тыс. руб.  | 114 001,00 | 108 143,00 | -5 858,00       |
| Коэффициент обновления                   | 0,29       | 0,07       | -0,22           |
| Коэффициент выбытия                      | 0,38       | 0,35       | -0,03           |

Согласно данным, представленным в таблице можно сделать вывод, что коэффициент обновления основных фондов в динамике снижается, значение данного показателя составило в 2016 году 0,29 (или 29 %), а в 2017 году значение показателя составило лишь 0,07 (или 7 %).

При этом коэффициент выбытия увеличился на 0,03 (или на 3 %), выбытие основных фондов составило в 2016 году 0,38 (или 38 %), а в 2017 году 0,35 (или на 35 %). Данные показатели свидетельствуют о том, что коэффициент обновления снижается в большей степени, что еще раз доказывает, что их обновление происходит в меньшей степени.

Изменение коэффициентов, характеризующих движение основных фондов предприятия представлены на рисунке 8.

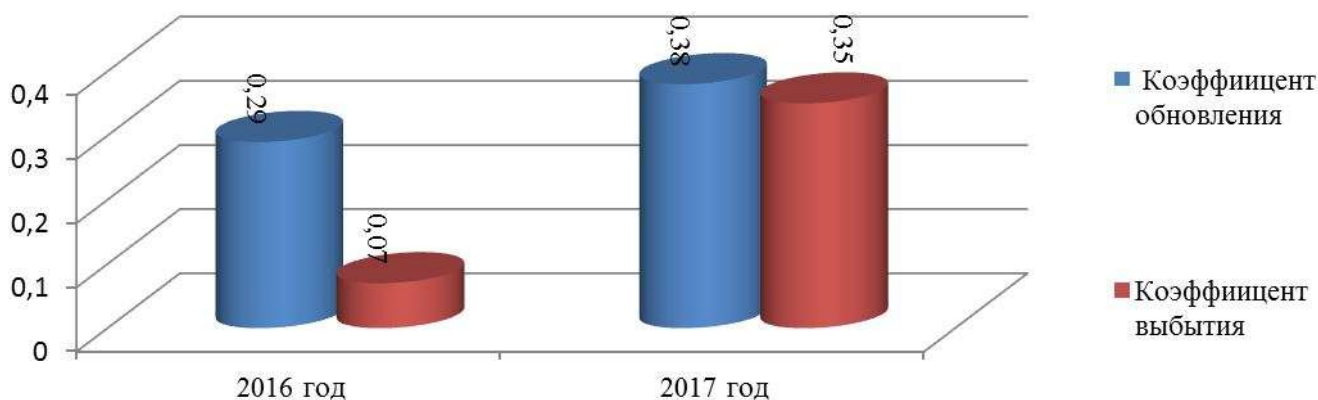


Рисунок 8 – Движение основных фондов предприятия на основе коэффициентов за 2016–2017 год

Данные для анализа технического состояния основных фондов предприятия представлены в таблице 16.

Таблица 16– Показатели технического состояния основных фондов предприятия за 2016–2017 гг.

| Наименование показателей                 | 2016 год   | 2017 год   | Отклонение, (+,-) | Темп изменения, % |
|--|------------|------------|-------------------|-------------------|
| Первоначальная стоимость основных фондов | 114 001,00 | 108 143,00 | 5858,00           | -24,9             |
| Накопленная амортизация                  | 28 218,00  | 27 773,00  | -445,00           | -1,6              |
| Остаточная стоимость основных фондов     | 85 783,00  | 80 370,00  | -5413,00          | -6,3              |
| Коэффициент годности                     | 0,75       | 0,74       | -0,01             | -1,3              |
| Коэффициент износа                       | 0,25       | 0,26       | 0,01              | 4,0               |

Анализируя показатели технического состояния основных фондов предприятия видно, что в динамике коэффициент годности основных фондов снижается на 0,01 (или на 10 %) и составил в 2016 году 0,75 (или 75 %), а уже в 2017 году 0,74 (или 74 %). Коэффициент износа основных фондов увеличивается при этом на 0,01 (или на 10 %), это отрицательная динамика в работе предприятия. Изменение показателей, характеризующих техническое состояние основных фондов предприятия представлено на рисунке 9.

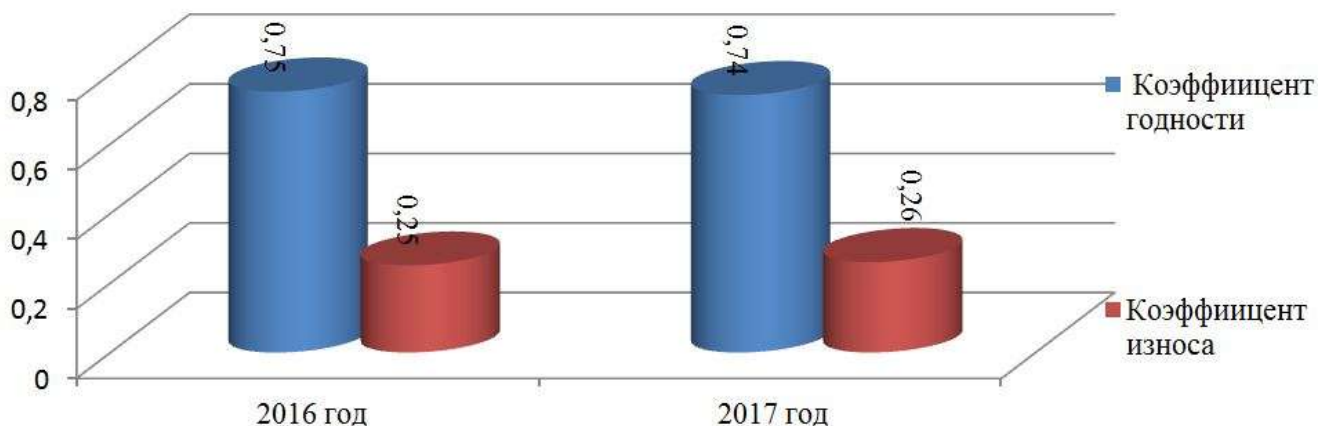


Рисунок 9– Изменение коэффициентов годности и износа за 2016–2017 гг.



Данные для анализа обеспеченности основными фондами предприятия представлены в таблице 17.

Таблица 17 –Показатели обеспеченности предприятия основными фондами в динамике за 2016–2017 гг.

| Наименование показателей                           | 2016 год  | 2017 год  | Отклонение, (+,-) | Темп изменения, % |
|--|-----------|-----------|-------------------|-------------------|
| Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб. | 87 871,00 | 83 076,00 | -4795,00          | -5,5              |
| Среднесписочная численность работников, чел.       | 350,00    | 370,00    | 20,00             | 5,7               |
| Фондовооруженность труда, руб./чел.                | 251,06    | 224,53    | -26,53            | -10,6             |

Как видно из расчётных показателей фондовооружённость труда снижается в динамике на 26,53 руб./чел., темп снижения данного показателя составил 10,6 %.

Данный показатель свидетельствует о том, что на одного среднесписочного рабочего приходилось в 2016 году 251,06 руб. среднегодовой стоимости основных фондов, а в 2017 году 224,53 руб. Значение данного показателя снизилось в результате менее значительного роста среднегодовой стоимости основных фондов по сравнению с ростом численности. Это отрицательный фактор в работе предприятия. Изменение показателя фондовооруженности представлено на рисунке 10.

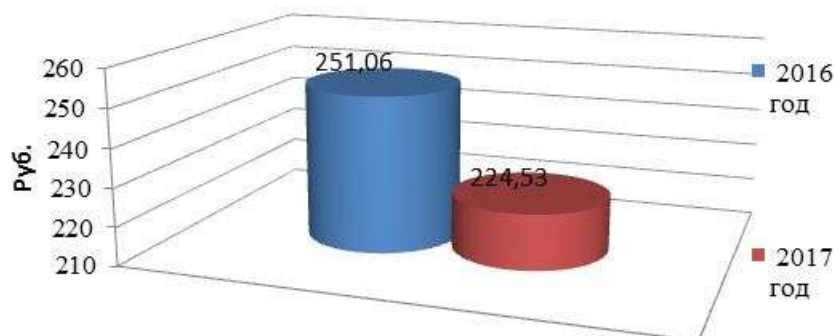


Рисунок 10– Показатели фондовооруженности труда за 2016–2017 гг.

