

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
Высшая школа экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учёта, анализа и аудита

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2020 г.

АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ И ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ
ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
(ПО МАТЕРИАЛАМ ООО «АВУАР»)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.03.01.2020.35.ВКР

Руководитель ВКР, профессор
_____ И.П. Савельева
_____ 2020 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-436
_____ А.А. Мерзляков
_____ 2020 г.

Нормоконтролер, доцент
_____ Л.А. Ширшикова
_____ 2020 г.

Челябинск 2020

РЕФЕРАТ

Мерзляков А.А. Анализ состояния и пути повышения эффективности использования основных средств (по материалам ООО «Авуар») – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ–436, 2020. – 106 с., 38 табл., 3 илл., 6 прил., библиографический список – 40 наим.

Объект – основные средства ООО «Восток».

Предмет – бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Восток».

Цель работы – проанализировать эффективность и использование основных средств в ООО «Восток» и выявить резервы повышения его эффективности.

В первом разделе рассмотрены значение и сущность основных средств. Подробно изучено нормативное регулирование учета основных средств. Рассмотрены возможные методологические подходы по анализу основных средств и выбрана наиболее подходящая.

Во втором разделе, была дана краткая характеристика ООО «Восток». Сформирован аналитический баланс. Проведен глубокий анализ внеоборотных активов, наличия и структуры, состояния, движения, основных средств. Рассчитана фондоотдача, фондоемкость и фондорентабельность основных средств, а также произведен факторный анализ.

В ходе работы, было раскрыто понятие основных средств, рассмотрена их классификация и виды. Изучено нормативно-правовое регулирование учета основных средств. Рассмотрены методологические подходы к анализу основных средств. Дана краткая характеристика предприятия ООО «Восток» и проведен комплексный финансово-экономический анализ основных средств. Разработаны рекомендации по повышению эффективности использования основных средств.

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|--|-----|
| ВВЕДЕНИЕ | 4 |
| 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ | |
| 1.1 Понятие, классификация и виды основных средств | 7 |
| 1.2 Нормативно-правовое регулирование учета основных средств в организации | 17 |
| 1.3 Сравнительная характеристика подходов к анализу основных средств | 31 |
| Выводы по разделу один | 37 |
| 2 КОМПЛЕКСНЫЙ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ВОСТОК» | |
| 2.1 Характеристика деятельности ООО «Восток» | 39 |
| 2.2 Анализ финансового состояния и финансовых результатов деятельности ООО «Восток» | 44 |
| 2.3 Анализ основных средств | 69 |
| Выводы по разделу два | 97 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ | 98 |
| БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК | 103 |
| ПРИЛОЖЕНИЯ | |
| ПРИЛОЖЕНИЕ А УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ООО «ВОСТОК» | 107 |
| ПРИЛОЖЕНИЕ Б БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ООО «ВОСТОК» | 108 |
| ПРИЛОЖЕНИЕ В НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ОС | 109 |
| ПРИЛОЖЕНИЕ Г ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ВОСТОК» | 110 |
| ПРИЛОЖЕНИЕ Д ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ 20 СЧЕТА | 111 |
| ПРИЛОЖЕНИЕ Е ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ | 112 |

ВВЕДЕНИЕ

В наши дни, в условиях быстрого прогресса и развития экономики, предприятия вынуждены приспосабливаться под внешние экономические условия, которые формирует конкуренция между хозяйствующими субъектами. В таких условиях «турбулентности» невозможно обеспечить эффективность деятельности предприятия без грамотного управления и распределения ресурсов. И особенно важным элементом любой организации являются его основные фонды. Поэтому цель любого хозяйствующего предприятия является повышение эффективности использования основных средств. Так как именно от этого будет зависеть качество выпускаемой продукции и ее стоимость, что влияет на положение организации и на ее стабильность, в условиях рыночной экономики.

Для того, чтобы оценить роль основных средств в производстве, необходимо провести анализ использования и состояния основных фондов. Что поможет понять и разобраться в том, какую производственно-техническую основу они составляют на предприятии. С помощью анализа можно определить производственную мощность и потенциал хозяйствующего субъекта, количественную и качественную составляющую основных фондов в целом. Если предприятие не будет обеспечено в нужном количестве и необходимом качестве основными средствами, тогда оно не сможет увеличить свою производственную эффективность, а значит не сможет достичь своей главной цели – получения прибыли.

Именно поэтому необходимо проводить комплексный анализ основных средств предприятия. Для этого, как правило, рассматриваются такие показатели как: фондоотдача и фондоемкость, фондовооруженность и фондорентабельность, коэффициенты годности и износа, обновления и выбытия, а также показатели движения и технического состояния основных средств. Благодаря такому глубокому анализу можно будет идентифицировать «слабые» места производства, а также выявить те факторы, которые влияют на основные средства тем или иным образом. Поэтому выполнив комплексный анализ основных средств, вы сможете оптимизировать

производство, а также найти возможные резервы повышения эффективности деятельности, а значит и увеличить прибыль организации.

Цель работы – проанализировать эффективность и использование основных средств в ООО «Восток» и выявить резервы повышения его эффективности.

Для достижения данной цели необходимо решить следующие задачи:

- 1) раскрыть понятие основные средства, рассмотреть их классификацию и виды;
- 2) изучить нормативно-правовое регулирование и особенности учета основных средств;
- 3) рассмотреть методологические подходы к анализу основных средств;
- 4) дать краткую характеристику предприятия ООО «Восток» и провести комплексный финансово-экономический анализ его основных средств;
- 5) разработать рекомендации по повышению эффективности использования основных средств.

Объект исследования – основные средства ООО «Восток».

Предмет исследования – бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Восток».

Нормативно-правовой основой исследования является:

- 1) Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) Закон РФ № 51-ФЗ с изм. и доп. согласно ФЗ № 34-ФЗ;
- 2) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая) Закон РФ № 146-ФЗ с изм. и доп. согласно ФЗ № 166-ФЗ;
- 3) Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- 4) Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». ПБУ 6/01;
- 5) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Зарегистрировано в Минюсте России №1598 Приказ Минфина России от № 34н.

Информационная система исследования: СПС «Гарант», СПС «Консультант плюс», методические ресурсы и бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2016-2018 гг. ООО «Восток».

В первом разделе рассмотрены значение и сущность основных фондов, дана сравнительная характеристика основного капитала, основных фондов и основных средств, и дана каждому понятию четкая характеристика. Рассмотрены разные классификации основных средств. Подробно изучено нормативное регулирование учета основных средств. Рассмотрены возможные методологические подходы по анализу основных средств и выбрана наиболее подходящая.

Во втором разделе, была дана краткая характеристика ООО «Восток». Сформирован аналитический баланс. Проведен глубокий анализ внеоборотных активов, наличия и структуры, состояния, движения, основных средств. Рассчитана фондоотдача, фондоемкость и фондорентабельность основных средств, а также произведен факторный анализ.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1 Понятие, классификация и виды основных средств

Как известно, в наши дни, в условиях развитой экономики, для существования предприятия, любой организационной формы и сферы деятельности, необходимым условием является его эффективное и «здоровое» функционирование. Деятельность организации должна приносить прибыль, но существует множество факторов, которые могут повлиять. В зависимости от того, насколько хорошо будет организован производственный процесс, насколько технически будет оснащено предприятие, а также какими технологиями будет оно обладать, будет зависеть рентабельность и дальнейший процесс «жизнедеятельности» данного предприятия.

Центральную роль в формировании материальных фондов общества играют основные фонды, которые представляют собой некую экономическую категорию. Их используют в разных отраслях с целью производства валового внутреннего продукта, а также для удовлетворения потребностей общества.

Значение и сущность основных фондов, а также их экономическая роль для производственных и непроизводственных предприятий всегда были в центре дискутирования, как среди профессоров и ученых, так и среди экономистов, бухгалтеров и прочих специалистов, кто так или иначе связан с производственной, экономической сферой деятельности. И именно поэтому, существует множество научных трудов, в которых дается определение, что же такое основные фонды в экономике. При этом единого мнения по данному вопросу нет, ведь очень часто можно встретить в литературе синонимичные понятия «основных фондов». Это и «основные средства», и «основной капитал» кто-то даже называет «главные средства».

Если обратиться к истории экономических наук, то родоначальником данных понятий был шотландский экономист Адам Смит – основатель классической

школы политэкономии. Именно он ввел в экономическую теорию категорию «основной капитал», из которого далее начали использоваться его производные понятия, упомянутые ранее [33].

Так в таблице 1.1, представлены подходы различных авторов к определению понятий «основной капитал».

Таблица 1.1– Перечень понятий основного капитала разных авторов

| Автор | Определение |
|---|--|
| 1 А. Смит (классическая школа). | Основной капитал – капитал, направленный на улучшение земли, покупку полезных машин или инструментов или иных подобных предметов, которые приносят доход или прибыль без перехода от одного владельца к другому или без дальнейшего обращения. |
| 2 К. Маркс (марксизм). | Основной капитал – часть производительного капитала, которая целиком участвует в процессе производства и переносит свою стоимость на производимую продукцию долями по мере износа. |
| 3 П. Самуэльсон (неоклассический синтез). | Основной капитал – блага длительного пользования, которые используются в качестве ресурсов в дальнейшем производстве, одновременно является как ресурсом, так и продуктом, на него распространяется право собственности. |

*Источник информации: Статья И.Н. Ермаковой [21]

Основной капитал рассматривался как некий капитал, предназначенный для улучшений или покупки земли, машин или инструментов. Также было подчеркнуто то, что основной капитал участвует в процессе производства и переносит свою стоимость на произведенную продукцию долями. И наконец, основной капитал рассматривается как блага длительного пользования, при этом является одновременно как ресурсом, так и собственностью.

В.Ф. Гарбузов, министр финансов СССР, говорил, что основные средства – это денежные средства, вложенные в имеющиеся основные фонды.

При этом современные экономисты дают уже немного иную трактовку основным средствам. Так, например, В.К. Складенко и В.М. Прудникова основные средства – это совокупность производственных и материально-вещественных ценностей, действующих в процессе производства в течение длительного периода времени, сохраняющие свою стоимость на продукцию по частям по мере износа, в виде амортизационных отчислений.

С.Н. Шадилова и Л.П. Куракова в своих трудах утверждают, что основные средства – это средства труда производственного или непроизводственного назначения. Например, здания и сооружения, машины и механизмы, инвентарь транспортного средства.

Более четкое понятие основным средствам дают, по нашему мнению, Б.А. Ройзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева, а именно: основные средства – это совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного времени (свыше одного года) как в сфере материального производства так и в непроизводственной сфере [21].

Из вышеперечисленных определений, можно сделать вывод, что основной капитал – это неотъемлемая часть производства, которая участвует в процессе производства. А основные средства входят в данное понятие, как элемент данной категории. Далее разберемся, в чем состоит отличие термина «основных средств» от «основных фондов». Рассмотрим несколько трактовок «основных фондов», представленных в таблице 1.2.

Таблица 1.2– Трактровка категории «основные фонды» разных авторов

| Автор | Определение |
|--|---|
| 1 В. П. Астахов. | Основные фонды относятся к внеоборотным активам и представляют собой средства труда, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо в целях управления организацией свыше 12 месяцев или в течение обычного операционного цикла с учетом вышеприведенного ограничения. |
| 2 Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. | Основные фонды предприятия – это средства труда, которые в процессе использования изнашиваются постепенно и поэтому служат длительное время, участвуют в нескольких производственных циклах в неизменной натуральной форме. К ним не причисляют те средства труда, которые согласно действующим инструкциям отнесены к малоценным и быстроизнашивающимся предметам. |

| Автор | Определение |
|-----------------|---|
| З В.Э. Керимов. | Основные фонды – это средства труда, которые участвуют в производственном процессе многократно, не меняя натуральной формы, выполняют одну и ту же функцию в течение нескольких производственных циклов и переносят свою стоимость в создаваемый продукт по частям. Потребление основных фондов происходит в процессе постепенного их снашивания. |

*Источник информации: Статья К.В. Гапшенко [32]

Таким образом, можно сделать вывод, что под экономической категорией «основные фонды» исследователи понимают средства труда, которые функционируют в производственном процессе более одного года, не изменяют свою форму и содержание, имеют стоимость, не меньше установленной государством границы, и переносят ее на стоимость готового продукта постепенно, путем амортизационных отчислений [32].

Таким образом, можно сделать вывод, что понятия «основные фонды» и «основные средства» совпадают и обозначают одно и то же, но все-таки стоит учесть один нюанс. Понятие «основные средства» чаще используются в бухгалтерском и налоговом учете, при этом словосочетание «основные фонды» часто можно встретить при проведении экономического анализа на предприятии. Связанно это с тем, что под основными фондами понимаются, как материальные, так и нематериальные активы, в то время как, в бухгалтерском или налоговом учете данные понятие разделены. Для начала, рассмотрим различия и сходства экономической категории «основные средства» в налоговом и бухгалтерском учете, данная сравнительная характеристика представлена в таблице 1.3 [26].

Таблица 1.3 – Сравнительная характеристика экономической категории «основные средства» в бухгалтерском и налоговом учете

| Признак | Бухгалтерский учет | Налоговый учет |
|--|--------------------|------------------|
| Первоначальная стоимость основного средства. | От 40 тыс. руб. | От 100 тыс. руб. |

| Признак | Бухгалтерский учет | Налоговый учет |
|---|---|--|
| Списание основного средства, первоначальная стоимость которого менее 40 тыс. руб. | Списать как материально-производственные запасы или включить в состав основных средств и начислять амортизацию. | Списать всю сумму на текущие затраты, при вводе в эксплуатацию. |
| Списание основного средства, первоначальная стоимость которого от 40 до 100 тыс. руб. | Включить в состав основных средств и начислять амортизацию. | Списать всю сумму на текущие затраты, при вводе в эксплуатацию. |
| Списание основного средства, первоначальная стоимость которого более 100 тыс. руб. | Включить в состав основных средств. | Включить в состав основных средств. |
| Способ амортизации основных средств. | Любой из четырех возможных способов, который прописан в учетной политике организации: 1) линейный способ; 2) способ уменьшаемого остатка; 3) способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; 4) способ списания стоимости пропорционально объему продукции. | Один из двух возможных вариантов, который прописан в учетной политике организации: 1) линейный; 2) нелинейный. |

Можно сказать, что основным отличием является то, что для бухгалтерского учета мы можем принять объект в качестве основного средства, как правило, от 40 тыс. руб., в то время как, в налоговом учете, эта сумма должна быть не менее 100 тыс. руб. Для более детального разбора того, в чем состоит отличие понятия «основных средств» от понятия «основных фондов» изучим их возможные классификации [35]. Для начала, рассмотрим классификацию основных фондов, которая представлена в таблице 1.4.

Таблица 1.4 – Классификация основных фондов

| Классификационный признак основных фондов | Виды основных фондов |
|---|--|
| По натурально-вещественной форме | 1) материальные фонды; 2) нематериальные фонды. |

| Классификационный признак основных фондов | Виды основных фондов |
|---|--|
| По участию в производственном процессе | 1) основные производственные фонды; 2) основные фонды непроизводственного назначения. |
| По воздействию на предметы труда | 1) активные основные фонды; 2) пассивные основные фонды; 3) основные фонды на консервации. |
| По использованию | 1) основные фонды в эксплуатации; 2) основные фонды в ремонте; 3) основные фонды в запасе. |
| По принадлежности собственнику | 1) собственные основные фонды; 2) арендуемые основные фонды. |

*Источник информации: Сайт классификации ОС [23]

Как видно из таблицы 1.4, классифицируют основные фонды по пяти основным признакам, а именно по натурально-вещественной форме, где выделяют материальные и нематериальные фонды. И как было сказано выше, это является главным отличием понятия «основные фонды» от понятия «основные средства». Также выделяют другие признаки, например, по участию в производственном процессе, по воздействию на предметы труда, по использованию и по принадлежности собственнику. Но совпадают ли данные классификационные признаки с признаками основных средств? Для этого рассмотрим несколько примеров классификации основных средств, которые предлагают разные авторы [17].

Например, Д.А. Ендовицкая предлагает следующую классификацию основных средств, таблица 1.5.

Таблица 1.5 – Классификация основных средств по Д.А. Ендовицкой

| Классификационный признак основных средств | Типы основных средств |
|--|---|
| В зависимости от назначения | 1) производственные (основные средства, предназначенные для производственного процесса); 2) непроизводственные (основные средства не участвуют в процессе производства, но их используют для культурно-бытовых нужд работников). |

| Классификационный признак основных средств | Типы основных средств |
|--|--|
| По степени использования, находящиеся | 1) в эксплуатации; 2) запаса (резерве); 3) ремонте; 4) стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации; 5) на консервации. |
| В зависимости от имеющихся у организации прав на основные средства | 1) принадлежащие на праве собственности (в том числе сданные в аренду, переданные в безвозмездное пользование, в доверительное управление); 2) находящиеся у организации в хозяйственном ведении или оперативном управлении (в том числе сданные в аренду, переданные в безвозмездное пользование, в доверительное управление); 3) полученные в аренду; 4) полученные в безвозмездное пользование; 5) полученные в доверительное управление; 6) находящиеся у организации на ответственном хранении; 7) полученные в залог и по другим основаниям. |

*Источник информации: Учебное пособие [17]

Как видно из таблицы 1.4 Д.А. Ендовицкая рассматривает только три основных классификационных признака, а именно: по назначению; степени использования; наличия прав. При этом если сравнивать с классификацией, представленной по основным фондам, то она имеет схожие признаки. Но типы основных средств, попадающих под данный признак раскрыты более широко.

Рассмотрим еще одну достаточно обширную классификацию основных средств, которую авторы классифицируют по 4 разным признакам, а именно по назначению; по видам; по степени использования; по имеющимся правам на объект основного средства. Данную классификацию была предложена следующими авторами Э.Ч Цыденовой и Л.К. Аюшевой [19].

Данная классификация представлена в таблице 1.6.

Таблица 1.6 – Классификация основных средств по Л.К. Аюшевой

| Классификационный признак основных средств | Типы основных средств |
|--|---|
| По назначению основные средства подразделяются на | 1) производственные основные средства основной деятельности; 2) производственные основные средства вспомогательных и обслуживающих производств; 3) непроизводственные (жилищно-коммунального и культурно-бытового назначения). |
| По видам основные средства подразделяются на следующие группы | 1) здания (производственные цеха, склады, иные помещения); 2) сооружения (силосные башни, ток крытый, оросительные сооружения, охладители); 3) передаточные устройства (трубопроводы, электросети); 4) машины и оборудование (электродвигатели, измерительные приборы, вычислительная техника); 5) транспортные средства; 6) инструменты (электродрели); 7) производственный инвентарь (верстаки, рабочие столы); 8) хозяйственный инвентарь (конторская обстановка, кресла, шкафы); 9) рабочий скот, многолетние насаждения (сады, виноградники); 10) капитальные затраты по улучшению земель (по корчевке пней, очистке полей от валунов); 11) стоимость земельных участков, лесных, водных угодий, переданных предприятию в собственность; 12) прочие основные средства (библиотечные фонды, спортивный инвентарь). |
| По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся | 1) в эксплуатации; 2) в запасе; 3) в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации; 4) на консервации. |
| В зависимости от имеющихся прав на объекты основные средства подразделяются на | 1) собственные; 2) арендованные; 3) объекты, находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении; 4) полученные организацией безвозмездно в доверительное управление. |

*Источник информации: Учебник Э.Ч. Цыденовой и Э.Ч. Аюшевой [19]

В данной классификации выделен еще один классификационный признак – виды основных средств. При этом стоит учесть, что данная классификация положена в основу их аналитического учета и составления отчетности о наличии и движении основных средств.

Для большей наглядности рассмотрим еще одну классификацию от Е.В. Ереминой, таблица 1.7 [18].

Таблица 1.7 – Классификация основных средств по Е.В. Ереминой

| Классификационный признак основных средств | Типы основных средств |
|--|---|
| По отраслевой принадлежности: | 1) основные средства промышленности; 2) сельского хозяйства; 3) связи; 4) транспорта; 5) строительства; 6) торговли; 7) других отраслей экономики. |
| По области применения: | 1) производственные; 2) непроизводственные. |
| По принадлежности: | 1) принадлежащие организации на праве собственности; 2) сданные в аренду без права выкупа; 3) полученные на условиях аренды без права выкупа. |
| По степени использования находящиеся: | 1) в эксплуатации; 2) в запасе или резерве; 3) в стадии достройки; 4) на консервации. |
| По функциональному признаку: | 1) пассивные (здания, сооружения, земля и другие природные ресурсы); 2) активные (рабочие и силовые машины и оборудование; измерительные и регулирующие устройства; транспортные средства; инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь). |
| По назначению: | 1) недвижимые (здания и сооружения, многолетние насаждения, земля и другие природные ресурсы); 2) движимые (машины и оборудование, рабочий и продуктивный скот; транспортные средства; приборы инструмент и инвентарь). |

| Классификационный признак основных средств | Типы основных средств |
|--|---|
| По видам: | 1) здания (производственные цехи, склады, фермы, жилые здания и др.); 2) сооружения (охладители, отстойники, оросительные сооружения и др.); 3) передаточные устройства (электросети, трубопроводы и др.); 4) машины и оборудование (электродвигатели, тракторы, конвейеры, измерительные приборы и др.); 5) транспортные средства (автомобили, автокары, гужевого транспорт); 6) инструменты (электродрели, тиски и др.); 7) производственный инвентарь (рабочие столы, верстаки, баки и др.); 8) хозяйственный инвентарь (офисная обстановка, шкафы, столы и др.); 9) рабочий скот (рабочие лошади, волы, верблюды, ослы); 10) продуктивный и племенной скот (основное стадо крупного рогатого скота, племенные лошади, основное стадо свиней, овец); 11) многолетние насаждения (сады, виноградники, лесополосы); 12) капитальные затраты по улучшению земель (мелиоративные, осушительные, ирригационные и другие работы); 13) прочие основные средства (библиотечные фонды, спортивный инвентарь, капитальные и арендованные основные средства); 14) земельные участки (лесные и водные угодья, месторождения ископаемых, переданные организациям в собственность). |

*Источник информации: Статья И.В. Ереминой [3]

Как видно из таблицы 1.7. Е.В. Еремина дает более обширную классификацию основных средств, в отличии от других авторов, выделяя, семь основных характеристик. Из которых мы можем увидеть три новые, а именно: по отраслевой принадлежности, по функциональному признаку и по назначению.

Таким образом, были рассмотрены различные классификации основных средств. Кто-то из авторов классифицирует основные средства с более узкой точки зрения как, например, это сделал Д.А. Ендовицкий, Е.В. Еремина наоборот предоставили нам более обширную классификацию основных средств. Что же касается

классификационной структуры основных фондов, то она имеет схожие элементы, поэтому какую вы бы не взяли классификацию она будет примерно одинаковой по значению и смыслу.

В выпускной квалификационной работе мы будем оперировать экономической категорией «основные средства».

1.2 Нормативно-правовое регулирование учета основных средств в организации

На сегодняшний день, ведение учета основных средств регламентируются множеством нормативных документов разного статуса. Данная система регулирования имеет 4 уровня, более наглядно данная система представлена в таблице 1.8.

Таблица 1.8 – Уровни нормативного регулирования учета основных средств

| Уровень | Документ |
|------------|---|
| Первый. | Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая). |
| | Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая). |
| | Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». |
| Второй. | План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению. |
| | Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. |
| | Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». ПБУ 6/01. |
| | Постановление Правительства РФ "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы". |
| Третий. | Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. |
| | Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. |
| Четвертый. | Рабочие документы предприятия. |

*Источник информации: Нормативные источники [1], [2], [3], [4], [5], [6], [8], [9]

К первому уровню относятся законодательные документы, а именно: Гражданский кодекс Российской Федерации, часть первая, Налоговый кодекс Российской Федерации в части первой и второй, Федеральный закон «О бухгалтерском учете». Гражданский кодекс регламентирует право собственности, его возникновение и прекращение, а также оформление сделок купли-продажи, аренды, лизинга, мены, ренты и т.д., вопросы, касающиеся хозяйственного ведения и оперативного

управления объектами основных средств. Таким образом, Гражданский кодекс затрагивает операции поступления, движения и выбытия основных средств организации [1].

Налоговый кодекс Российской Федерации в части первой и второй, регламентирует налоговый учет, который в свою очередь должен вестись параллельно бухгалтерскому. При этом оба этих учета могут отличаться между собой. Например, в ст. 257 п. 1 дается понятие «основного средства», а именно – это часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнение работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 100 000 рублей. Кроме того Налоговый кодекс Российской Федерации затрагивает моменты касающиеся отражения информации об основных средствах, а именно установления срока полезного использования объекта основного средства, их оценки, метода амортизации, порядок исчисления и уплаты соответствующих налогов, формирования резерва под предстоящий ремонт [18].

Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, который освещает общий порядок учета основных средств предприятия, а также требования к инвентаризации. Например, Ст. 12 п. 1 гласит, что объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению [3].

Ко второму уровню относятся документы нормативно-правового регулирования, и в первую очередь это план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Министерства финансов РФ № 94н. В нем описан порядок отражения операций, в том числе и с объектами основных средств, с их движением, а также порядком начисления амортизации на соответствующих счетах [5]. Таким образом, предприятия, следуя этому плану счетов, смогут в дальнейшем корректно отражать все свои операции.

Не менее важным документом является Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Министерства финансов РФ № 34н., где четко прописано определение понятия «основного

средства». Так, согласно данному Положению, основные средства – это совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организации в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. К ним относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие основные средства. Кроме того, в состав основных средств включают: капитальные вложения в коренное улучшение земель, в арендованные объекты основных средств, в многолетние насаждения, земельные участки и объекты природопользования, находящиеся в собственности организации [6].

Также дополнительное разъяснение о том, какой актив принимается хозяйствующим субъектом к бухгалтерскому учету в качестве основного средства подробно прописано в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». ПБУ 6/01. Утверждено приказом Министерства финансов РФ за № 186н. [4]. Согласно, выше сказанному положению, п. 4, должны выполняться одновременно следующие условия:

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

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

3) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

4) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого данный объект будет приносить экономическую прибыль или исходя из количества продукции, которую можно будет получить в результате использования данного объекта.

Также если вышеперечисленные условия выполняются, но стоимость одной единицы меньше 40 000 руб., то согласно п. 5 организация учитывает такой объект в составе материально-производственных запасов.

Согласно п. 7,8 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая равна сумме фактических затрат предприятия на приобретение объекта основного средства за исключением НДС. Если основное средство вносится в счет уставного капитала предприятия, то их денежная оценка согласовывается с учредителями (п. 9). При этом объекты основных средств, вносимые учредителями в порядке, установленном в законе, не будут облагаться НДС и налогом на прибыль. В случае, когда предприятие получает объект основного средства по договору дарения, их первоначальной стоимостью признается текущая стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету п. 10.

Также первоначальная стоимость основных средств может меняться в течение какого-то времени от стоимости аналогичных объектов. Поэтому организации вынуждены переоценивать, а также определять восстановительную стоимость основных средств. В п. 15 прописано, что организация вправе не чаще чем один раз в год, а именно на конец отчетного периода, проводить переоценку однородных объектов основных средств.

В п. 17 прописано, что стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации, за исключением объектов природопользования, земельных участков, объектов, отнесенных к музейным предметам и коллекциям. При этом начислять амортизацию объектов основных средств, может любая организация, за исключением некоммерческой, вне зависимости от результатов ее хозяйственной деятельности, по одному из четырех видов, а именно:

- 1) линейный способ;

2) способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг);

3) способ уменьшаемого остатка;

4) способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Следующим документом, который дает классификацию основных средств предприятия для целей бухгалтерского учета, является Постановление Правительства РФ № 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", утвержденный Постановлением Правительства РФ № 1. Согласно которому, все основные средства подразделяются на 10 амортизационных групп [7]. При данной классификации учитывается срок полезного использования объекта основного средства, а именно:

1) первая группа (все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно);

2) вторая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно);

3) третья группа (имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно);

4) четвертая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно);

5) пятая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно);

6) шестая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно);

7) седьмая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно);

8) восьмая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно);

9) девятая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно);

10) десятая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет включительно).