Таким образом, по результатам анализа можно сделать вывод, что основные фонды предприятия ООО «Технолит» выбывают в большей степени, чем обновляются, снижается коэффициент годности и увеличивается коэффициент износа, это отрицательная динамика в работе предприятия.

#### 2.4 Анализ эффективности использования основных фондов ООО «Технолит»

Один из главных факторов повышения объема товаров – обеспеченность основными фондами в требуемом объеме, ассортименте и эффективное их использование.

Основные показатели, отражающие эффективное использование основных фондов являются фондоотдача, фондоемкость и фондорентабельность.

Показатель фондоотдачи характеризует объём реализации товаров (работ, услуг), приходящийся на 1 рубль среднегодовой стоимости основных фондов.

Показатель фондоемкости характеризует потребность в основных фондах для

производства 1 рубля товаров. Фондорентабельность показывает величину, приходящуюся на 1 рубль стоимости основных фондов.

Данные для анализа эффективности использования основных фондов предприятия представлены в таблице 18.

Таблица 18 – Показатели эффективности использования основных фондов предприятия

| Наименование показателей                           | 2016 год   | 2017 год   | Отклонение, (+,-) | Темп изменения, % |
|--|------------|------------|-------------------|-------------------|
| Выручка, тыс. руб.                                 | 122 629,00 | 109 824,00 | -12 805,00        | -10,4             |
| Балансовая прибыль, тыс. руб.                      | 43 111,00  | 36 718,00  | -6393,00          | -14,8             |
| Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб. | 87 871,00  | 83 076,00  | -4795,00          | -5,5              |
| Фондоотдача основных фондов, руб.                  | 1,39       | 1,32       | -0,07             | -5,0              |
| Фондоёмкость основных фондов, руб.                 | 0,72       | 0,76       | 0,04              | 5,5               |
| Фондорентабельность, %                             | 49,10      | 44,20      | -4,90             | -9,9              |

Фондоотдача показывает отдачу основных фондов, чем выше значение показателя, тем более эффективно используются основные фонды.

Это означает, что с каждого рубля основных фондов предприятие получает больше продукции. Обратный показатель фондоотдачи это фондоёмкость.

По расчётным показателям очевидным становится тот факт, что у предприятия ООО «Технолит» в 2017 году произошло снижение фондоотдачи основных фондов на 0,07 руб. (или на 5,0 %), при этом показатель фондоёмкости увеличился на 0,04 руб. (или на 5,5 %), что является отрицательным в работе деятельности хозяйствующего субъекта. Это свидетельствует о том, что с каждого рубля, вложенного в основные фонды предприятия получено выручки в 2016 году 1,39 руб., а в 2017 году 1,32 руб., что доказывает ещё раз: выручки недостаточно до того, чтобы вложенные средства в основные фонды предприятия приносили большую отдачу. Данный факт доказывает и показатель фондоёмкости основных фондов предприятия. Это обратный показатель фондоотдачи и в динамике данный показатель имеет тенденцию к увеличению. Показатель фондорентабельности у предприятия в 2017 году так же имеет тенденцию к снижению по сравнению с 2016 годом на 9,9 % и составил в 2016 году 49,1 %, а в 2017 году 44,2 % – это также отрицательная динамика в работе хозяйствующего субъекта.

Снижение показателя фондорентабельности свидетельствует о неэффективном использовании основных фондов ООО «Технолит». Изменение показателей фондоотдачи, фондоёмкости основных фондов хозяйствующего субъекта рассмотрим на рисунке 11.



Рисунок 11– Изменение показателей фондоотдачи и фондоемкости за 2016–2017 гг.

Изменение показателя фондорентабельности основных фондов предприятия ООО «Технолит» представлено на рисунке 12.



Рисунок 12– Изменение показателя фондорентабельности основных фондов за 2016–2017 гг.

#### Вывод по разделу 2

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

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

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

Анализ эффективности использования основных фондов показал, что у предприятия значения показателей в динамике снижаются, снижается показатель фондоотдачи, фондорентабельности, фондовооружённости, увеличивается показатель фондоемкости, коэффициент износа. Данная динамика отрицательна.

### 3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ ФОНДОВ

#### 3.1 Совершенствование учета основных фондов

В ходе выполнения квалификационной работы выявлены недостатки в учете основных фондов и разработаны мероприятия по их устранению (таблица 19).

Таблица 19– Недостатки в учете основных фондов в ООО «Технолит»

| Недостатки  | Меры устранения                                      | Эффект   |
|---|--|--|
| Недостатки автоматизации ввода первичной документации | Внедрение системы автоматического ввода документации | Сокращение трудоемкости ввода первичной документации, повышение производительности труда |
| Отсутствие алгоритма учета ремонта основных фондов    | Разработка алгоритма                                 | Более корректный переход на МСФО с РСБУ  |
| Формальное проведение инвентаризации основных фондов  | Усовершенствование инвентаризации                    | Повышение качества предоставляемой отчётности  |

Пути устранения указанных недостатков более подробно.

Использование электронных документов удобнее и выгоднее финансово, если сравнивать её с бумажным документооборотом. Но на данный момент в нашей стране нет возможности полностью отказаться от использования бумажных документов.

Вариант для организации электронного учета – перевод бумажных документов в электронный вид. Рекомендуется использовать так называемое потоковое сканирование.

При помощи сканирования происходит оцифровка бумажных документов, далее они распознаются, информация вносится в учетную систему, а скан-копии помещаются в электронное хранилище. Весь процесс автоматизирован и требует минимального участия человека.

Автоматизация работы, таким образом, гарантирует:

- 1) прозрачность процессов обработки бухгалтерских документов;
- 2) сокращение количества ошибок путем ликвидации монотонного ручного ввода данных;
- 3) сокращение возможности потери либо полной утраты документов и данных;
- 4) сокращение времени, в течении которого документ поступает в учетную систему с последующим формированием бухгалтерской отчетности.

Так же, результаты анализа ООО «Технолит» показали, что система организации бухгалтерского учета основных средств в организации имеет ряд недостатков, в частности:

- 1) на предприятии инвентаризация не проводится в установленные сроки;
- 2) не все члены комиссии участвуют при проведении инвентаризации основных средств, указанные в приказе руководителя;
- 3) не разработан график документооборота по учету основных средств;
- 4) контроль за соблюдением графика документооборота главным бухгалтером не осуществляется;

- 5) данные аналитического учета с регистрами синтетического учета сверяются только при составлении годового баланса;
- 6) договоры о полной материальной ответственности с лицами, ответственными за сохранность основных средств не продлены;
- 7) в документах по списанию, перемещению основных средств обнаружены не зафиксированные исправления;
- 8) отсутствует акт контрольной проверки правильности проведения инвентаризации основных средств;
- 9) последняя инвентаризация вызывает сомнения в полноте и достоверности результатов, обнаружен неучтенный объект основных средств;
- 10) при сопоставлении начисленного НДС с декларированным выявлено расхождение, в результате в бюджет переплачена сумма налога.

Бухгалтерский учет необходимо постоянно совершенствовать с учетом меняющейся экономической обстановки. Принятые в последние несколько лет нормативные документы предусматривают внедрение в практику бухгалтерского учета предприятий современных принципов его организации на основе международных стандартов.

Для улучшения организации бухгалтерского учета в ООО «Технолит» предлагаю следующие рекомендации.

1. Главному бухгалтеру усилить контроль за правильным оформлением первичных документов по движению основных средств и своевременным оформлением регистров аналитического учета;
2. Разработать график документооборота для усиления контроля за оформлением первичных документов, утвердить ответственность за несоблюдение его выполнения;
3. Обеспечить контроль за соблюдением условий и порядка проведения инвентаризации основных средств;
4. Принять меры для улучшения состояния внутреннего контроля на предприятии по исчислению и уплате НДС;
5. Изменение способа начисления амортизации – использование способа уменьшаемого остатка.

Применяемый линейный способ отличается простотой расчетов, однако предполагает, что основные средства будут равномерно использоваться в течение срока полезного использования, не учитывая степень их износа со временем. Способ уменьшаемого остатка относится к разряду ускоренных способов, обеспечивающих неравномерное начисление амортизации в течение срока полезного использования объектов основных средств: более интенсивно в первые годы, менее интенсивные – в последние. Это объясняется в частности тем, что в настоящее время большая часть оборудования вследствие технического прогресса интенсивно теряет свои потребительские качества, то есть достаточно быстро морально устаревает. Поэтому очень часто оборудование списывается вследствие морального износа, а не физического. В этих условиях представляется экономически обоснованным решение списывать на текущие затраты большую часть амортизационных отчислений в первые годы эксплуатации оборудования,

чем в последующие.