К третьему уровню относятся методические указания по бухгалтерскому учету основных средств – утверждены Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 91н. [8]. И также методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств – утверждены Приказом Минфина РФ № 49 [9]. При этом в методическом указании по бухгалтерскому учету представлена детализация положения ПБУ 6/01 в отношении классификации, порядка оценки, учета объектов основных средств и порядка его документирования. А в методическом указании по инвентаризации имущества дается порядок проведения инвентаризации объектов основных средств.

И к последнему, четвертому уровню, относятся рабочие документы предприятия с установленными внутренними методиками ведения бухгалтерского учета.

Одним из элементов, влияющих на формирование себестоимости продукции, и на финансовый результат деятельности компании, являются амортизационные отчисления. Рассмотрим более детально как происходит порядок начисления и учет амортизации основных средств в организации. Как известно, основные средства предприятия в процессе производства постепенно изнашиваются и по мере износа передают свою стоимость на готовую продукцию. В связи с этим каждому предприятию следует обеспечить накопление основных средств, необходимых для своевременной замены выбывающих основных фондов.

Такое накопление достигается за счет включения в издержки производства сумм отчислений, которые называются амортизационными. Амортизационные отчисления образуют фонд средств для возмещения объектов, выбывших в связи с их износом.

Износ основных средств может происходить в результате потери технико-экономических свойств или физических качеств. Различают два вида износа:

1) физический, характеризуется износом материалов, из которых созданы основные средства, потерей их первоначальных качеств, постепенным разрушением конструкций;

2) моральный, связан с постепенным отставанием ранее созданных основных средств производства от современного технического уровня.

Как ранее было сказано, основными нормативными документами по амортизации основных средств являются: Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства», введенный в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина РФ № 160н. [10].

Также ранее мы отмечали, что по объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется. По ним производится начисление износа в конце отчетного года исходя из установленного организацией срока их полезного использования. Движение сумм износа по указанным объектам учитывается на отдельном забалансовом счете. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются.

Как мы уже отмечали ранее начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

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

Для уменьшения стоимости объектов основных средств (путем переноса на себестоимость продукции) определяется годовая сумма амортизационных отчислений. Рассмотрим, как определяется годовая сумма амортизации.

В линейном методе годовая сумма амортизации определяется на основе первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае

переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, рассчитанной на основе срока полезного использования данного объекта. При применении этого метода норма амортизации по каждому объекту определяется по формуле (1.1):

$$K = (1/n) \times 100\%, \quad (1.1)$$

где K – годовая норма амортизации;

n – срок эксплуатации в годах.

При использовании метода уменьшаемого остатка годовая сумма амортизации определяется на основе остаточной стоимости (первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае переоценки) за вычетом накопленной амортизации объекта основных средств на начало отчетного года, нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. При этом в соответствии с законодательством Российской Федерации может применяться коэффициент ускорения не более 3 [17]. При применении метода уменьшаемого остатка сумма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле (1.2):

$$A_M = \frac{\text{Сост} \times N_a \times K_{\text{уск}}}{100\%}, \quad (1.2)$$

где A_M – годовая сумма амортизации;

$K_{\text{уск}}$ – коэффициент ускорения;

N_a – норма амортизации для данного объекта.

При способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, сумма амортизации определяется на основе первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной)) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и соотношения, в числителе которого число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования объекта [17]. При применении данного

метода сумма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле (1.3):

$$A_m = C_{\text{перв}} \times \frac{T_{\text{ост}}}{T}, \quad (1.3)$$

где $C_{\text{перв}}$ – первоначальная стоимость объекта;

$T_{\text{ост}}$ – число лет, оставшихся до окончания срока полезного использования;

T – срок полезного использования.

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно, независимо от используемого метода начисления, в размере 1/12 от расчетной годовой суммы. Если основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в течение отчетного года, годовая амортизация представляет собой сумму, определенную с первого дня месяца, следующего за месяцем, в котором основное средство было принято к бухгалтерскому учету, до отчетной даты годовой бухгалтерской отчетности. Для основных средств, используемых в организациях с сезонным производственным характером, годовая сумма амортизации рассчитывается равномерно в течение периода, в котором организация работает в отчетном году.

При применении начисления амортизации по основным средствам, методом списания затрат пропорционально объему производства (работ), годовая сумма амортизационных отчислений, определяется исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования такого объекта [17]. При использовании этого метода, сумма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле (1.4):

$$A_m = C_{\text{пер}} \frac{V_{\text{п}}}{V}, \quad (1.4)$$

где $V_{\text{п}}$ – объем производства продукции за анализируемый период;

В – предполагаемый объем производства продукции за весь срок полезного использования объекта основных фондов.

Таким образом, можно обобщить характеристику всех способов амортизации по основным средствам в одну таблицу 1.9.

Таблица 1.9 – Способы начисления амортизации основных средств

| Способ | Характеристика |
|--|---|
| Линейный. | Годовая сумма амортизационных отчислений начисляется равными долями по полной балансовой стоимости по установленным нормам. |
| Уменьшаемого остатка. | Годовая сумма амортизационных отчислений определяется по остаточной стоимости объекта и норме амортизации. |
| Списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. | Годовая сумма амортизационных отчислений определяется по полной балансовой стоимости объекта и коэффициенту как отношению остаточного числа лет до конца срока службы к сумме лет срока его полезного использования. |
| Списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). | Годовая сумма амортизационных отчислений определяется по полной балансовой стоимости объекта и отношению фактического объема произведенной продукции в текущем периоде к планируемому выпуску за весь период использования объекта. |

*Источник информации: Нормативные источники [4]

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования основных средств, включая основные средства, ранее использовавшиеся другой организацией, производится на основании:

- 1) ожидаемого срока использования в организации этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- 2) ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен); естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- 3) нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В случае улучшения (увеличения) нормативных показателей, первоначально принятых для функционирования объекта основных средств после завершения реконструкции или модернизации, организация пересматривает срок полезного использования этого актива.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, включая находящегося в запасе (резерве), и производится до полного погашения стоимости этих объектов либо до их выбытия.

В течение срока полезного использования объекта основных средств, амортизационные отчисления не приостанавливаются, за исключением случаев, когда они переносятся, по решению руководителя организации, на консервацию на срок более 3 месяцев, а также в течение периода восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Следует помнить, что порядок консервации основных средств, принятых к бухгалтерскому учету, устанавливается и утверждается руководителем организации. При этом, как правило, основные средства, находящиеся в определенном технологическом комплексе и (или) имеющие заверченный технологический цикл, могут быть переданы на консервацию [17].

Таким образом, были подробно рассмотрены линейный способ, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования и способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). Все методы начисления амортизации производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. При этом начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или выбытия объекта.

Теперь рассмотрим более подробно методы оценки основных средств. Все основные средства имеют определенную денежную оценку: на предприятиях всех отраслей применяется единый принцип оценки основных средств, а именно то, что

основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Под первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации) [15].

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- 1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- 2) суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- 3) суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- 4) таможенные пошлины и таможенные сборы;
- 5) невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- 6) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- 7) иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

В случае получения основного средства организацией по договору дарения, признается их текущая рыночная стоимость, под которой понимается сумма

денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету. При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств [15].

Капитальные вложения в многолетние насаждения, на коренное улучшение земель включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в отчетном году в эксплуатацию площадям, независимо от даты окончания всего комплекса работ.

Переоценка основных средств осуществляется при значительном изменении его стоимости. Наряду с переоценкой основных средств также уточняется величина их износа. Первоначальная учетная оценка основных средств также может измениться в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств [15].

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, определенных нормативными актами.

Остаточная стоимость основных средств – это разница между их первоначальной или восстановительной стоимостью и суммой начисленной по ним амортизации [15].

Допускается также, что коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости. При этом при принятии решения о переоценке по таким основным средствам следует учитывать, что в последующем они переоцениваются регулярно, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

Переоценка объекта основных средств производится путем пересчета его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта [15].

Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов [15].

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его,

зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации [15].

Также выделяют ликвидационную стоимость – это возможная стоимость продажи объектов основных средств или их остатков по истечении срока их полезного использования [15].

Таким образом, мы рассмотрели 4 уровня нормативного регулирования основных средств. Подробно рассмотрели виды амортизации и виды оценок основных средств. Также выяснили, что основные средства в организации учитываются по первоначальной стоимости, а после переоценки по восстановительной. В балансе они отражаются по остаточной стоимости.

1.3 Сравнительная характеристика подходов к анализу основных средств

Одной из важнейших задач, которые вынуждены решать компании в условиях рыночной экономики, является повышение эффективности производства, разработка конкурентоспособных продуктов и услуг. Решение данной задачи компании видят во внедрении научно-технического прогресса и эффективных форм управления производством. Действительно, бизнес должен быть рентабельным для любой компании, и главная цель – прибыль, которая также должна быть достигнута. Анализ хозяйственной деятельности организации, и анализ эффективности использования основных средств в том числе, играет также важную роль в выполнении этой задачи. Менеджеры анализируют информацию, сформированную бухгалтерской службой, разрабатывают стратегию и тактику развития компании, обосновывают планы и управленческие решения, отслеживают их реализацию, выявляют резервы для повышения эффективности производства и оценивают результаты деятельности компании и ее подразделений и сотрудников. Как известно ни одна из компаний

не может обойтись без основных средств, так как они являются одной из важнейших экономических составляющих организации. Поэтому эффективное управление такими средствами позволит, в конечном итоге, улучшить финансовые результаты хозяйственной деятельности организации.

Одними из базовых стратегий по улучшению технико-экономических показателей производства, являются: увеличение выпуска продукции; снижение трудоемкости ее изготовления; снижение себестоимости выпускаемой продукции, за счет снижения затрат на обслуживание основных средств.

Анализ основных средств производится с целью:

- 1) определения слабых мест на производстве;
- 2) поиск возможных путей повышения эффективности использования основных средств;
- 3) устранение каких-либо отклонений, ошибок, нерациональных затрат.

Рассмотрим различные методические подходы к анализу основных средств с точки зрения их эффективности использования. Например, Г.В. Шадрина в своих трудах главной целью ставит именно повышение эффективности использования основных средств в организации. Чтобы достичь данную цель она предлагает решить ряд задач, а именно:

- 1) выявить насколько обеспеченно предприятие и его структурные подразделения основными средствами;
- 2) подробно изучить динамику и структуру основных средств;
- 3) выявить резервы, необходимые для повышения эффективности использования основных средств;
- 4) определить на каком уровне используются основные средства;
- 5) определить в какой степени используются производственные мощности организации.

В качестве решения вышесказанных задач, Г.В. Шадрина предлагает проанализировать показатели эффективности использования основных средств, а именно: фондоотдача, фондоемкость, фондовооруженность и фондорентабельность.

Провести факторный анализ фондоотдачи основных средств. Также рассмотреть в динамике показатели движения и технического состояния основных средств, иначе говоря, рассчитать коэффициенты годности и износа, а также коэффициенты обновления и выбытия. Проанализировать такие показатели как, ликвидность, прирост, обновление, замены, расширение парка машин и оборудования. По ее мнению, необходимо проанализировать показатели обеспеченности предприятия основными производственными фондами, в том числе техническую вооруженность труда. Таким образом, инструментарий, который представляет в своей работе Г.В. Шадрина, позволит провести комплексную оценку использования и состояния основных средств на предприятии. Но стоит отметить, что также было бы целесообразно проанализировать коэффициенты интенсивной и экстенсивной нагрузки [36].

Другой подход к анализу основных средств предлагают авторы А.В. Бальжинов и Е.В. Михеева. Несмотря на то, что они ставят такую же цель, что и Г.В. Шадрина к основным задачам они относят следующее:

- 1) изучить техническое состояние основных средств;
- 2) проанализировать насколько обеспеченно предприятие средствами труда;
- 3) оценить насколько эффективно используются основные средства;
- 4) найти резервы для повышения эффективности использования основных средств.

Чтобы достичь цели, авторы помимо того, чтобы рассчитать показатели эффективности использования основных средств, их технического состояния и движения, а также факторный анализ фондоотдачи, также обращают внимание на анализ показателей динамики и структуры основных средств организации.

Центральное внимание в этой методике занимает анализ обеспеченности предприятия средствами труда, при этом такие показатели как фондовооруженность труда и техническая вооруженность труда, в данной методике не рассматриваются совсем [36].

Следующая методика анализа основных средств, также заслуживает внимания. Так Л.В. Донцова и Н.А. Никифорова помимо той цели, которую ставили и предыдущие авторы, предлагают решения для следующих задач:

- 1) проанализировать структуру и динамику основных средств;
- 2) проанализировать уровень затрат и эксплуатации оборудования;
- 3) проанализировать оборачиваемость и воспроизводство.

Авторы предполагают использовать показатели динамики и движения основных средств, их структуру, техническое состояние. Также показатель срока обновления основных средств, коэффициент интенсивности обновления, реальная стоимость основных средств в организации. И далее провести факторный анализ фондоотдачи, и проанализировать на сколько целесообразны затраты на капитальный и текущий ремонт. Набор таких процедур позволит провести комплексный анализ основных средств [36].

Ничуть не уступает в своей полноте, методика предложенная И.Н. Чуевым и Л.Н. Чуевой. В своих трудах они ставят ту же цель, как и все предыдущие авторы, но помимо общих задач они также предлагают определить влияние использования основных средств на объем продукции и другие экономические показатели хозяйствующего субъекта. Для этого они предлагают использовать разные показатели, такие как: показатели эффективности использования основных средств, их движения и технического состояния. Также показатели динамики, состава, структуры и качественного состояния основных средств. Считается, что именно такой инструментарий необходим для полного анализа и качественного решения задач и достижения цели [31].

Хотелось бы отметить также одну отличительную особенность в методическом подходе к анализу основных средств, предложенную Г.В. Савицкой. Автор выделяет следующие этапы для достижения успешного решения задач и анализа:

- 1) Анализ эффективности использования основных средств;
- 2) Анализ обеспеченности организации основными средствами;
- 3) Анализ использования машин и оборудования;

- 4) Анализ технического уровня развития организации;
- 5) Выявление резервов увеличения фондоотдачи и выпуска продукции.

Кроме расчетов показателей эффективности использования основных средств Г.В. Савицкая предлагает проанализировать факторы изменения фондоотдачи, включая машины и оборудование. Не менее важным автор считает необходимость проанализировать движение и техническое состояние основных средств, для которых необходимо рассчитать следующие показатели: коэффициент обновления, выбытия, прироста, износа и годности. Таким образом, данная методика признана также полной и достаточной для того, чтобы качественно решить поставленные задачи и успешно достичь преследуемой автором цели [26].