Так при организации бухгалтерского учета было выявлено:

В бухгалтерском и в налоговом учете резервы на ремонт основных средств не создаются. При этом учетной политикой предприятия предусмотрен учет расходов на ремонт основных средств в составе расходов будущих периодов. Для целей оптимизации налогообложения предлагаю создать резерв на ремонт основных средств, при этом необходимо учесть тот факт, что предприятие ООО «Технолит» обладает сложной структурой основных средств и большими объемами ремонтных работ. Создание резерва на ремонт основных средств необходимо закрепить в учетной политике предприятия.

Для того чтобы сформировать резерв на ремонт основных средств предприятию необходимо:

- 1) определить совокупную стоимость амортизируемых основных средств на начало налогового периода;
- 2) определить среднюю сумму фактических расходов на ремонт за предыдущие три года;
- 3) составить график проведения «обычных» ремонтов, в том числе приходящихся на текущий налоговый период;
- 4) составить сметную стоимость указанных ремонтов;
- 5) указать перечень основных средств, по которым будут осуществляться особо сложные и дорогие виды капитального ремонта;
- 6) составить график проведения ремонта указанных основных средств, в котором указывается период осуществления особо сложных и дорогих видов ремонтных работ и их сметную стоимость.

Рассчитаем, каким образом это отразится на сумме налога на прибыль предприятия.

В ООО «Технолит» в период с 2015 по 2017 год на текущий ремонт основных средств израсходовано:

- 1) в 2015 г – 3 940 000 руб;
- 2) в 2016 г – 4 880 000 руб;
- 3) в 2017 г – 4 980 000 руб.

Совокупная стоимость последних (сумма первоначальной стоимости всех амортизируемых основных средств на 01.01.2018 г) составила 46 386 000 руб.

При этом согласно сметной документации на 2018 г запланирован текущий ремонт основных средств стоимостью 4 585 750 руб.

Алгоритм формирования резерва на ремонт основных средств следующий:

- 1) определяем средний размер расходов на ремонт основных средств за последние 3 года: 4 600 000 руб.  $(13\ 800\ 000/3)$ ;
- 2) сравниваем среднее значение с запланированной суммой согласно сметы затрат. Так как запланированная сумма 4 585 750 руб. меньше предельного значения, размер создаваемого резерва может быть на эту сумму.

Значит, максимально возможный норматив отчислений в резерв составит 9,89 %  $(4\ 585\ 750\ \text{руб.}/4\ 585\ 750\ \text{руб.} \cdot 100)$ . Эта величина должна быть указана

в учетной политике предприятия на 2018 год для целей налогообложения. ООО «Технолит» уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль исходя из фактически полученной прибыли.

Таким образом, бухгалтеру предприятия необходимо ежемесячно отчислять в резерв 382 298 руб. ( $46\,386\,000 \cdot 9,89\% / 12 \text{ мес.}$ ).

В результате за год по налогу на прибыль платежи уменьшатся на сумму 917 150 руб. ( $4\,585\,750 \cdot 20\%$ ).

Предлагается также утвердить регистр расчета резерва на ремонт основных средств на 2016 год, представленный в таблице 20.

Таблица 20 – Регистр расчета резерва на ремонт основных средств на 2017 год

| Совокупная стоимость основных средств на 1 января 2018 года, руб. | Планируемая сумма резерва, руб. | Средняя величина фактических расходов на ремонт за 2015–2017 годы | Норматив отчислений, % | Величина резерва на 2018 год, руб. | Сумма ежемесячных отчислений, руб. |
|---|---------------------------------|---|------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| 108 143 000   | 4 585 750                       | 4 600 000   | 9,89                   | 4 585 750                          | 382 298                            |

В бухгалтерском учете создание резерва на ремонт основных средств будет отражаться по кредиту счета 96, в корреспонденции со счетом 20 (23,25,26). Использование резерва отражается по дебету 96 счета. В случае, если сумма фактически осуществленных затрат на ремонт основных средств в отчетном (налоговом) периоде превышает сумму созданного резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств, остаток затрат для целей налогообложения включается в состав прочих расходов на дату окончания налогового периода.

Если на конец налогового периода остаток средств резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств превышает сумму фактически осуществленных в текущем налоговом периоде затрат на ремонт основных средств, то сумма такого превышения на последнюю дату текущего налогового периода для целей налогообложения включается в состав доходов налогоплательщика.

### 3.2 Совершенствование анализа и использования основных фондов

Эффективное использование основных производственных фондов подразумевает, прежде всего, формирование большего числа услуг без привлечения дополнительного капитала. Поэтому одним из наиболее важных направлений развития ООО «Технолит» в целом может быть эффективное использование действующих основных фондов.

В таблице 21 рассмотрим основные направления более эффективного использования основных фондов.

Таблица 21 – Недостатки в анализе основных фондов ООО «Технолит»

| Недостатки   | Пути устранения  | Ожидаемый эффект   |
|--|--|--|
| Низкий уровень фондоотдачи   | Увеличение объема предоставляемых услуг  | Повышение фондоотдачи за счет увеличения объема услуг  |
| Недостаточный контроль за операциями по ремонту основных фондов со стороны руководства | Введение системы контроля  | Повышение качества формирования отчетности, соблюдение сроков оформления отчетной документации |
| Нет расчета показателей эффективности использования ОС                                 | Ввести при написании отчета о финансово-хозяйственной деятельности обязательный расчет показателей эффективности использования основных фондов | Повышение качества мониторинга внедрения новой техники и технологии                            |

Рост объема услуг содействует более полному удовлетворению спроса, дает ощутимый экономический и социальный эффект в сфере их потребления.

Повышение фондоотдачи гарантирует также экономию текущих эксплуатационных затрат посредством уменьшения суммы отчислений амортизации, которые приходятся на единицу доходов. В этом случае организации получают соответствующий прирост прибыли, в результате чего появляется больше возможностей материального стимулирования работников, производственного и социального развития. Вместе с тем, сокращение себестоимости это реальная предпосылка для сокращения размеров тарифов связи, что увеличивает доступность потребителей к услугам и дает возможность экономии расходов на их оплату и привлечению дополнительных клиентов.

Контроль операций по ремонту ОФ рационально начинать с проведения проверки правильности составления смет. Сметы на капитальный ремонт зданий и сооружений должны формироваться на основании актов технического осмотра, которые утверждены руководителем предприятия. Сметы на капитальный ремонт машин и оборудования обязаны составляться по данным актов технического осмотра и ведомости дефектов, в которых указываются неисправные, подлежащие замене узлы, детали.

Для предупреждения фактов незаконного списания запасных частей и ремонтных материалов на выполненные работы, ответственного за ведение операций по учету ОС, целесообразно проводить выборочную контрольную инвентаризацию выполненных ремонтных работ, письменные запросы подрядчиков, выполнявших те, либо иные работы.

Так как ремонт ОФ ООО «Технолит» в основном проводится хозяйственным способом, то для определения причин его удорожания (по сравнению со сметами) требуется провести проверку правильность формирования расходов по статьям.

Анализ состояния и использования ОФ имеет основное значение в оценке финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Эффективность использования основных фондов оказывает воздействие одновременно на несколько главных составляющих развития предприятия.



Все вышеуказанное позволит разработать мероприятия по оптимизации их структуры для повышения эффективности их использования.

В процессе эксплуатации основные средства изнашиваются. Различные сроки службы отдельных составных частей основных средств обуславливают необходимость их периодического обновления. При этом используются различные методы обновления износившихся конструктивных элементов, в том числе их замена на новые и восстановление старых деталей.

К основным путям повышения эффективности использования основных производственных фондов относят:

- 1) увеличение доли работающего оборудования;
- 2) увеличение времени работы каждой единицы оборудования;
- 3) техническое совершенствование и модернизация оборудования;
- 4) сокращение сроков освоения вводимого основного капитала;
- 5) улучшение технического обслуживания;
- 6) совершенствование системы финансирования предприятия;
- 7) улучшение технического обслуживания;
- 8) своевременное и качественное проведение планово-предупредительных и капитальных ремонтов;
- 9) своевременное обновление активной части ОПФ с целью недопущения чрезмерного морального и физического износа;
- 10) мотивация эффективного использования основных фондов и производственных мощностей;
- 11) сокращение простоев оборудования и повышение коэффициента сменности.

Для повышения эффективности использования основного капитала, основных производственных фондов необходимо повышение степени их загрузки, особенно их активной части, эффективное обновление фондов (то есть обновление в срок – не раньше того, пока оборудование эффективно выполняет свои функции, но и не позже нормативного срока действия оборудования), использование прогрессивного оборудования, современных технологий, квалифицированных и дисциплинированных работников.

Модернизация является одним из главных факторов повышения эффективности использования основных фондов, так как внедрение усовершенствованного оборудования позволяет увеличить объемы производства, снижение себестоимости изготавливаемого изделия, повышение качества продукции и сокращение брака.

Следовательно, необходимо разработать предложения для повышения эффективности использования основных фондов ООО «Технолит» путем их модернизации.

#### 1. Модернизация программного обеспечения на фрезерном станке с ЧПУ 65A80Ф4.

Под управлением станком принято понимать совокупность воздействий на его механизмы, обеспечивающие выполнение технологического цикла обработки, а под системой управления – устройство или совокупность, реализующих эти воздействия.

Числовое программное управление (ЧПУ)– это управление, при котором программу задают в виде записанного на каком-либо носителе массива информации.

Станки с программным управлением (ПУ) по виду управления подразделяют на станки и системами циклового программного управления (ЦПУ) и станки с системами числового программного управления (ЧПУ). Системы ЦПУ более просты, так как в них программируется только цикл работы станка.

Фрезерный станок модели 65А80Ф4 предназначен для высокопроизводительного фрезерования, сверления, зенкерования, развертывания и растачивания деталей из чугуна, стали, цветных металлов, на нем установлена программное обеспечение марки 2С42-65, которая по технологическому назначению относится к контурным, или непрерывным, управляющим движениям исполнительного органа по заданной криволинейной траектории.

По сравнительным характеристикам программа 2С42-65 уступает терминалу ТВВ-03С. И поэтому установка такого терминала на действующее программное обеспечение, уменьшит время ввода программы на фрезерный станок, увеличит объем памяти, позволит передавать информацию по локальным сетям и сможет позволить проводить мониторинг работы станка.

Установка терминала позволяет сэкономить не только рабочее время, но и снизить затраты на оплату труда, так как раньше работнику приходилось выходить на работу в выходные дни или оставаться после основного рабочего времени, которые оплачиваются сверх тарифа, чтобы доделать деталь и успеть выполнить годовую программу. Фрезерный станок обслуживает производственный рабочий с 5 разрядом тариф, которого составляет 72,05 рубля.

## 2. Внедрение частотно-регулируемого электропривода на вентиляторы и дымососы котельной.

Оборудование, в конструкции которого предусмотрены специальные системы самонастройки. Станок настраивается оператором на определенную обработку детали. Первый опытный образец выявляет недостатки в расчетах, и программа корректируется на базе результатов измерений готовой детали. С каждой последующей деталью поступают точно так же (полное измерение специальной системой), до тех пор, пока не будет получен идеально обработанный образец, который послужит эталоном для обработки всей остальной партии. Одним из таких видов оборудования является, станок NOMURA-10CS, предназначенный для обработки прутка малого сечения до 10 мм.

Данное предложение является наиболее эффективным, поэтому оно будет рассмотрено подробно в следующем пункте.

Следовательно, данные мероприятия позволят повысить эффективность использования основных производственных фондов ООО «Технолит».

Из выше представленных мероприятий для повышения эффективности использования основных производственных фондов путем их модернизации возьмем одно из них, а именно внедрение на ООО «Технолит» токарного станка с ЧПУ, и проведем его экономическое обоснование.

На сегодняшний день предприятие ООО «Технолит» оснащено в основном

устаревшим оборудованием. В этой связи целесообразно рассмотреть возможность использования на предприятии более современное оборудование – станок NN-10CS (токарный станок ЧПУ).

Современные способы металлообработки существенно прогрессировали за последние несколько десятилетий. На смену примитивным машинам, выполняющим одну-две операции, пришли универсальные токарные станки многоцелевого назначения, способные осуществлять множество видов обработки на различных скоростях. Автоматы и полуавтоматы открыли новые возможности металлообработки, и это самым положительным образом сказалось на качестве готовой продукции.

В производственном цехе могут одновременно работать десятки различных станков. Современные токарные станки с ЧПУ позволяют программировать такие важные этапы металлообработки, как клепка, газорезка, сварка и так далее, чтобы максимально исключить из данных процессов человеческий фактор. С течением лет токарные работы на производственных предприятиях характеризовались все большей степенью автоматизации, что позволяло минимизировать участие оператора не только на этапах токарной металлообработки деталей, но и в процессе сборки готовых изделий и их испытания.

При оснащении цехов предприятия токарными станками с ЧПУ появляется возможность сэкономить на рабочей силе и уменьшить число операторов станков на 30–80 % в зависимости от обстоятельств.

Каждая единица оборудования с числовым программным управлением способна заменить 3-8 обычных станков, управляемых операторами.

Современные токарные станки с ЧПУ способны вдвое увеличить производительность труда предприятия.

Резко возрастает точность изготовления деталей, поскольку процесс контролируется ЭВМ, и погрешность является минимальной. Число доводочных операций стремится к нулю.

Одним из таких видов универсального оборудования является, станок NOMURA-10CS предназначен для обработки прутка малого сечения до 10 мм.

На внедряемом оборудовании станке NN-10CS и на токарном станке работают производственные рабочие 3 разряда, их тариф для оплаты труда составляет 69,8 руб./час. Привезти и выгрузить покупаемое оборудование нужно потратить дополнительные средства и время. Для расчета заработной платы производственных рабочих 2 разряда, оплачивающиеся по сдельной оплате, возьмем тариф соответствующий данному разряду за 1 час – 65,3 рублей. Тариф нужен для расчета заработной платы на монтаж нового станка (таблица 22).

Таблица 22 – Затраты на монтаж станка с ЧПУ NN-10 CS

| Мероприятия                         | Норма времени, час | Заработная плата, руб. |
|-------------------------------------|--------------------|------------------------|
| Разгрузка станка с машины           | 10,40              | 679,12                 |
| Снятие упаковки станка              | 5,60               | 365,68                 |
| Перемещение станка до места монтажа | 11,70              | 764,01                 |

## Окончание таблицы 22

| Мероприятия                                 | Норма времени, час | Заработная плата, руб. |
|---|--------------------|------------------------|
| Установка станка согласно планировке        | 10,14              | 662,10                 |
| Установка станка на анкерные болты          | 3,00               | 195,90                 |
| Распаковка и установка бака и стружкоуборки | 8,15               | 532,20                 |
| Выставление станка по уровню                | 10,20              | 666,06                 |
| Изготовление 4 анкерных болтов              | 3,60               | 235,08                 |
| Прочие работы                               | 4,48               | 292,50                 |
| Итого                                       | 67,28              | 4393,40                |
| Основная з/п с северным к-том, 15 %         | -                  | 5052,40                |

Затраты на монтаж станка с ЧПУ NN-10 CS составили 5052,4 рублей.

Стоимость нового станка с ЧПУ для производства крепежных деталей равна 4,8 млн рублей. Предприятие может профинансировать покупку данного станка за счет чистой прибыли. Рассмотрим затраты на эксплуатацию нового станка в месяц (таблица 23).

Видим, что наибольший удельный вес всех затрат будет занимать амортизация самого оборудования. Материальные затраты на производство 26 400 шт. в месяц оборудовании с ЧПУ составят 21,2 тыс.руб., так как на 1 деталь составляют 0,8 руб. Затраты на оплату труда токаря 3 разряда составляют 24,6 тыс.руб., так как один час работы специалиста – 68,8 руб./час.

Таблица 23 – Затраты на эксплуатацию токарного станка NN-10 CS с ЧПУ

| Наименование расходов   | Затраты, руб. | Уд.вес, % |
|-------------------------|---------------|-----------|
| Материальные затраты    | 21 200        | 24,71     |
| Затраты на оплату труда | 24 600        | 28,67     |
| Амортизация             | 40 000        | 46,62     |
| Итого расходов          | 85 800        | 100,00    |

Срок полезного использования данного вида оборудования составляет 10 лет. Таким образом, годовая норма амортизации, при линейном способе начисления, 10 %, ежегодная сумма амортизационных отчислений составляет 0,48 млн рублей, ежемесячная сумма амортизации – 0,04 млн рублей. При способе начисления амортизации уменьшаемого остатка по окончании срока полезного использования остаточная стоимость объекта составляет 1673,9 тыс. рублей или 34,87% его первоначальной стоимости. На затраты перенесено только 65,13% стоимости объекта, в этом можно убедиться посмотрев расчет амортизации в таблице 24.