Подробно рассмотрев существующие методические подходы к анализу эффективности основных средств, можем их обобщить в таблицу 1.10.

Таблица 1.10 – Сравнительная характеристика методических подходов к анализу эффективности основных средств

| Автор | Цель | Задачи | Аналитический инструментарий |
|----------------------------------|---|---|--|
| И.Н. Чуевым, Л.Н. Чуевой. | Повышение эффективности использования основных средств в организации. | Определить влияние использования основных средств на объем продукции и другие экономические показатели хозяйствующего субъекта. | Показатели эффективности использования основных средств, их движения и технического состояния. Показатели динамики, состава, структуры и качественного состояния основных средств. |
| А.В. Бальжинов, Е.В. Михеева. | Повышение эффективности использования основных средств в организации. | Изучить техническое состояние основных средств. Проанализировать насколько обеспеченно предприятие средствами труда. Оценить насколько эффективно используются основные средства. Найти резервы для повышения эффективности использования основных средств. | Показатели эффективности использования основных средств, их технического состояния и движения. Факторный анализ фондоотдачи, анализ показателей динамики и структуры основных средств организации. Анализ обеспеченности предприятия средствами труда. |

| Автор | Цель | Задачи | Аналитический инструментарий |
|-----------------------------------|---|--|---|
| Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. | Повышение эффективности использования основных средств в организации. | Проанализировать структуру и динамику основных средств. Проанализировать уровень затрат и эксплуатации оборудования. Проанализировать оборачиваемость и воспроизводство. | Показатели динамики и движения основных средств, их структуру, техническое состояние. показатель срока обновления основных средств, коэффициент интенсивности обновления, реальная стоимость основных средств в организации. Факторный анализ фондоотдачи. Анализ на целесообразность затрат на капитальный и текущий ремонт. |
| Г.В. Шадрина. | Повышение эффективности использования основных средств в организации. | Выявить насколько обеспеченно предприятие и его структурные подразделения основными средствами. Подробно изучить динамику и структуру основных средств. Выявить резервы, необходимые для повышения эффективности использования основных средств. Определить на каком уровне используются основные средства. Определить в какой степени используются производственные мощности организации. | Показатели эффективности использования основных средств: фондоотдача, фондоемкость, фондовооруженность и фондорентабельность. Факторный анализ фондоотдачи основных средств. Показатели движения и технического состояния основных средств: коэффициенты годности и износа, коэффициенты обновления и выбытия. Проанализировать показатели: ликвидности, прироста, обновления, замены, расширения парка машин и оборудования, обеспеченности предприятия основными производственными фондами. |
| Г.В. Савицкая. | Повышение эффективности использования основных средств в организации. | Анализ эффективности использования основных средств. Анализ обеспеченности организации основными средствами. Анализ использования машин и оборудования. Анализ технического уровня развития организации. Выявление резервов увеличения фондоотдачи и выпуска продукции. | Показатели эффективности использования основных средств. Анализ факторов изменения фондоотдачи. Показатели движения и технического состояния основных средств: коэффициент обновления, выбытия, прироста, износа и годности. |

Таким образом, мы рассмотрели разные методические подходы к анализу эффективности использования основных средств. Дали оценку данным методикам, нашли отличия и сходства в мнениях авторов. Но стоит отметить, что у всех вышеперечисленных методик одна цель – улучшение и повышение эффективности

использования основных средств на предприятии. Ведь в условиях жесткой конкуренции важно чтобы предприятие функционировало успешно, выпускало качественную продукцию, которая в итоге будет пользоваться высоким спросом и быстро реализовываться на рынке. Для последующего анализа, мы будем ориентироваться прежде всего на методику Г.В. Савицкой, так как она в полной мере отвечает требованиям для решения поставленных нами задач. Также в качестве информационной базы для последующего анализа эффективности использования основных средств мы будем использовать:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о финансовых результатах;
- 3) пояснение к бухгалтерскому балансу;
- 4) учетная политика организации;
- 5) инвентарная книга, инвентарные карточки, бухгалтерские регистры по основным средствам;
- б) накладные, акты-передачи, договоры аренды, лизинга и прочее;

Выводы по разделу один

В данном разделе мы рассмотрели теоретические основы учета и анализа основных средств на предприятии. Разграничили такие понятия как «основной капитал», «основные фонды» и «основные средства». А также дали четкое определение, что же такое основные средства. Основные средства—это часть имущества предприятия, которая является средством труда и служит более года, сохраняя свою естественную форму и перенося свою стоимость на производственную продукцию по частям из-за износа. Также были рассмотрены возможные классификации основных средств с разных точек зрения, при этом как в узком так и более обширном виде. Были подробно изучены нормативно-правовые документы, регулирующие учет основных средств в организации. Был сделан подробный обзор по каждому способу амортизации, а именно: линейный способ; способ уменьшаемого остатка;

способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования и способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). Также были даны определения по каждому виду стоимости основных средств: первоначальная стоимость; остаточная стоимость; восстановительная стоимость и ликвидационная стоимость. Выяснили, что основные средства в организации учитываются по первоначальной стоимости, а после переоценки — по восстановительной. В балансе же они отражаются по остаточной стоимости. Также были подробно изучены различные методические подходы к анализу эффективности использования основных средств. Хотя каждый, нами рассмотренный, автор выдвигал свои задачи и предлагал свой набор инструментария для решения этих задач, у всех стояла одна единственная цель — нахождение путей улучшения использования основных средств и повышения их эффективности. Ведь в условиях рыночной экономики, важно принимать верные управленческие решения, которые позволят остаться предприятию и его выпускаемой продукции конкурентноспособными на своем отраслевом сегменте рынка. Именно от правильного подхода и выбора разумной методики по управлению основными средствами, в том числе будет зависеть то, насколько хорошо предприятие будет функционировать, а также успешно реализовывать поставленные задачи, ведь требования современного рынка постоянно ужесточаются.

2 КОМПЛЕКСНЫЙ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ВОСТОК»

2.1 Характеристика деятельности ООО «Восток»

Общество с ограниченной ответственностью «Восток», было создано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации и федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью». Компания является юридическим лицом и действует на основании настоящего Устава и действующего законодательства Российской Федерации. Также общество является коммерческой организацией и ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации [1]. Более подробная информация представлена в карточке предприятия, в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Карточка ООО «Восток»

| | |
|--|--|
| Полное наименование организации | Общество с ограниченной ответственностью «Восток» |
| Сокращенное наименование организации | ООО «Восток» |
| Юридический адрес | 457021, Челябинская область, г. Троицк, ул. Гагарина, д. 15 |
| Почтовый адрес | 457021, Челябинская область, г. Троицк, ул. Гагарина, д. 15 |
| Сведения о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц | Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 54 № 006006556 от 14.10.2013 г. выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Челябинской области |
| Свидетельство о постановке на налоговый учет, орган выдавший свидетельство | Свидетельство серия 54 № 006006556 выдано 14.10.2013 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Челябинской области |
| ОГРН | 1137424004280 |
| ИНН / КПП | 7424031308/742401042 |
| Применяемая система налогообложения | Общая система налогообложения |
| Руководитель | Генеральный директор – Кукушкин Адольф Вячеславович |
| Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности | Главный бухгалтер – Земляничкина Людмила Васильевна |
| Среднесписочная численность работников общества | По состоянию на «31» декабря 2018 г. составила 50 человек. |

ООО «Восток» ведет свою основную деятельность, а именно производство мясных (мясосодержащих) консервов в Челябинской области, в городе Троицк, но также имеет два обособленных подразделения в Челябинске и в Москве [25].

Одной из главных задач предприятия является оптимизация поставщиков мясного сырья, опираясь на ассортимент и ценовую политику комбината.

ООО «Восток» предлагает услуги по производству мясных и мясорастительных консервов под «частной маркой» (private label).

Для более подробного обзора, деятельности ООО «Восток», рассмотрим ее организационную структуру, на рисунке 2.1.

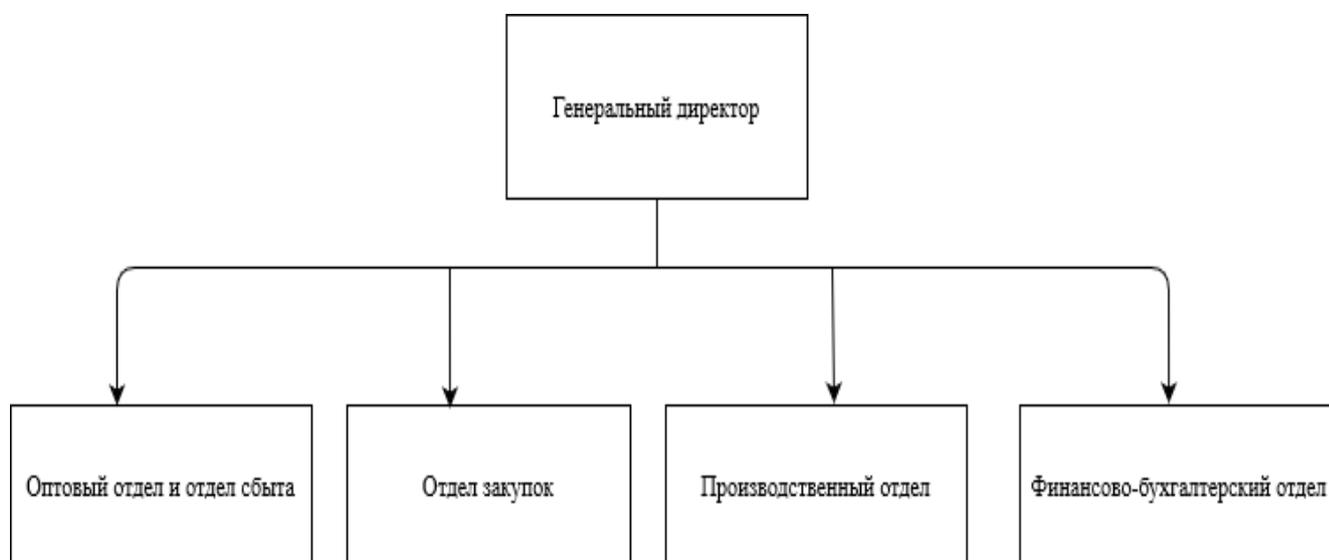


Рисунок 2.1 – Организационная структура

Органами управления ООО «Восток» являются:

- 1) Общее собрание учредителей;
- 2) Совет директоров;
- 3) Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

В качестве единоличного исполнительного органа принят Генеральный директор, который, согласно установленному уставу ООО «Восток» должен осуществлять руководство текущей деятельности ООО «Восток». И решать вопросы с согласованием с Общим собранием учредителей и Советом директоров, но за

исключением тех вопросов, которые не относятся к его компетенции. При этом оно должно быть в соответствии с решениями Общего собрания учредителей и Совета директоров, принятыми в соответствии с их компетенцией.

Генеральный директор ООО «Восток» может принимать решения без доверенности от имени Общества.

Согласно решению Совета директоров ООО «Восток» Кукушкин Адольф Вячеславович был избран на должность Генерального директора протокол № 1. Трудовой договор заключен с Генеральным директором сроком на три года. Протоколом №3 полномочия Кукушкин Адольф Вячеславович продлены на 3 года.

Теперь более подробно рассмотрим функционирующие отделы в ООО «Восток». Для начала изучим работу оптового отдела и отдела сбыта. Всего в данных отделах работают 6 человек. Главной функцией оптового отдела является своевременный сбыт производимых партий товаров. Отдел сбыта в свою очередь занимается разработкой стратегии производства и сбыта, регулированием затрат на сбытовую деятельность, выбором наиболее приоритетных рынков сбыта. Также, выше перечисленные отделы занимаются следующими видами деятельности:

- 1) оптовой торговлей мясом и мясными продуктами;
- 2) оптовой торговлей продуктами из мяса и мяса птицы;
- 3) оптовой торговлей консервами из мяса и мяса птицы;
- 4) оптовой торговлей прочими пищевыми продуктами, включая морепродукты;
- 5) оптовой торговлей морепродуктами, консервами и пресервами из них.

Главными партнерами предприятия являются: розничная сеть «Светофор»; Розрезерв РФ; розничная сеть «Магнит».

В отделе закупок числится 4 сотрудника, которые занимаются вопросами: определения потребности организации в материальных ресурсах; поиска и выбора поставщиков; заключения договоров и контроля их исполнения; получения сырья и материалов, а также проверка их на хорошее качество.

Одной из главных задач предприятия является оптимизация поставщиков мясного сырья, опираясь на ассортимент и ценовую политику комбината. Основными

поставщиками сырья для ООО «Восток» являются следующие организации: ООО «Мессис»; ООО «Консерв-трейд»; ООО «Продтрейдинг», ООО «ИТОН».

Также ООО «Восток» прибегает к услугам транспортной компании ООО «Делко». Благодаря ей, ООО «Восток» непрерывно может поставлять свою продукцию следующим организациям: «ООО Лига-Л»; ООО «Оптима групп»; ООО «Птицефабрика восточная»; ООО «Союз продукт»; ТД БПК «Урал», ООО «Равис». Таким образом, ООО «Восток» ведет сотрудничество с фирмами не только на территории Челябинской области, но и тесно сотрудничает с организациями из других регионов.

Производственный отдел, в котором работают 7 человек, занимается разработкой производственных программ и календарных графиков для участков, цехов и предприятия в целом. Контролирует работу цехов; чтобы они работали непрерывно и слаженно. Мониторит выполненные работы, на соответствие их с производственными программами, а также чтобы был равномерный выпуск продукции. Под их управлением цеха выполняют следующие виды деятельности:

- 1) переработку и консервирование мяса;
- 2) производство мяса в охлажденном виде;
- 3) производство и консервирование мяса и мяса птицы;
- 4) производство соленого, вареного, запеченного, копченого, вяленого и прочего мяса;
- 5) производство мясных полуфабрикатов.

Отлично выстроенная логистика обеспечивает полноценное и бесперебойное передвижение товаров комбината и документов на продукцию.

Поставка продукции комбината осуществляется на паллетах. На территории комбината располагаются собственные железнодорожные пути, автопарк, холодильное оборудование (немецкий агрегат VOK-763) с возможностью хранения сырья до 2 тыс. тонн.