Способ уменьшаемого остатка не выгоден предприятию, так как не вся амортизация начисляется и поэтому на ООО «Технолит» практикуется линейный способ начисления. Таким образом, на новый станок с ЧПУ предприятию необходимо будет ежемесячно отчислять 40 000 руб. Данная сумма будет входить в себестоимость изготавливаемой продукции, которая в дальнейшем позволит окупить затраты на приобретение оборудования.

Таблица 24 – Амортизационные отчисления способом уменьшаемого остатка

| Год | Стоимость на начало года, тыс. руб. | Норма амортизации, % | Ежегодные отчисления, тыс. руб. | Ежемесячные отчисления, тыс. руб. | Стоимость на конец года, тыс. руб. |
|-----|-------------------------------------|----------------------|---------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|
| 1   | 4800,0                              | 10                   | 480,0                           | 40,00                             | 4320,0                             |
| 2   | 4320,0                              | 10                   | 432,0                           | 36,00                             | 3888,0                             |
| 3   | 3888,0                              | 10                   | 388,8                           | 32,40                             | 3499,2                             |
| 4   | 3499,2                              | 10                   | 349,9                           | 29,16                             | 3149,3                             |
| 5   | 3149,3                              | 10                   | 314,9                           | 26,24                             | 2834,4                             |
| 6   | 2834,4                              | 10                   | 283,4                           | 23,62                             | 2551,0                             |
| 7   | 2551,0                              | 10                   | 255,1                           | 21,26                             | 2295,9                             |
| 8   | 2295,9                              | 10                   | 229,5                           | 19,13                             | 2066,4                             |
| 9   | 2066,4                              | 10                   | 206,6                           | 17,22                             | 1859,8                             |
| 10  | 1859,8                              | 10                   | 185,9                           | 15,49                             | 1673,9                             |

На внедряемом оборудовании станке NN-10CS с ЧПУ и на универсальном токарном станке работают производственные рабочие 3 разряда, их тариф для оплаты труда составляет 69,8 руб./час. Сравним сколько затрат придется на одну изготовленную деталь на старом и новом оборудовании, для этого необходимо провести расчет цеховой себестоимости на одну изготавливаемую деталь (таблица 25).

Таблица 25 – Калькуляция затрат на 1 изготавливаемую деталь

| Статьи затрат         | На старом станке, руб. | На новом станке, руб. | Отклонения  |           |
|-----------------------|------------------------|-----------------------|-------------|-----------|
|                       |                        |                       | Абсол., +/- | Относ., % |
| Материальные затраты  | 0,800                  | 0,800                 | 0,00        | 100,00    |
| Трудоемкость дет,н/ч  | 0,030                  | 0,002                 | -0,03       | 6,67      |
| Осн.з/п прозв.раб.    | 2,094                  | 0,140                 | -1,95       | 6,69      |
| Доплаты               | 0,293                  | 0,020                 | -0,27       | 6,83      |
| Итого з/п и доплат    | 2,387                  | 0,159                 | -2,23       | 6,66      |
| Премия                | 1,552                  | 0,103                 | -1,45       | 6,64      |
| Выслуга лет           | 0,597                  | 0,040                 | -0,56       | 6,70      |
| Северный коэффициент  | 0,680                  | 0,045                 | -0,64       | 6,62      |
| Итого:                | 5,216                  | 0,348                 | -4,87       | 6,67      |
| Дополнительная з/п    | 0,782                  | 0,052                 | -0,73       | 6,65      |
| Всего з/п             | 5,998                  | 0,400                 | -5,60       | 6,67      |
| Страховые взносы      | 2,045                  | 0,136                 | -1,91       | 6,65      |
| Прочее                | 6,478                  | 0,432                 | -6,05       | 6,67      |
| Цеховые расходы       | 3,659                  | 0,244                 | -3,42       | 6,67      |
| Цеховая себестоимость | 18,181                 | 1,212                 | -16,97      | 6,67      |

Таким образом, видим, что затраты на сырье и материалы остается неизменными (0,8 руб.). Основная заработная плата производственного рабочего сократилась на 93,3 %, так как трудоемкость на производство одной детали на новом оборудовании снизилась на 93,3 %. На предприятии ООО «Технолит» доплаты составляют 14 % от основной заработной платы, тогда оплата труда с учетом доплаты, премии (65 %), выплаты за выслугу лет (25 %), северного

коэффициента (15 %) составляет 0,4 руб. Также в себестоимость одной детали включаются страховые взносы в размере 34,1 % от заработной платы производственного рабочего (0,136 руб.). Прочие расходы составляют 8 %, цеховые расходы 61 %, тогда цеховая себестоимость 1 изготавливаемой крепежной детали на новом оборудовании составляет 1,212 руб., что на 93,3 % меньше чем на старом станке.

Расчет себестоимости наглядно показал, что изготовление крепежной детали на станке NN-10CS выгоднее, так как затраты ниже, чем на простом токарном станке, таким образом продукция будет менее затратная чем была раньше.

Для расчета экономического эффекта от внедрения станка с ЧПУ нужны ранее рассчитываемые показатели, а именно затраты на монтаж оборудования, себестоимость крепежной детали. Устанавливаемое оборудование выпускает 600 крепежных деталей в смену по 8 часов. Старое оборудование работало в 2 смены, следовательно, новый станок будет работать также. Таким образом, в год станок будет производить крепежных деталей 300 000 штук.

Расчет годового экономического эффекта от внедрения нового токарного станка с ЧПУ представлен в таблице 26.

Таблица 26 – Расчет годового экономического эффекта

| Показатели   | Значение      |               | Отклонения   |           |
|--|---------------|---------------|--------------|-----------|
|  | 2017 г.       | Проект        | Абсол., +/-  | Относ., % |
| Себестоимость ед. продукции, руб.                          | 18,181        | 1,212         | -16,97       | 6,67      |
| Капитальные вложения, руб.                                 | 1 200 000,000 | 4 800 000,000 | 3 600 000,00 | 400,00    |
| Затраты на монтаж, тыс. руб.                               | -             | 5052,400      | -            | -         |
| Объем производства, тыс. шт.                               | 50,000        | 300,000       | 250,00       | 600,00    |
| Коэффициент эффективности                                  | 0,150         | 0,150         | 0,00         | 100,00    |
| Годовой экономический эффект от внедрения станка, млн руб. | -             | 1,166         |              |           |

Для того чтобы выявить эффективно ли предложения, необходимо, рассчитать экономический эффект от внедрения мероприятия, который рассчитывается по формуле:

$$\mathcal{E} = \left( C_0 + K_3 \cdot \frac{K_0}{V_0} \right) - \left( C_1 + K_3 \cdot \frac{K_1}{V_1} \right),$$

где С – себестоимость изделия;

$K_3$  – коэффициент эффективности;

$K$  – капитальные вложения;

$V$  – объем выпуска продукции.

Для начала необходимо рассчитать экономический эффект на одну штуку.

$$\mathcal{E} = \left( 18,181 + 0,15 \cdot \frac{1\,200\,000}{50\,000} \right) - \left( 1,212 + 0,15 \cdot \frac{4\,800\,000 + 5052,4}{150\,000} \right) = 15,76 \text{ руб.}$$

Годовой экономический эффект составит  $15,76 \cdot 100\,000 = 1\,576\,000$  руб. Цена детали составляет 84,2 рублей, в которую включены общехозяйственные

нужды, производственная, цеховая коммерческая себестоимость и прибыль.

Цена крепежной детали, которая изготавливается на новом оборудовании останется прежней, для того, чтобы увеличить прибыль предприятия, так как себестоимость одного изделия сократится.

Полная себестоимость изготавливаемой крепежной детали представлена в таблице 27.

Таблица 27 – Полная себестоимость крепежной детали

| Структура                            | 2017 г. | Проект | Отклонение  |           |
|--------------------------------------|---------|--------|-------------|-----------|
|                                      |         |        | Абсол., +/- | Относ., % |
| Цеховая стоимость, руб.              | 18,181  | 1,212  | -16,97      | 6,67      |
| Общехозяйственные нужды, руб.        | 1,620   | 0,110  | -1,51       | 6,79      |
| Производственная себестоимость, руб. | 19,800  | 1,320  | -18,48      | 6,67      |
| Коммерческие расходы, руб.           | 0,670   | 0,040  | -0,63       | 5,97      |
| Полная себестоимость, руб.           | 20,470  | 1,360  | -19,11      | 6,64      |

Расчет себестоимости показал, что затраты на изготовления крепежной детали на новом оборудовании уменьшатся в 15 раз. Данному результату способствовало уменьшение трудоемкости изготавливаемой детали после внедрения нового станка.