Ключевой целью для предприятия является, контроль качества изготавливаемых консервов на каждом этапе. У продукции ООО «Восток» имеется штрих-код,

который устанавливается непосредственно на производстве. Вся производимая продукция соответствует стандартам технологии ГОСТа и техническим условиям. Так, например, упаковка выдерживает не менее 5 перегрузок, а упаковка консервов оформляется методом литографии или этикетки. За всем этим следит весь штат высококлассных специалистов.

Финансово-бухгалтерский отдел состоит из 5 человек. Его главными задачами на предприятии является: ведение и формирование управленческого учета; эффективное управление денежными потоками; бюджетирование и контроль над соблюдением финансовой дисциплины; ведение учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия как бухгалтерского, так и налогового.

Деятельность ООО «Восток» в рамках бухгалтерского учета регламентируется учетной политикой, которая была утверждена приказом Генерального директора от 31.10.2013 года.

Учетная политика, представленная в приложении А, разработанная согласно действующему законодательству Российской Федерации о бухгалтерском учете, позволяет:

- 1) продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению и составлению учетного процесса;
- 2) обеспечить единую методику ведения учетного процесса в компании;
- 3) обеспечить достоверность и своевременность формирования бухгалтерской отчетности по основным объектам учета организации.

Далее рассмотрим основные моменты, которые регламентируют учет основных средств. Это поможет лучше разобраться в политике организации, а также послужит базой для дальнейшей работы.

Согласно учетной политике, организация отражает в составе ОС следующие объекты: здания и сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, вычислительная и измерительная техника, оргтехника и другие объекты.

При этом сроком службы этих объектов должен быть не менее 12 месяцев и стоимостью не менее 40 тыс. руб.

Организация принимает к учету объекты основных средств по их первоначальной стоимости, которая оценивается как сумма фактических затрат на приобретение такого объекта.

Организация начисляет амортизационные отчисления по линейному способу в соответствии со сроком их полезного использования.

При проведении ремонта объектов ОС, организация включает понесенные затраты в связи с ним, в расходы обычным видам деятельности отчетного периода. Учет по понесенным затратам на ремонт ОС, осуществляется по мере его осуществления. Резерва по предстоящим расходам на ремонт основных средств организация не создавала.

В отчетности организация отражает стоимость объектов ОС по их первоначальной (восстановительной), за вычетом суммы уже начисленных амортизационных отчислений.

Таким образом, ООО «Восток» специализируется на производстве мясных консервов, сотрудничает с партнерами федерального значения, а также имеет базу постоянных поставщиков и покупателей, которые находятся не только на территории Челябинской области, но и в других регионах. Поэтому продукция данной компании охватывает существенную долю рынка в России. Учетная политика ООО «Восток» не противоречит нормам ПБУ, поэтому для дальнейшей работы будем также использовать данную регламентацию.

2.2 Анализ финансового состояния и финансовых результатов деятельности ООО «Восток»

Несмотря на то, что предметом исследования выпускной квалификационной работы является анализ эффективности эксплуатации основных средств ООО «Восток», в первую очередь необходимо проанализировать хозяйственную деятельность компании в целом. Для этого на основе представленных первичных

документов и документов финансовой отчетности был проведен анализ, который включает в себя следующие элементы:

- 1) анализ баланса;
- 2) анализ внеоборотных активов;
- 3) анализ наличия и структуры ОС;
- 4) анализ финансового результата;
- 5) анализ затрат и себестоимости продукции.

Как правило, анализ финансового состояния организации, начинается с проведения анализа сравнительного аналитического баланса по следующим основным показателям:

- 1) общая стоимость имущества организации;
- 2) стоимость оборотных и внеоборотных активов;
- 3) величина собственных и заемных средств организации и др.

Оценка данных сравнительного аналитического баланса позволит предварительно проанализировать финансовое состояние организации. Что также нам позволит судить о дальнейшем платеже-, кредитоспособности и финансовой устойчивости организации, характере использования финансовых ресурсов [20]. Исходные данные представлены в бухгалтерском балансе, приложение Б, однако перед проведением анализа необходимо выполнить ряд корректировок:

1) статью «Долгосрочная дебиторская задолженность» (погашение которой ожидается более, чем через 12 месяцев с момента формирования отчетности) необходимо перенести из раздела «Оборотные активы» (ОА) в раздел «Внеоборотные активы» (ВОА) однако в данном случае ДДЗ в балансе отсутствует, поэтому коррекция не производится;

2) статью «Расходы будущих периодов», срок списания которых превышает ближайшие 12 месяцев, необходимо перенести из раздела ОА в раздел ВОА, однако в данном случае РБП в балансе отсутствуют, поэтому коррекция не производится;

3) статью «Доходы будущих периодов» необходимо перенести из раздела «Краткосрочные обязательства» в раздел «Капитал и резервы», однако в данном случае ДБП в балансе отсутствуют, поэтому коррекция не производится;

4) величина собственного капитала (СК) определяется как чистые активы (ЧА) организации [11].

Полученный аналитический баланс представлен в таблице 2.2.

Проведенный анализ позволил сделать следующие выводы. По данным представленным в таблице 2.2 – можно сделать вывод, что на начало отчетного года стоимость внеоборотных активов (ВОА) составила 77 838 тыс. руб., за год показатель существенно увеличился на 4 943 тыс. руб. или на 6,35 % и составила на конец года 82 781 тыс. руб., за 2 года показатель существенно увеличился на 88,41 %. На начало отчетного года доля ВОА в валюте баланса составила 48,75 %, за год показатель увеличился на 7,73 % и составил на конец года 56,48 %. Таким образом, на начало и на конец отчетного года ВОА были существенными, и стали самой значимой долей активов ООО «ВОСТОК» на конец отчетного периода.

На начало отчетного года стоимость оборотных активов (ОА) составила 81 828 тыс. руб., за год показатель существенно уменьшился на 18 049 тыс. руб. или на 22,06 % и составила на конец года 63 779 тыс. руб., за 2 года показатель существенно уменьшился на 20,92 %. На начало отчетного года доля ОА в валюте баланса составила 51,25 %, за год показатель уменьшился на 7,73 % и составил на конец года 43,52 %. Таким образом, на начало и на конец отчетного года ОА были существенными, но на конец отчетного года стали не самой значимой долей активов ООО «Восток».

На начало отчетного года стоимость собственного капитала (СК) составила (14 094) тыс. руб., за год показатель существенно уменьшился на 25 452 тыс. руб. или на 180,59 % и составила на конец года (39 546) тыс. руб., за 2 года показатель существенно уменьшился на 143,74 %.

Таблица 2.2 – Аналитический баланс ООО «Восток»

| Показатель | Абсолютная величина, тыс. руб. | | | Доля в валюте баланса, % | | | Изменение | | | | | | |
|------------------|--------------------------------|--|-------------------------|----------------------------|--|-------------------------|-------------------|-----------------|--------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------------------|
| | на начало предыдущего года | на начало отчётного (конец предыдущего) года | на конец отчётного года | на начало предыдущего года | на начало отчётного (конец предыдущего) года | на конец отчётного года | доли, % | | абсолютная величина, тыс. руб. | | темп прироста, % | | |
| | | | | | | | за предыдущий год | за отчётный год | за предыдущий год | за отчётный год | за предыдущий год | за отчётный год | за отчётный и предыдущий годы |
| 1 Актив | 86 715 | 159 666 | 146 560 | 100 | 100 | 100 | – | – | – | – | – | – | – |
| 1.1 ВОА | 9 591 | 77 838 | 82 781 | 11,06 | 48,75 | 56,48 | 37,69 | 7,73 | 68 247 | 4 943 | 711,57 | 6,35 | 88,41 |
| 1.2 ОА | 77 124 | 81 828 | 63 779 | 88,94 | 51,25 | 43,52 | –37,69 | –7,73 | 4 704 | –18 049 | 6,09 | –22,06 | –20,92 |
| 2 Пассив | 86 715 | 159 666 | 146 560 | 100 | 100 | 100 | – | – | – | – | – | – | – |
| 2.1 СК | –16 225 | –14 094 | –39 546 | –18,71 | –8,83 | –26,98 | 9,88 | –18,16 | 2 131 | –25 452 | –13,13 | 180,59 | 143,74 |
| 2.2 ЗК | 102 940 | 173 760 | 186 106 | 118,71 | 108,83 | 126,98 | –9,88 | 18,16 | 70 820 | 12 346 | 68,79 | 7,11 | 80,79 |
| 2.2.1 ДО | 30 461 | 30 189 | 78 354 | 29,59 | 17,37 | 42,10 | –12,22 | 24,73 | –272 | 48 165 | –0,89 | 159,55 | 157,23 |
| 2.2.2 КО | 72 479 | 143 571 | 107 752 | 70,41 | 82,63 | 57,89 | 12,22 | –24,72 | 71 092 | –35 819 | 98,09 | –24,95 | 48,67 |
| 3 Валюта баланса | – | – | – | – | – | – | – | – | – | – | – | – | – |
| 3.1 Б | 86 715 | 159 666 | 146 560 | 100 | 100 | 100 | – | – | 72 951 | –13 106 | 84,13 | –8,23 | 69,01 |

На начало отчетного года доля ОА в валюте баланса составила 51,25 %, за год показатель уменьшился на 7,73 % и составил на конец года 43,52 %. Таким образом, на начало и на конец отчетного года ОА были существенными, но на конец отчетного года стали не самой значимой долей активов ООО «Восток».

На начало отчетного года стоимость собственного капитала (СК) составила (14 094) тыс. руб., за год показатель существенно уменьшился на 25 452 тыс. руб. или на 180,59 % и составила на конец года (39 546) тыс. руб., за 2 года показатель существенно уменьшился на 143,74 %. На начало отчетного года доля СК в валюте баланса составила –8,83 %, за год показатель уменьшился на 18,16 % и составил на конец года –26,98 %. Таким образом, на начало и на конец отчетного года СК существенно уменьшился, но доля была не самой значимой в разрезе пассивов баланса ООО «Восток».

На начало отчетного года стоимость заемного капитала (ЗК) составила 173 760 тыс. руб., за год показатель существенно увеличился на 12 346 тыс. руб. или на 7,11 % и составила на конец года 186 106 тыс. руб., за 2 года показатель существенно увеличился на 80,79 %. На начало отчетного года доля ЗК в валюте баланса составила 108,83 %, за год показатель увеличился на 18,17 % и составил на конец года 126,98 %. Таким образом, на начало и на конец отчетного года ЗК был существенным и самой значимой долей активов ООО «Восток».

На начало отчетного года стоимость долгосрочных обязательств (ДО) составила 30 189 тыс. руб., за год показатель существенно увеличился на 48 165 тыс. руб. или на 159,55 % и составила на конец года 78 354 тыс. руб., за 2 года показатель существенно увеличился на 157,23 %. На начало отчетного года доля ДО в валюте баланса составила 17,37 %, за год показатель существенно увеличился на 24,73 % и составил на конец года 42,10 %. Таким образом, на начало и на конец отчетного года ДО были существенными, но не самой значимой долей ЗК ООО «Восток».

На начало отчетного года стоимость краткосрочных обязательств (КО) составила 143 571 тыс. руб., за год показатель существенно уменьшился на 35 819 тыс. руб. или на 24,95 % и составила на конец года 107 752 тыс. руб., за 2 года

показатель существенно увеличился на 48,67 %. На начало отчетного года доля КО в валюте баланса составила 82,63 %, за год показатель уменьшился на 24,73 % и составил на конец года 57,89 % . Таким образом, на начало и на конец отчетного года КО были существенными и самой значимой долей ЗК ООО «Восток».

На начало отчетного года валюта баланса (ВБ) составила 159 666 тыс. руб., за год показатель существенно уменьшился на 8,208 тыс. руб. или на 13,11 % и составила на конец года 146 560 тыс. руб., за 2 года показатель существенно увеличился на 69,01 %.

В процессе построения аналитического баланса выявлены следующие отрицательные тенденции:

1) общая стоимость имущества снизилась, ВБ на начало отчетного года составляла 159 666 тыс. руб., за год существенно уменьшилась на 13 106 тыс. руб. или на 8,23 % и составила на конец года 146 560 тыс. руб.;

2) темп прироста оборотных активов (–20,92 %) ниже, чем темп прироста внеоборотных активов (88,41 %);

3) заемный капитал организации превышает собственный: собственный капитал предприятия (–39 546 тыс. руб.) почти в 4,7 раза меньше заемного (186 106 тыс. руб.), и темп прироста СК (–143,74 %) ниже темпа прироста ЗК (80,79 %) – признак не выполняется;

4) темп прироста дебиторской задолженности (ДЗ) значительно превышает темп прироста кредиторской задолженности (КЗ), ДЗ составляет:

$$T_{\text{ПРДЗ}} = (71\ 642 - 73\ 346) / 73\ 346 \cdot 100 \% = -2,32 \%$$

Темп прироста кредиторской задолженности (КЗ) составляет:

$$T_{\text{ПРКЗ}} = (51\ 607 - 120\ 888) / 120\ 888 \cdot 100 \% = -57,31 \%$$

5) доля собственных оборотных средств (СОС), определяемых как разница ОА и КО, в оборотных активах ниже 10 % и составила:

$$D_{\text{СОС}} = (63\ 779 - 107\ 752) / 63\ 779 \cdot 100 \% = -68,95 \%$$

б) в бухгалтерском балансе имеется непокрытый убыток на сумму –39 556 тыс. руб.

Таким образом, анализ состава и структуры баланса не позволяет дать положительную оценку финансовому состоянию ООО «Восток».

Далее выполним анализ структуры внеоборотных активов (ВОА), на основании которого можно будет сделать предположительные заключения о направленности деятельности ООО «Восток», таблица 2.3.

Так, по таблице 2.3 – можно сказать, что так как доля нематериальных активов (НМА) и доля результатов исследований и разработок за весь анализируемый период составили ноль, можно сделать вывод что на данном предприятии нет составляющей инновационной деятельности. На начало отчетного года стоимость основных средств (ОС) составила 73 346 тыс. руб., за год показатель существенно уменьшился на 1 704 тыс. руб. или на 7,69 % и составила на конец года 71 642 тыс. руб., за 2 года показатель существенно увеличился на 1 184,14 %. На начало отчетного года доля ОС в ВОА составила 94,23 %, за год показатель существенно уменьшился на 7,69 % и составил на конец года 86,544 %. Долгосрочные финансовые вложения (ДФВ) на начало отчетного периода составили 0 руб. За отчетный период никаких изменений в ДФВ не было. Отложенные налоговые активы (ОНА) на начало отчетного периода составили 3 585 тыс. руб., за год показатель существенно увеличился на 6 668 тыс. руб. или на 185,99 %. Долгосрочная дебиторская задолженность (ДДЗ) на начало отчетного периода составила 0 руб. За отчетный период никаких изменений не произошло. Таким образом, на начало и на конец отчетного года ОС были существенными и самой значимой долей, что говорит о производственной деятельности ООО «Восток». Так как за весь анализируемый период доля долгосрочных финансовых вложений в ВОА составила ноль, можно сделать вывод что предприятие не имеет инвестиционной направленности вложений [30].

Таблица 2.3 – Анализ внеоборотных активов ООО «Восток»

| Показатель | Абсолютная величина, тыс. руб. | | | Доля в стоимости ВОА, % | | | Изменение | | | | | | |
|--|--------------------------------|--|-------------------------|----------------------------|--|-------------------------|-------------------|-----------------|--------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------------------|
| | на начало предыдущего года | на начало отчётного (конец предыдущего) года | на конец отчётного года | на начало предыдущего года | на начало отчётного (конец предыдущего) года | на конец отчётного года | доли, % | | абсолютная величина, тыс. руб. | | темп прироста, % | | |
| | | | | | | | за предыдущий год | за отчётный год | за предыдущий год | за отчётный год | за предыдущий год | за отчётный год | за отчётный и предыдущий годы |
| ВОА всего, в т.ч.: | 9 591 | 77 838 | 82 781 | 100 | 100 | 100 | | | 68 247 | 4 943 | 811,573 | 6,350 | 763,111 |
| – НМА | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| – результаты исследований и разработок | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| – ОС | 5 579 | 73 346 | 71 642 | 58,169 | 94,23 | 86,544 | 36,06 | -7,69 | 67 767 | -1 704 | 1 214,68 | -2,32 | 1 184,14 |
| – ДФВ | 0 | 0 | 0 | – | – | – | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| – ОНА | 4 012 | 3 585 | 10 253 | 41,831 | 4,61 | 12,39 | -37,23 | 7,78 | -427 | 6 668 | -10,64 | 185,99 | 155,56 |
| – прочие ВОА | 0 | 907 | 886 | – | 1,17 | 1,07 | 1,17 | -0,09 | 907 | -21 | 0 | -2,32 | 0 |
| – ДДЗ | 0 | 0 | 0 | – | – | – | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Анализ наличия и структуры основных средств поможет оценить величину структуры, динамики, состояния, движения и эффективности использования основных средств, в приложение В представлено пояснение о наличии и движении ОС. Проанализируем долю основных средств в валюте баланса, а также их динамику. При расчетах ОС будем учитывать, что остаточная стоимость основных средств (ОС) определяется как разница между первоначальной стоимостью (ПС) ОС и величиной накопленной амортизации (Ам), таблица 2.4.

По данным представленным в таблице 2.4 можно сделать вывод, что на начало отчетного года остаточная стоимость ОС составила 1 824 тыс. руб., за год показатель существенно увеличился на 32 386 тыс. руб. или на 1 775,55 % и составила на конец года 34 210 тыс. руб., за 2 года показатель существенно увеличился на 1 026,44 %. На начало отчетного года доля остаточной стоимости ОС в валюте баланса составила 1,14 %, за год показатель увеличился на 22,20 % и составил на конец года 22,34 %. Таким образом, на начало отчетного года остаточная стоимость ОС была несущественной долей валюты баланса ООО «Восток», но в конце отчетного года стала существенной.

Далее в таблице 2.5 проведем расчет показателей структуры и динамики ОС. Для этого в составе ОС выделим активную и пассивную части:

1) активная часть ОС – это те ОС, которые непосредственно участвуют в процессе производства и прямо влияют на величину выпуска продукции, т. е. к данной статье относятся машины и оборудования;

2) пассивная часть ОС – это те ОС, которые оказывают косвенное влияние на производство и косвенно влияет на выпуск продукции, поэтому к ней относятся офисное оборудование, здания, сооружения [16].

По данным представленным в таблице 2.5 – можно сделать вывод, что на начало отчетного года стоимость активной части ОС составила 6 245 тыс. руб., за год показатель существенно увеличился на 1 194 тыс. руб. или на 19,12 % и составила на конец года 7 439 тыс. руб., за 2 года показатель существенно увеличился на 24,57 %, это связано с вводом нового оборудования в отчетном периоде.

Таблица 2.4 Расчёт показателей доли и динамики ОС

| Показатель | Абсолютная величина, тыс. руб. | | | Доля в валюте баланса, % | | | Изменение | | | | | | |
|-------------------------|--------------------------------|--|-------------------------|----------------------------|--|--|-------------------|-----------------|--------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------------------|
| | на начало предыдущего года | на начало отчётного (конец предыдущего) года | на конец отчётного года | на начало предыдущего года | на начало отчётного (конец предыдущего) года | на начало отчётного (конец предыдущего) года | доли, % | | абсолютная величина, тыс. руб. | | темп прироста, % | | |
| | | | | | | | за предыдущий год | за отчётный год | за предыдущий год | за отчётный год | за предыдущий год | за отчётный год | за отчётный и предыдущий годы |
| Остаточная стоимость ОС | 3 037 | 1 824 | 34 210 | 3,50 | 1,14 | 23,34 | -2,36 | 22,20 | -1 213 | 32 386 | -39,94 | 1 775,54 | 1 026,44 |

Таблица 2.5 – Расчёт показателей структуры и динамики ОС

| Показатель | Абсолютная величина, тыс. руб. | | | Доля в стоимости ОС, % | | | Изменение | | | | | | |
|-------------------------|--------------------------------|--|-------------------------|----------------------------|--|--|-------------------|-----------------|--------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------------------|
| | на начало предыдущего года | на начало отчётного (конец предыдущего) года | на конец отчётного года | на начало предыдущего года | на начало отчётного (конец предыдущего) года | на начало отчётного (конец предыдущего) года | доли, % | | абсолютная величина, тыс. руб. | | темпы прироста, % | | |
| | | | | | | | за предыдущий год | за отчётный год | за предыдущий год | за отчётный год | за предыдущий год | за отчётный год | за отчётный и предыдущий годы |
| 1 ОС всего, в т.ч.: | 5 972 | 6 291 | 40 382 | 100 | 100 | 100 | – | – | 319 | 34 091 | 5,34 | 541,90 | 576,19 |
| 1.1 Акт. часть ОС | 5 972 | 6 245 | 7 439 | 100 | 99,27 | 18,42 | –0,73 | –80,85 | 273 | 1 194 | 4,57 | 19,12 | 24,57 |
| – машины и оборудование | 5 972 | 6 245 | 7 439 | 100 | 100 | 100 | 0 | 0 | 273 | 1 194 | 4,571 | 19,12 | 24,57 |

Окончание таблицы 2.5

| Показатель | Абсолютная величина, тыс. руб. | | | Доля в стоимости ОС, % | | | Изменение | | | | | | |
|----------------------|--------------------------------|--|-------------------------|----------------------------|--|--|-------------------|-----------------|--------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------------------|
| | на начало предыдущего года | на начало отчётного (конец предыдущего) года | на конец отчётного года | на начало предыдущего года | на начало отчётного (конец предыдущего) года | на начало отчётного (конец предыдущего) года | доли, % | | абсолютная величина, тыс. руб. | | темп прироста, % | | |
| | | | | | | | за предыдущий год | за отчётный год | за предыдущий год | за отчётный год | за предыдущий год | за отчётный год | за отчётный и предыдущий годы |
| 1.2 Пасс. часть ОС | 0 | 46 | 32 943 | 0 | 0,73 | 81,58 | 0,73 | 80,85 | 46 | 32 897 | – | 71515,2 2 | – |
| Офисное оборудование | 0 | 46 | 46 | 0 | 100 | 0,14 | 100 | –99,86 | 46 | 0 | – | 0 | – |
| Здания | 0 | 0 | 26 090 | 0 | 0 | 79,19 | 0 | 79,19 | 0 | 26 09 | – | – | – |
| Сооружения | 0 | 0 | 6 807 | 0 | 0 | 20,66 | 0 | 20,66 | 0 | 6 807 | – | – | – |

Стоимость пассивной части ОС на начало отчетного периода составила 46 тыс. руб., за год показатель существенно увеличился на 32 897 тыс. руб. или на 71 515,22 % и составила на конец года 32 943 тыс. руб., такое резкое увеличение связано с вводом нового здания-холодильника в отчетном периоде.

Таким образом, на начало отчетного года доля стоимости активной части ОС в ОС составила 99,27 %, но за год она уменьшилась на 80,85 % и составил на конец года 18,42 %, а доля пассивной части наоборот увеличилась с 0,73 % до 80,85 % и стала самой существенной и самой значимой долей в ОС ООО «Восток» на конец отчетного года. Учитывая то, что предприятие является промышленным, такое соотношение активной и пассивной части ОС является нерациональным [22].

Одним из показателей, на основе которого дается обобщающая оценка финансового состояния организации, является прибыль.

С одной стороны, прибыль – это основной источник финансирования деятельности организации, а с другой – источник доходов бюджетов различных уровней.

В ст. 50 ГК РФ сказано, что извлечение прибыли является основной целью деятельности коммерческих организаций [1].

Анализ формирования финансовых результатов проводится как в самой организации – для целей управления активами, так и внешними пользователями информации, партнерами по бизнесу или акционерами. Данные показатели можно проанализировать с помощью нескольких видов рентабельности, в качестве данным используем приложение Г. Рассчитаем рентабельность продаж ($R_{ПР}$) по формуле (2.1), рентабельность доходов ($R_{ОД}$) по формуле (2.2), рентабельность реализованной продукции (по полной себестоимости) ($R_{РП}$) по формуле (2.3), рентабельность расходов, ($R_{ОР}$) по формуле (2.4), рентабельность совокупных активов ($R_{СА}$) по формуле (2.5), рентабельность собственного капитала ($R_{СК}$) по формуле (2.6):

$$R_{ПР} = \frac{\Pi_{ПР}}{В} \cdot 100\%, \quad (2.1)$$

где $\Pi_{ПР}$ – прибыль от продаж;

В – выручка.

$$ROД = \frac{П_{доНО}}{Д_{общ}} \cdot 100\%, \quad (2.2)$$

где $П_{доНО}$ – прибыль до налогообложения;

$Д_{общ}$ – доход общий.

$$RПП = \frac{П_{пр}}{С_{п}} \cdot 100\%, \quad (2.3)$$

где $С_{п}$ – полная себестоимость продукции.

$$ROP = \frac{П_{доНО}}{Р_{общ}} \cdot 100\%, \quad (2.4)$$

где $Р_{общ}$ – расходы общие.

$$RCA = \frac{П_{доНО}}{A} \cdot 100\%, \quad (2.5)$$

где A – среднегодовая стоимость активов.

$$RCK = \frac{П_{ч}}{СК} \cdot 100\%, \quad (2.6)$$

где $П_{ч}$ – чистая прибыль;

$СК$ – среднегодовая величина собственного капитала.

Для того, чтобы дать оценку финансовому состоянию предприятия, необходимо проанализировать такие показатели, как прибыль и рентабельность, которые прежде всего, зависят от производственной обеспеченности, сбытовой и коммерческой деятельности предприятия [27]. Так, основную долю от всей прибыли организации, безусловно, составляет прибыль, полученная от обычных видов деятельности, поэтому важно провести анализ финансовых результатов от обычных видов деятельности, который представлен в таблице 2.6.

Таблица 2.6 – Результаты обычных видов деятельности ООО «Восток»

| Показатель | Абсолютная величина, тыс. руб. | | Изменение | |
|------------------------------|--------------------------------|-----------------|--------------------------------|------------------|
| | за предыдущий год | за отчётный год | абсолютная величина, тыс. руб. | темп прироста, % |
| 1 Выручка | 163 311 | 66 125 | -97 186 | -59,51 |
| 2 Себестоимость продаж | -140 037 | -82 465 | 57 572 | -41,11 |
| 3 Валовая прибыль (убыток) | 23 274 | -16 340 | -39 614 | -170,21 |
| 4 Коммерческие расходы | -5 595 | -877 | 4 718 | -84,33 |
| 5 Управленческие расходы | -10 403 | -10 823 | -420 | 4,04 |
| 6 Прибыль (убыток) от продаж | 7 276 | -28 040 | -35 316 | -485,38 |

Данные, приведенные в таблице 2.6 показывают, что выручка уменьшилась в большей степени по сравнению со себестоимостью продаж [21]. В результате валовая прибыль существенно уменьшилась за отчетный год на 57 572 тыс. руб. или на 41,11 % т. е. темп прироста валовой прибыли (убытка) выше, чем темп прироста выручки.

Немаловажным фактором, на результат деятельности компании влияет финансовый результат ее деятельности, не связанный с реализацией продукции, иначе говоря, прибыль или убыток полученный в результате внереализационных операций. Для этого проанализируем динамику результатов прочих видов деятельности, которая представлена в таблице 2.7.

Таблица 2.7 – Динамика результатов прочих видов деятельности ООО «Восток»

| Показатель | Абсолютная величина, тыс. руб. | | Изменение | |
|--|--------------------------------|-----------------|--------------------------------|------------------|
| | за предыдущий год | за отчётный год | абсолютная величина, тыс. руб. | темп прироста, % |
| 1. Доходы от участия в других организациях | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Проценты к получению | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Проценты к уплате | -4 500 | -4 046 | 454 | -10,09 |

| Показатель | Абсолютная величина, тыс. руб. | | Изменение | |
|---|--------------------------------|-----------------|--------------------------------|------------------|
| | за предыдущий год | за отчётный год | абсолютная величина, тыс. руб. | темп прироста, % |
| 4. Прочие доходы | 1 084 | 2 466 | 1 382 | 127,49 |
| 5. Прочие расходы | -1 151 | -2 152 | -1 001 | 86,97 |
| 6. Прибыль (убыток) прочих видов деятельности | -4 567 | -3 732 | 835 | -18,28 |

По полученным результатам в таблице 2.7, можно сделать вывод, что убыток от прочих видов деятельности за отчетный период существенно уменьшился на 835 тыс. руб. или на 18,28 %. Такой результат прежде всего связан с уменьшением процентов к уплате за отчетный период, на 454 тыс. руб. или на 10,09 %, увеличения прочих доходов на 1 382 тыс. руб. или на 127,49 %, но негативно сказалось увеличение прочих расходов на 1 001 тыс. руб. или на 86,97 % за отчетный период.