С внедрением нового оборудования объем производства крепежных деталей увеличится с 50 000 изделий до 300 000 шт. Данное увеличение является актуальным, так как в документе «Цели ООО «Технолит» в области качества» прописано, что одной целью до 2018 года является обеспечивать ежегодный рост производства и продаж не менее чем на 118 % за счет создания конкурентоспособных изделий.

Проанализируем показатели эффективности использования основных фондов по группе оборудования ООО «Технолит» с внедряемым оборудованием, представленные в таблице 28.

Таблица 28 – Показатели эффективности использования основных фондов по группе оборудования ООО «Технолит»

| Показатель  | 2015 г.   | Проект     | Отклонения  |           |
|---|-----------|------------|-------------|-----------|
|   |           |            | Абсол., +/- | Относ., % |
| Выручка, тыс руб.                                     | 4210,00   | 25 260,00  | 21 050,00   | 600,00    |
| Себестоимость продукции, тыс руб.                     | 1023,00   | 408,00     | -615,00     | 39,88     |
| Прибыль от реализации, тыс руб.                       | 3190,00   | 24 850,00  | 21 660,00   | 779,00    |
| Выпуск готовой продукции в год, шт.                   | 50 000,00 | 300 000,00 | 250 000,00  | 600,00    |
| Рентабельность продукции, %                           | 311,80    | 6090,70    | 5778,90     | 1953,40   |
| Среднегодовая стоимость ОПФ с новым станком, тыс руб. | 1200,00   | 4800,00    | 3600,00     | 400,00    |
| Фондоотдача, тыс.руб./тыс.руб. 1/6                    | 3,51      | 5,26       | 1,75        | 149,86    |
| Фондоёмкость, тыс руб./ тыс.руб.6/1                   | 0,29      | 0,19       | -0,10       | 65,52     |
| Фондорентабельность, %3/6*100                         | 265,80    | 517,70     | 251,90      | 194,77    |

По данной таблице видим, что после внедрения станка NN-10CS выпуск готовой продукции в год увеличился на 250 000 шт, что привело к увеличению

выручки на 21,05 млн руб. Себестоимость изготавливаемой продукции на новом станке сократилась на 60 %, следовательно, прибыль возросла на 21,66 млн руб. Эффективность использования основных фондов по группе оборудования возросла, так как рост фондоотдачи внедряемого оборудования составил 1,75 руб./руб. (49,9 %), соответственно, показатель фондоемкость сократился на 34,5 %.

Срок окупаемости внедряемого оборудования на ООО «Технолит» составляет

$$\frac{4\,800\,000}{26\,760\,000} = 0,2 \text{ года.}$$

Составим сводную таблицу эффективности использования основных производственных фондов ООО «Технолит» после внедрения нового оборудования (таблица 29).

Таблица 29 – Изменение показателей эффективности использования основных фондов ООО «Технолит» после внедрения нового оборудования

| Показатель  | 2017 г. | Проект  | Отклонения  |           |
|---|---------|---------|-------------|-----------|
|   |         |         | Абсол., +/- | Относ., % |
| Выручка, млн руб.                                     | 109,824 | 130,874 | 21,05       | 119,17    |
| Себестоимость продукции, млн руб.                     | 56,300  | 55,680  | -0,62       | 98,89     |
| Прибыль от реализации, млн руб.                       | 26,794  | 48,464  | 21,67       | 180,80    |
| Среднегодовая стоимость ОПФ с новым станком, млн руб. | 83,076  | 86,676  | 3,60        | 104,30    |
| Фондоотдача, млн.руб./млн.руб.                        | 1,320   | 1,500   | 0,18        | 113,60    |
| Фондоемкость, млн.руб./млн.руб.                       | 0,760   | 0,660   | 0,10        | 86,80     |
| Фондорентабельность, %                                | 32,300  | 55,900  | 23,60       | 173,00    |

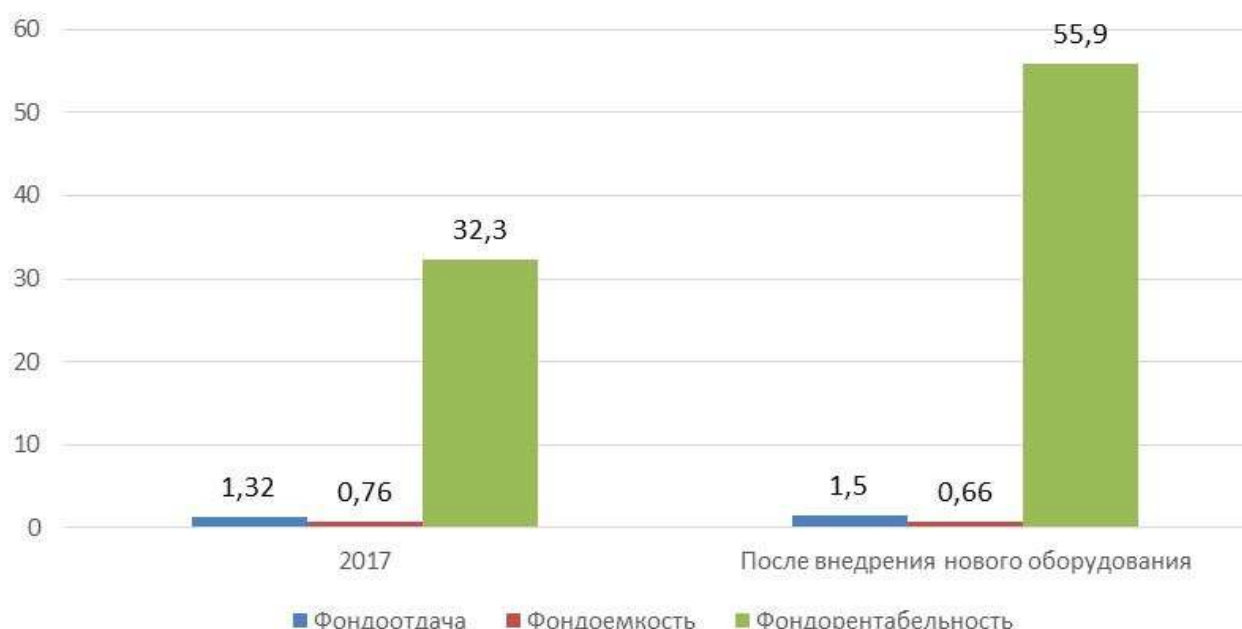


Рисунок 13 – Изменение показателей эффективности после внедрения нового оборудования

Расчеты показывают, что данное мероприятие, внедрение нового станка с ЧПУ взамен старого станка, эффективное, произошло увеличение прибыли, так как стоимость детали осталась прежней, а себестоимость уменьшилась.



Также, видим увеличение выпуска деталей с 50 000 изделий до 300 000 изделий, а за счет этого также увеличение прибыли (21,67 млн руб.). Основные показатели по предприятию ООО «Технолит» также возросли, выручка на 21,05 млн руб., рентабельность продукции на 1,5 %. Наиболее важным является повышение эффективности использования основных производственных фондов, об этом свидетельствует рост фондоотдачи в целом по заводу на 0,001 руб./руб., также фондорентабельность возросла на 23.6 %. Новое усовершенствованное оборудование будет использоваться наиболее эффективно.

### Вывод по разделу 3

Итак, внедрение станка NN-10CS на ООО «Технолит» данное мероприятие является подходящим для повышения эффективности использования основных производственных фондов ООО «Технолит» на основе модернизации. Об этом свидетельствует повышение фондоотдачи в целом по заводу и рост фондорентабельности.

Таким образом, можем сделать вывод, что данное мероприятие является эффективным и позволит не только повысить эффективность использования основных производственных фондов ООО «Технолит», но и эффективность деятельности предприятия в целом.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Особенность проведения комплексного анализа ОФ заключается в его многоуровневом характере. Важно определить степень воздействия факторов и согласно этому выбрать модели и способы анализа. Целью анализа основных фондов в независимости от отрасли деятельности является определение возможностей повышения объемов выпуска и реализации без привлечения дополнительных ресурсов либо определение потребности в обновлении либо расширении производственного потенциала.

В процессе написания данной работы, было установлено, что бухгалтерский учет ОФ – одно из важнейших направлений бухгалтерского учета. Получение достоверной информации об имуществе предприятия обретает первостепенную важность.