Также необходимо проанализировать динамику структуры прибыли до налогообложения, чтобы проанализировать полученные доходы не только от обычных видов деятельности, но и от участия в других организациях [14]. И рассмотреть расходы по обычным видам деятельности, проценты к уплате и прочие расходы. И в конечном итоге сравнить доли и соотношения доходов и расходов организации, таблица 2.8.

Таблица 2.8 – Динамика структуры прибыли до налогообложения ООО «Восток»

| Показатели | За предыдущий год | | За отчетный год | | Изменение | |
|--|-------------------|-----------|-----------------|-----------|-----------|-----------|
| | тыс. руб. | уд.вес, % | тыс. руб. | уд.вес, % | тыс. руб. | уд.вес, % |
| 1 Доходы всего в том числе: | 164 395 | 100 | 68 591 | 100 | -95 804 | 0 |
| –доходы от обычных видов деятельности | 163 311 | 99,34 | 66 125 | 96,4 | -97 186 | -2,94 |
| –проценты к получению | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| –доходы от участия в других организациях | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Окончание таблицы 2.8

| Показатели | За предыдущий год | | За отчетный год | | Изменение | |
|--|-------------------|--------------|-----------------|--------------|-----------|--------------|
| | тыс. руб. | уд.вес, % | тыс. руб. | уд.вес, % | тыс. руб. | уд.вес, % |
| –прочие доходы | 1 084 | 0,66 | 2 466 | 3,6 | 1 382 | 2,94 |
| 2 Расходы всего, в том числе: | 161 686 | 100 | 100 363 | 100 | –61 323 | 0 |
| –расходы по обычным видам деятельности | 156 035 | 96,5 | 94 165 | 93,82 | –61 870 | –2,68 |
| –проценты к уплате | 4 500 | 2,78 | 4 046 | 4,03 | –454 | 1,25 |
| –прочие расходы | 1 151 | 0,71 | 2 152 | 2,14 | 1 001 | 1,43 |
| 3 Отношение общей суммы доходов к общей сумме расходов | 1,02 | – | 0,68 | – | –0,34 | – |
| 4 Отношение доходов от обычных видов деятельности к соответствующей сумме расходов | 1,05 | – | 0,7 | – | –0,35 | – |

По результатам, полученным в таблице 2.8, можно сделать вывод, что за отчетный период доходы ООО «Восток» снизились в большей степени на 95 804 тыс. руб, по сравнению с расходами, которые уменьшились на 62 323 тыс. руб. Таким образом, отношение доходов общей суммы доходов к общей сумме расходов уменьшилась за отчетный период на 0,34 тыс. руб. и составила 0,68 тыс. руб. Иначе говоря, расходы превышают доходы организации, что негативно сказывается на финансовом результате [19].

Для того чтобы проанализировать чистую прибыль или убыток, необходимо провести анализ динамики финансовых результатов деятельности. Поэтому рассмотрим сколько составила прибыль (убыток), текущий налог на прибыль, изменение ОНО и ОНА, и прочее. Данные по анализу финансовых результатов представлены в таблице 2.9.

По результатам, полученным в таблице 2.9, можно сделать вывод, что прибыль до налогообложения существенно уменьшилась за отчетный период на 34 381 тыс. руб. или на 1 272,83 %, ОНО уменьшились на 620 тыс. руб. или 227,94 %, ОНА увеличились на 7 095 тыс. руб. или на 1 661,59 %.

Таблица 2.9 – Динамика финансовых результатов деятельности ООО «Восток»

| Показатель | Абсолютная величина, тыс. руб. | | Изменение | |
|---------------------------------------|--------------------------------|-----------------|--------------------------------|-------------------|
| | за предыдущий год | за отчётный год | абсолютная величина, тыс. руб. | темпы прироста, % |
| 1 Прибыль (убыток) до налогообложения | 2 709 | -31 772 | -34 481 | -1 272,83 |
| 2 Текущий налог на прибыль | -423 | 0 | 423 | -100,00 |
| 3 Изменение ОНО | 272 | -348 | -620 | -227,94 |
| 4 Изменение ОНА | -427 | 6 668 | 7 095 | -1 661,59 |
| 5 Прочее | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 Чистая прибыль (убыток) | 2 131 | -25 452 | -27 583 | -1 294,37 |

Таким образом, чистая прибыль ООО «Восток», которая составляла 2 131 тыс. руб. за предыдущий год значительно уменьшилась на 27 583 тыс. руб. или на 1 294,37 %.

Для окончательного анализа результатов деятельности предприятия, необходимо проанализировать показатели рентабельности, чтобы увидеть соотношение эффекта использования ресурсов. Показатели рентабельности представлены в таблице 2.10.

Таблица 2.10 – Показатели рентабельности ООО «Восток»

| Показатель | Абсолютная величина, % | | Изменение | |
|--|------------------------|-----------------|------------------------|-------------------|
| | за предыдущий год | за отчётный год | абсолютная величина, % | темпы прироста, % |
| 1 Показатели рентабельности по доходам | – | – | – | – |
| 1.1 Рентабельность продаж, $R_{ДП}$ | 4,455 | -42,405 | -46,860 | -10,518 |
| 1.2 Рентабельность доходов, $R_{ОД}$ | 1,648 | -46,321 | -47,969 | -29,110 |
| 2 Показатели рентабельности по расходам | – | – | – | – |
| 2.1 Рентабельность реализованной продукции (по полной себестоимости), $R_{РП}$ | 4,663 | -29,778 | -34,441 | -7,386 |

| Показатель | Абсолютная величина, % | | Изменение | |
|--|------------------------|-----------------|------------------------|------------------|
| | за предыдущий год | за отчётный год | абсолютная величина, % | темп прироста, % |
| 2.2 Рентабельность расходов, R_{OP} | 1,675 | -31,657 | -33,333 | -19,894 |
| 3 Показатели рентабельности по ресурсам | - | - | - | - |
| 3.1 Рентабельность совокупных активов, R_{CA} | 2,199 | -20,751 | -22,950 | -10,436 |
| 3.2 Рентабельность собственного капитала, $R_{СК}$ | -14,057 | -94,899 | -80,842 | -5,751 |

Полученные результаты в таблице 2.10 показывают, что по сравнению с предыдущим годом $R_{ГПР}$ существенно уменьшились на 46,860 %, что составило 10,518 % от величины рентабельности продаж за предыдущий год. Величина $R_{ГПР}$ показывает, что за предыдущий год в 1 руб. выручки содержится 4,455 коп. прибыли от продаж, а за отчетный год 42,405 коп. убытка. По данному показателю доход обычных видов деятельности уменьшился.

По сравнению с предыдущим годом рентабельность доходов существенно уменьшился на 47,969 % что составило 29,110 % от величины за предыдущий год и составило 46,321 %. Величина рентабельности доходов показывает, что за предыдущий год в 1 руб. общих доходов содержится 1,648 коп. убытка, а за отчетный год 46,321 коп. убытка. По данному показателю доход всех видов деятельности существенно снизился [15].

По сравнению с предыдущим годом рентабельность реализованной продукции существенно уменьшилась на 34,441 что составило 7,386 % от величины рентабельности реализованной продукции за предыдущий год. Величина рентабельности реализованной продукции показала, что за предыдущий год каждый рубль полной себестоимости «отдавал» 4,663 коп. прибыли от продаж, а за отчетный год 29,778 коп. убытка. По данному показателю доход от обычных видов деятельности существенно уменьшился [34].

По сравнению с предыдущим годом рентабельность расходов существенно снизилась на 22,950 % что составило 10,436 % от величины рентабельности расходов за предыдущий год. Величина рентабельность расходов показывает, что за предыдущий год каждый руб. общих расходов «отдавал» 1,675 коп. прибыли до налогообложения, а за отчетный год 31,657 коп. убытка. По данному показателю доход всех видов деятельности существенно снизился.

По сравнению с предыдущим годом рентабельность совокупных активов существенно снизилась на 20,751 % что составило 22,950 % от величины рентабельности совокупных активов за предыдущий год. Величина рентабельность совокупных расходов показывает, что за предыдущий год с 1 рубля среднегодовой стоимости активов получили 2,199 коп. прибыли до налогообложения а за отчетный год 20,751 коп. убытка. По данному показателю эффект использования активов существенно снизился.

По сравнению с предыдущим годом рентабельность собственного капитала существенно снизилась на 80,842 % что составило 5,751 % от величины рентабельности собственного капитала за предыдущий год. Величина рентабельность собственного капитала показывает, что за предыдущий год на 1 рубля среднегодовой стоимости собственного капитала 14,057 коп. убытка, а за отчетный год 94,899 коп. убытка. По данному показателю эффект использования собственного капитала существенно снизился.

Таким образом, можно сделать общие вывод, что за отчетный период доходы организации снизились на 95 804 тыс. руб. и составили 68 591 тыс. руб.

При этом можно выделить несколько ключевых показателей:

- 1) доходы от обычных видов деятельности снизились на 97 186 тыс. руб. или на 59,51 %;
- 2) проценты к получению равны нулю;
- 3) доходы от участия в других организациях равны нулю;
- 4) прочие доходы возросли на 1 382 тыс. руб. или 127,49 %.

В отчетном периоде в составе доходов организации преобладали доходы от обычных видов деятельности. Их удельный вес составлял 96,4 %.

Не смотря на существенное снижение коммерческих расходов, выручка продолжает падать, и в результате предприятие несет убытки от продаж. По сравнению с предыдущим годом прибыль уменьшилась на 35 316 тыс. руб. или на 485,377 % и организация понесла убытки в размере 28 040 тыс. руб.

По данным представленным в таблицах с 2.6 по 2.8 можно сделать вывод, что за отчетный период расходы организации снизились на 61 323 тыс. руб. и составили 100 363 тыс. руб. При этом:

- 1) расходы по обычным видам деятельности снизились на 61 870 тыс. руб. или на 39,65 %;
- 2) проценты к уплате снизились на 454 тыс. руб. или на 10,09 %;
- 3) прочие расходы возросли на 1 001 тыс. руб. или на 86,97 %.

В отчетном периоде в составе расходов организации преобладали расходы по обычным видам деятельности, они составили 93,82 %.

В отчетный период уменьшился уровень доходов, приходящихся на 1 рубль расходов предприятия с 1,02 до 0,68 руб. Можно сделать вывод о снижении эффективности работы предприятия.

При этом отношение доходов от обычных видов деятельности к соответствующей сумме расходов снизилось и составило 70 %.

Также, можно сделать вывод, что, в отчетном периоде предприятие начало осуществлять основной вид деятельности себе в убыток. По итогу организация понесла убыток в размере –16 340 тыс. руб. Изменение результата производственной деятельности на 245,33 % продиктовано изменением выручки, и на –145,3 % – изменением себестоимости.

В отчетном периоде при осуществлении основного вида деятельности был получен убыток в размере –28 040 тыс. руб. При формировании убытка от продаж отчетного периода влияние финансового результата производственной деятельности составило –39 614 тыс. руб., а изменение суммы коммерческих и

управленческих расходов на –4 298 тыс. руб. Чистая прибыль, по сравнению с предыдущим годом существенно уменьшилась на 27 583 тыс. руб. или на 1 294,37 %, в итоге убыток составил –25 452 тыс. руб. Полученный в отчетном периоде общий бухгалтерский убыток обусловлен полученным результатом от продаж, это можно увидеть из динамики показателей прибыли (рисунок 2.2).