Сейчас у организаций есть возможность проявления инициативы в области постановки и ведения бухгалтерского учета, что требует от бухгалтеров некоторых творческих способностей и обширных знаний для оптимизации учета.

Многое усложняет деятельность бухгалтеров: сложность перехода к современной системе учета, недостаток опыта работы в таких условиях, отсутствие положительных примеров, несовершенство и противоречивость подзаконных актов.

Анализ основных фондов имеет огромное значение для любого предприятия, так как именно они – основа любого вида деятельности. Несмотря на различия в основных фондах по характеру производимых товаров ясно, что именно они – движущая сила производства, торговли

В данной работе были раскрыты основные теоретические вопросы анализа состава и использования ОС, рассмотрена методологическая и нормативно-правовая база по бухгалтерскому учету ОС, проведен анализ деятельности и особенностей учета ОФ на конкретном предприятии. Расчеты проведены на основе данных хозяйственной деятельности за 2016-2017 гг. ООО «Технолит».

Основные фонды представляют собой комплекс материально-вещественных ценностей, которые используются в качестве фондов труда, которые длительное время неоднократно либо постоянно в неизменной натуральной форме используются в экономике, постепенно относя свою стоимость на создаваемые продукты и услуги.

Роль основных фондов в процессе труда заключается в том, что в своей совокупности они формируют производственно-техническую базу и определяют производственную мощность предприятия.

Согласно учетной политики предприятия и рабочего плана счетов систематический учет наличия и движения ОФ осуществляется на активном инвентарном счете 01 «Основные фонды». Дебетовое сальдо по данному счету отражает размер находящегося в распоряжении предприятия данного вида имущества, включая его наличие в запасе, на консервации и передачу другим организациям на условиях хозяйственного ведения, то есть без передачи права собственности на него.

Проведя анализ ООО «Технолит», можно сделать вывод, что в 2016 году

выручка от оказания услуг сократилась на 127 991 руб. либо на 0,9 %. Среднегодовая стоимость основных фондов претерпела изменения в сторону снижения на 9694,5 руб. либо на 1,09 %. Соответственно, фондоотдача в 2016 году по сравнению с 2015 годом снизилась с 10,8 руб. до 9,47 руб. либо на 0,87 %. Среднемесячная заработная плата персонала возросла на 1,3 руб.

На основании расчетных данных можно сделать следующие выводы. Основные фонды находятся на стадии расширенного воспроизводства, так как коэффициент прироста положительный и составляет 0,03%, наблюдается повышение данного показателя с 2016 года. Это произошло за счет стоимости поступивших основных фондов в 2016 году на 5858000 руб. Коэффициент износа увеличился незначительно в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 0,02 %. Коэффициент годности увеличился также на 0,1 %. Это положительная тенденция.

В структуре основных фондов по всем видам наблюдаются изменения. Согласно данным таблицы удельный вес зданий и транспортных фондов увеличился на 3,8 %, машин и оборудования уменьшилось на 2,1 %; удельный вес сооружений и передаточных устройств на 4,8 %.

Существенное значение имеет анализ движения и технического состояния ОС, который также проводится по данным бухгалтерской отчетности. Для этого рассчитываются следующие показатели:

- 1) коэффициент обновления ( $K_{обн}$ ), характеризует долю новых ОФ в общей стоимости на конец года;
- 2) срок обновления основных фондов ( $T_{обн}$ ) – представляет собой отношение стоимости ОФ на начало периода к стоимости поступивших ОС;
- 3) коэффициент выбытия основных фондов ( $K_{в}$ ) – представляет собой отношение стоимости выбывших ОФ к стоимости ОФ на начало периода;
- 4) коэффициент прироста основных фондов ( $K_{пр}$ ) – представляет собой отношение суммы прироста ОФ к стоимости ОФ на начало периода;
- 5) коэффициент износа основных фондов ( $K_{изн}$ ) – представляет собой отношение суммы износа ОФ к первоначальной стоимости ОФ на соответствующую дату;

Для совершенствования бухгалтерского учета основных фондов на предприятии можно рекомендовать проведение следующих мероприятий:

- 1) автоматизация учета;
- 2) создание резерва на ремонт основных фондов;
- 3) учитывать отдельные части основных фондов как отдельные объекты стоимостью не более 10 000 с различным сроком использования.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 05.08.2000 № 117–ФЗ. – СПС «Консультант Плюс».
2. Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете». – СПС «Консультант Плюс».
3. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств: утверждены Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н. – СПС «Консультант Плюс».
4. Письмо Госкомстата России от 09.04.2001 № МС-1-23/1480, п. 16 «О применении форм федерального государственного статистического наблюдения № 11и 11 (краткая)». – СПС «Консультант Плюс».
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2010). – СПС «Консультант Плюс».
6. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». – СПС «Консультант Плюс».
7. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций». – СПС «Консультант Плюс».
8. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01». – СПС «Консультант Плюс».
9. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). – СПС «Консультант Плюс».
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных фондов» (ПБУ 6/01). – СПС «Консультант Плюс».
11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/00). – СПС «Консультант Плюс».
12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94-н.
13. Положение Центрального банка РФ от 12.04.2011 №2-П «О безналичных расчетах в РФ». – СПС «Консультант Плюс».
14. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98). – СПС «Консультант Плюс».
15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/11). – СПС «Консультант Плюс».

16. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). – СПС «Консультант Плюс».
17. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). – СПС «Консультант Плюс».
18. Агарков, А.П. Экономика и управление на предприятии: учебник для бакалавров / А.П. Агарков, В.Ю. Теплышев – М.: Дашков и К, 2013. – 400 с.
19. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И.В. Анциферова. – М.: Дашков и Ко, 2013. – 368 с.
20. Баскакова, О.В. Экономика предприятия (организации) / О.В. Баскакова, Л.Ф. Сейко – М.: Дашков и К, 2013. – 372 с.
21. Басовский, Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Л.Е. Басовский, А.М. Лунева, А.Л. Басовский. – М.: НИЦ ИНФРА–М, 2015. – 222 с.
22. Богатая, И.Н. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова. – М.: КноРус, 2013. – 592 с.
23. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – М.: Феникс, 2012. – 512 с.
24. Вахрушина, М.Н. Бухгалтерский учет в сфере услуг: учебное пособие / М.Н. Вахрушина. – М.: Рид Групп, 2013. – 576 с.
25. Веретенникова, И.И. Экономика организации (предприятия): учебное пособие для бакалавров / И.В. Сергеев, И.И. Веретенникова. – М.: Юрайт, 2013. – 671 с.
26. Володин, А.Т. Управление финансами. Финансы предприятий: учебник / А.А. Володин, Н.Ф. Самсонов и др. – М.: НИЦ ИНФРА–М, 2014. – 364 с.
27. Воронов, В.В. Экономика предприятия: учебник / В.В. Воронов. – М.: Дело и Сервис, 2012. – 208 с.
28. Гальчина, О.Н. Теория экономического анализа: учебник / О.Н. Гальчина, Т.А. Пожидаева. – М.: Дашков и Ко, 2014. – 240 с.
29. Гиляровская, Л.Т. Экономический анализ. Учебник для вузов / Л.Т. Гиляровская – М.: ЮНИТИ, 2011. – 522 с.
30. Горфинкеля, В.Я. Экономика предприятия: учебник для вузов / В.Я. Горфинкеля. – М.: Юнити–Дана, 2012. – 767 с.
31. Канке, А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия / И.П. Кошечая, А.А. Канке. – М.: ЮНИТИ, 2011. – 287 с.
32. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / В.Э. Керимов. – М.: издательство Дашков и Ко, 2012. – 686 с.
33. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М.: Проспект, 2014. – 239 с.

34. Когденко, В.Г. Экономический анализ: учебное пособие / В.Г. Когденко. – М.: Юнити–Дана, 2012. – 391 с.
35. Коршунов, В.В. Экономика организации (предприятия): учебник для бакалавров / В.В. Коршунов. – М.: Юрайт, 2013. – 433 с.
36. Лапуста, М.Г. Финансы организаций (предприятий) / М.Г. Лапуста, Т.Ю. Мазурина. – М.: ИНФРА–М, 2012. – 575 с.
37. Лопарева, А.М. Экономика организации (предприятия): учебно-методический комплекс / А.М. Лопарева. – М.: Форум, НИЦ ИНФРА–М, 2013. – 400 с.
38. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / Н.А. Лытнева, Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. – М.: Феникс, 2013. – 608 с.
39. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – М.: ФОРУМ: ИНФРА–М, 2015. – 512 с.
40. Любушин, Н.П. Экономика организации: учебник / Н.П. Любушин. – М.: КноРус, 2011. – 304 с.
41. Магомедов, М.Д. Экономика организации (предприятия): учебник для бакалавров / М.Д. Магомедов. – М.: Дашков и К, 2013. – 291 с.
42. Макарьева, В.И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации / В.И. Макарьева. – М.: ЮНИТИ, 2014. – 471 с.
43. Маркарян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / Э.А. Маркарян. – Ростов-н/Д.: Феникс, 2012. – 285 с.
44. Маркин, Ю.П. Экономический анализ: учебное пособие / Ю.П. Маркин. – М.: Омега–Л, 2011. – 456 с.
45. Мельник, М.В. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности / М.В. Мельник. – М.: Экономист, 2014. – 318 с.
46. Осипова, И.В. Экономика организации (предприятия) (для бакалавров) / И.В. Осипова, Е.Б. Герасимова. – М.: КноРус, 2013. – 280 с.
47. Пивоваров, К.В. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности / К.В. Пивоваров. – М.: ИНФРА–М, 2015. – 315 с.
48. Потапова, Е.А. Бухгалтерский учет: конспект лекций / Е.А. Потапова. – М.: Проспект, 2012. – 144 с.
49. Прыкин, Б.В. Экономический анализ предприятия: учебник для вузов / Б.В. Прыкин. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2014. – 360 с.
50. Пястолов, С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий. / С.М. Пястолов. – М.: Академия, 2014. – 376 с.
51. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: учебник / Г.В. Савицкая. – М.: Инфра–М, 2011. – 649 с.

**ПРИЛОЖЕНИЕ А**  
**Бухгалтерский баланс**  
**на 31 декабря 2017г.**

|   |                         |                          |            |    |      |
|---|-------------------------|--------------------------|------------|----|------|
|   |                         |                          | Коды       |    |      |
|   |                         | Форма по ОКУД            | 0710002    |    |      |
|   |                         | Дата (число, месяц, год) | 15         | 01 | 2017 |
| Организация   | ООО «Технолит»          | по ОКПО                  | 78638755   |    |      |
| Идентификационный номер налогоплательщика   |                         | ИНН                      | 7447136283 |    |      |
| Вид экономической деятельности  | <u>Торговля оптовая</u> | по                       |            |    |      |
| <u>неспециализированная</u>   |                         | ОКВЭД                    | 46.90      |    |      |
| Организационно-правовая форма/форма собственности   |                         |                          |            |    |      |
| Общество с ограниченной ответственностью / частная  |                         | по                       |            |    |      |
|   |                         | ОКОПФ/ОКФС               | 1230       | 16 |      |
| Единица измерения: тыс. руб.  |                         | по ОКЕИ                  | 384 (385)  |    |      |
| Местонахождение (адрес): 454091, Челябинская область, город Челябинск, улица Труда, 84, офис 501/14 |                         |                          |            |    |      |

Таблица А.1 – Бухгалтерский баланс

| Пояснения | Наименование показателя                   | Код строки | На 31 декабря 2017г. | На 31 декабря 2016г. | На 31 декабря 2015г. |
|-----------|---|------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1         | 2   | 3          | 4                    | 5                    | 6                    |
|           | <b>АКТИВ</b>                              |            |                      |                      |                      |
|           | <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>             |            |                      |                      |                      |
|           | Нематериальные активы                     | 1110       | 256                  | 754                  | 184                  |
|           | Результаты исследований и разработок      | 1120       |                      |                      |                      |
|           | Нематериальные поисковые активы           | 1130       |                      |                      |                      |
|           | Материальные поисковые активы             | 1140       |                      |                      |                      |
|           | Основные средства                         | 1150       | 80 370               | 85 783               | 89 960               |
|           | Доходные вложения в материальные ценности | 1160       |                      |                      |                      |
|           | Финансовые вложения                       | 1170       |                      |                      |                      |
|           | Отложенные налоговые активы               | 1180       |                      |                      |                      |
|           | Прочие внеоборотные активы                | 1190       | 785                  | 989                  | 272                  |
|           | Итого по разделу I                        | 1100       | 81 411               | 87 526               | 90 416               |

Продолжение таблицы А.1

| Пояснения | Наименование показателя  | Код строки | На 31 декабря 2017г. | На 31 декабря 2016г. | На 31 декабря 2015г. |
|-----------|--|------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1         | 2  | 3          | 4                    | 5                    | 6                    |
|           | <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>  |            |                      |                      |                      |
|           | Запасы   | 1210       | 43 106               | 41 270               | 41 060               |
|           | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям              | 1220       | 638                  | 530                  | 638                  |
|           | Дебиторская задолженность  | 1230       | 38 965               | 36 710               | 35 100               |
|           | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)             | 1240       | 3200                 | 5400                 | 1800                 |
|           | Денежные средства и денежные эквиваленты                               | 1250       | 12 944               | 18 900               | 19 500               |
|           | Прочие оборотные активы  | 1260       |                      |                      |                      |
|           | Итого по разделу II  | 1200       | 98 853               | 102 810              | 98 098               |
|           | <b>БАЛАНС</b>  | 1600       | 180 264              | 190 336              | 188 514              |
|           | <b>ПАССИВ</b>  |            |                      |                      |                      |
|           | <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>  |            |                      |                      |                      |
|           | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310       | 700                  | 700                  | 700                  |
|           | Собственные акции, выкупленные у акционеров                            | 1320       | 0                    | 0                    | 0                    |
|           | Переоценка внеоборотных активов  | 1340       |                      |                      |                      |
|           | Добавочный капитал (без переоценки)                                    | 1350       | 4390                 | 6000                 | 7800                 |
|           | Резервный капитал  | 1360       |                      |                      |                      |
|           | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 1370       | 84 911               | 72 800               | 67 608               |
|           | Итого по разделу III   | 1300       | 90 001               | 79 500               | 76 108               |
|           | <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |            |                      |                      |                      |
|           | Заемные средства   | 1410       | 26 500               | 28 980               | 29 800               |
|           | Отложенные налоговые обязательства                                     | 1420       |                      |                      |                      |



## Окончание таблицы А.1

| Пояснения | Наименование показателя               | Код строки | На 31 декабря 2017г. | На 31 декабря 2016г. | На 31 декабря 2015г. |
|-----------|---------------------------------------|------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1         | 2                                     | 3          | 4                    | 5                    | 6                    |
|           | Оценочные обязательства               | 1430       |                      |                      |                      |
|           | Прочие обязательства                  | 1450       |                      |                      |                      |
|           | Итого по разделу IV                   | 1400       | 26 500               | 28980                | 29800                |
|           | <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b> |            |                      |                      |                      |
|           | Заемные средства                      | 1510       | 17284                | 35 600               | 34970                |
|           | Кредиторская задолженность            | 1520       | 45 800               | 45713                | 47164                |
|           | Доходы будущих периодов               | 1530       |                      |                      |                      |
|           | Оценочные обязательства               | 1540       |                      |                      |                      |
|           | Прочие обязательства                  | 1550       | 679                  | 543                  | 472                  |
|           | Итого по разделу V                    | 1500       | 63 763               | 81 856               | 82 606               |
|           | <b>БАЛАНС</b>                         | 1700       | 180 264              | 190 336              | 188 514              |

Руководитель \_\_\_\_\_ Жунтов А.В.  
 (подпись) (расшифровка  
 подписи)

« 31 » декабря 20 17 г.



Окончание таблицы Б.1

| Показатель  |      | На 31 декабря<br>2017 г. | На 31 декабря<br>2016 г. |
|---|------|--------------------------|--------------------------|
| Наименование  | Код  |                          |                          |
| Изменение отложенных налоговых обязательств   | 2430 |                          |                          |
| Изменение отложенных налоговых активов  | 2450 |                          |                          |
| Прочее  | 2460 |                          |                          |
| Чистая прибыль (убыток)   | 2400 | 12 111                   | 34 489                   |
| СПРАВОЧНО   |      |                          |                          |
| Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 |                          |                          |
| Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода                 | 2520 |                          |                          |
| Совокупный финансовый результат периода   | 2500 | 12 111                   | 34 489                   |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию   | 2900 |                          |                          |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию  | 2910 | -                        | -                        |

Руководитель \_\_\_\_\_ Жунтов А.В.  
 (подпись) (расшифровка  
 подписи)

« 31 » декабря 20 17 г.