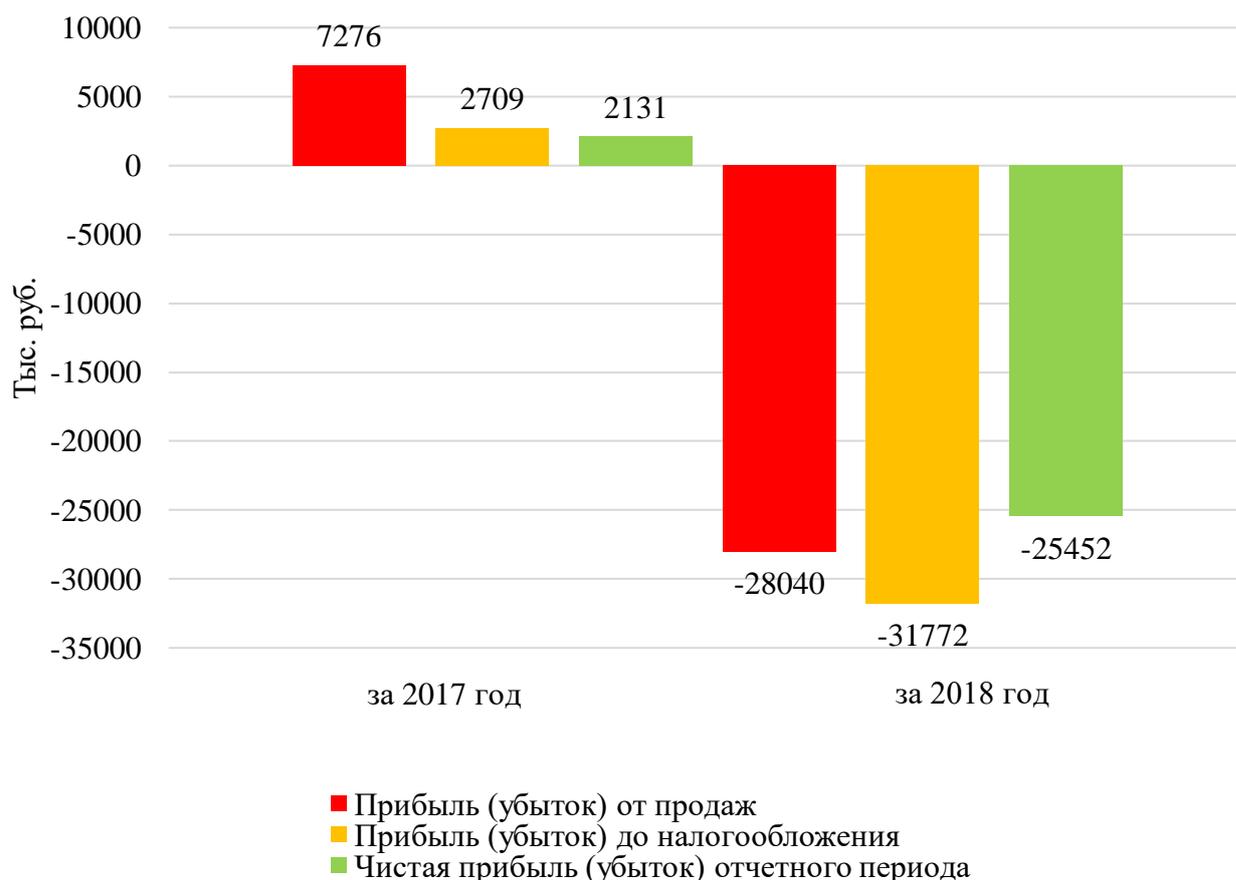
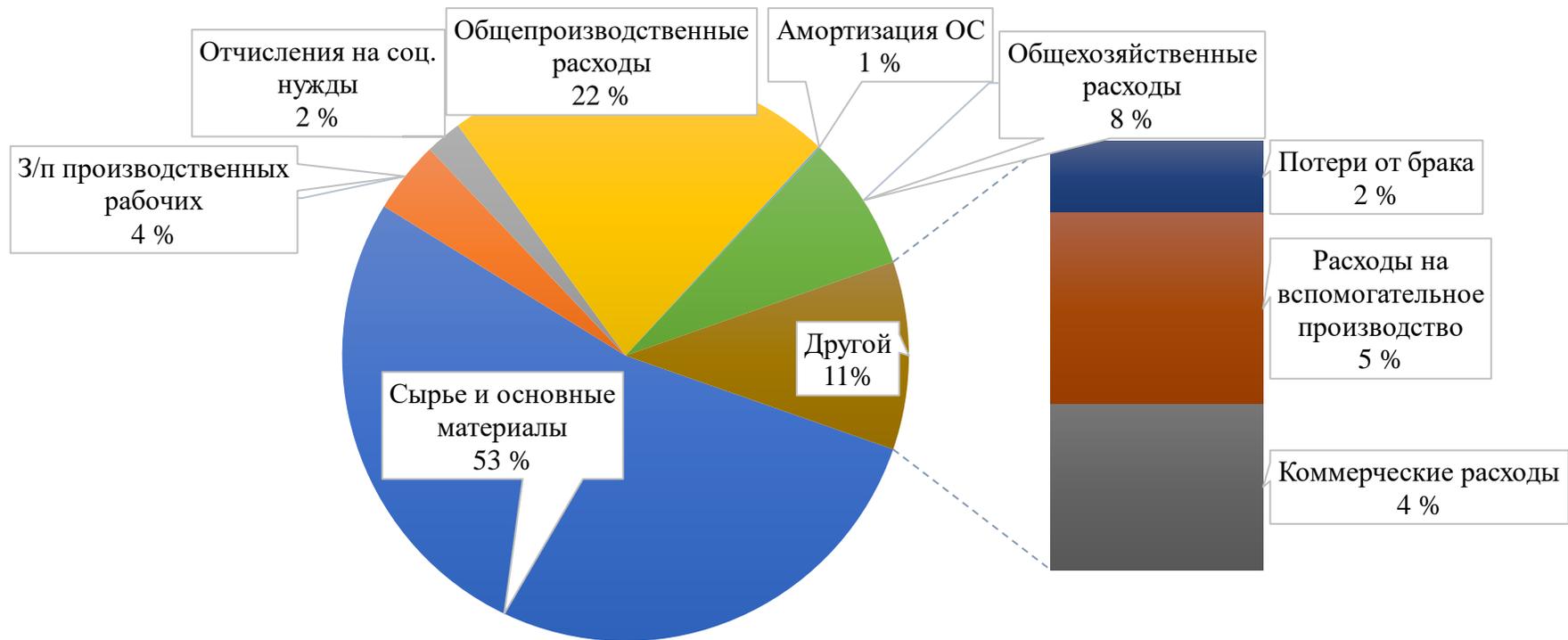


Рисунок 2.2 – Динамика показателей прибыли

Также необходимо проанализировать статьи затрат влияющие на себестоимость продукции в 2017 и 2018 годах. Для этого используем анализ счета 20 за эти года, приложение Д. Таким образом, основные статьи затрат можно представить в таблице 2.11 и на рисунках 2.3, 2.4.



- Сырье и основные материалы
- З/п производственных рабочих
- Отчисления на соц. нужды
- Амортизация ОС
- Потери от брака
- Коммерческие расходы
- Общепроизводственные расходы
- Общехозяйственные расходы
- Расходы на вспомогательное производство

Рисунок 2.3 – Статьи затрат ООО «Восток» 2017 г.

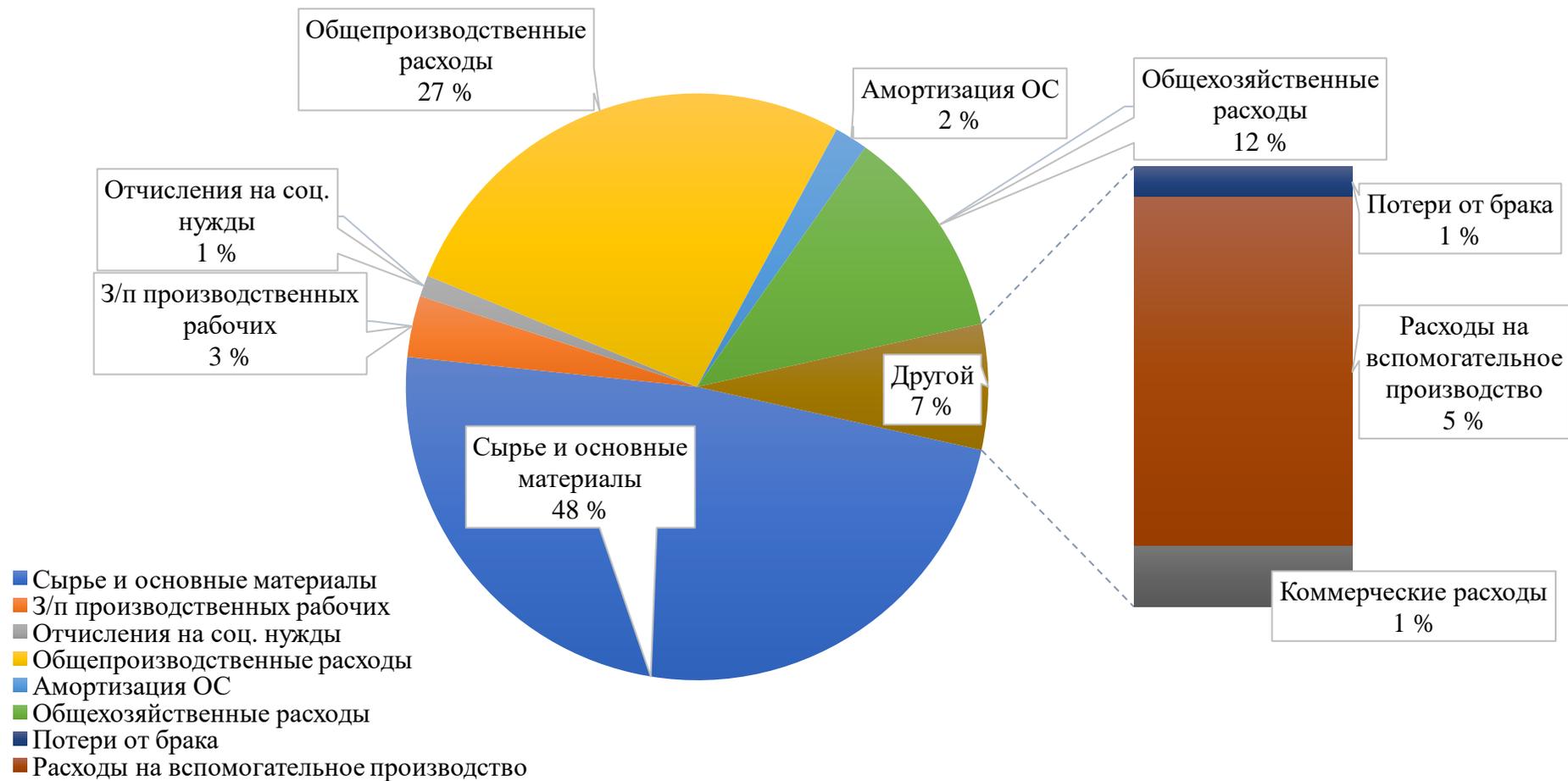


Рисунок 2.4 – Статьи затрат ООО «Восток» 2017 г.

Таблица 2.11 – Статьи затрат в ООО «Восток»

| Статья затрат | За предыдущий год 2017 | За отчетный год 2018 | Изменение | |
|---|------------------------------|------------------------------|-----------------------------|---------------------|
| | абсолютная вел. тыс. руб. | абсолютная вел. тыс. руб. | абсолют. вел.тыс. руб | темп прироста, % |
| Сырье и основные материалы | 72 714 | 44 400 | -28 314 | -38,939 |
| З/п производственных рабочих | 5 577 | 3 118 | -2 459 | -44,095 |
| Отчисления на соц. нужды | 2 825 | 1 084 | -1 741 | -61,635 |
| Общепроизводственные расходы в т. ч. | 30 079 | 26 378 | -3 701 | -12,305 |
| –амортизация ОС | 131 | 1 702 | 1 571 | 1 202,113 |
| Общехозяйственные расходы | 10 403 | 10 823 | 420 | 4,039 |
| Потери от брака | 2 414 | 444 | -1 969 | -81,586 |
| Расходы на вспомогательное производство | 6 486 | 5 049 | -1 437 | -22,157 |
| Коммерческие расходы | 5 595 | 877 | -4 718 | -84,325 |
| Итого | 136 093 | 92 173 | -43 920 | -32,272 |

По расчетам, представленным в таблице 2.11, можно сделать вывод, что происходит сокращение производства, это можно увидеть из уменьшения строки «Сырье и материалы» на 28 314 тыс. руб или на 38,939 %. Также снизилась зарплата производственных рабочих и соответственно социальные отчисления на 2 459 тыс. руб или на 44,095 % и на 1 741 тыс. руб или на 61,635 % соответственно. Также снизились потери в браке на 1 969 тыс. руб или на 81,586 %, но все равно брак в производстве присутствует, что не есть хорошо, поэтому компании необходимо продолжить мероприятия по его устранению. Идет значительное снижение вспомогательного производства на 1 437 тыс. руб. или на 22,157 %, а также коммерческих расходов на 4 718 тыс. руб или на 84,325 %. Но несмотря на это, общепроизводственные расходы снизились всего на 3,701 тыс. руб. или на 12,305 %. Это связано прежде всего с тем, что увеличились амортизационные отчисления на 1 571 тыс. руб. или на 1 202,113 % т.к. в отчетном периоде были введены новые объекты ОС. Также в общепроизводственные расходы входят какие-либо постоянные расходы, которые предприятие не может уменьшить, например, сюда входит: аренда, коммунальные платежи и заработная плата управленческого состава организации.

Таким образом за отчетный год по большинству показателей финансовый результат организации ухудшился. При этом наибольшее влияние на результат организации – его убыток, повлияли результаты продажи в отчетном периоде, поэтому стоит уделить особое внимание вопросу о том, что могло повлиять на значительное снижение продаж. Для этого проанализируем объекты основных средств в ООО «Восток».

2.3 Анализ основных средств

Для более подробного обзора и изучения эффективности использования ОС в ООО «Восток» необходимо провести более глубокий анализ, который включает в себя:

- 1) анализ структуры и движения ОС;
- 2) анализ финансового износа ОС;
- 3) анализ изношенности ОС;
- 4) анализ возрастного состава ОС;
- 5) анализ экстенсивного и интенсивного использования ОС;
- 6) анализ эффективности использования ОС;
- 7) факторный анализ фондоотдачи.

Для того чтобы, проанализировать основные средства ООО «Восток», необходимо их классифицировать по следующим группам: «Машины и оборудование»; «Офисное оборудование»; «Здания»; «Сооружения», для этого воспользуемся приложением Е.

К первой группе «Машины и оборудование» относятся все рабочие машины и станки, с помощью которых происходит непосредственное воздействие на производимый предприятием продукт. Это может быть отдельная машина, агрегат, аппарат, установка, а также приборы, инструменты и электроприборы. Также к этой группе относятся средства измерения и управления для вычисления различных

параметров работы оборудования и их дистанционного контроля [12]. Все ОС организации, которые можно отнести к данной категории представлены в таблице 2.12.

Таблица 2.12 – Машины и оборудование в ООО «Восток»

| Наименование вида ОС | Дата ввода в эксплуатацию | Первоначальная стоимость руб. | Сумма начисленной амортизации руб. |
|--|---------------------------|-------------------------------|------------------------------------|
| Машины и оборудование | – | – | – |
| Автоклав Б-КА2-В-4 | 10.01.2018 | 44 382,42 | 6 687,78 |
| Автоклав Б-КА2-В-4 | 10.01.2018 | 44 382,42 | 6 687,78 |
| Автоклав Б-КА2-В-4 | 10.01.2018 | 44 382,42 | 6 687,78 |
| Автоклав Б-КА2-В-4 | 10.01.2018 | 44 382,42 | 6 687,78 |
| Автоклав Б-КА2-В-4 | 10.01.2018 | 44 382,42 | 6 687,78 |
| Автоклав Б-КА2-В-4 | 10.01.2018 | 44 382,42 | 6 687,78 |
| Автоклав Б-КА2-В-4 | 10.01.2018 | 44 382,42 | 6 687,78 |
| Автомат закаточный-Б4КЗК-79 | 15.12.2015 | 440 000 | 259 671,96 |
| Автопогрузчик КОМАТСУ FG 25Т-16 772925 | 10.01.2018 | 63 598,58 | 27 983,34 |
| Вакуумный массажер Lutetia 16807 | 02.12.2013 | 122 8813,56 | 122 8813,56 |
| Вакуумный массажер Lutetia 16808 | 02.12.2013 | 122 8813,56 | 122 8813,56 |
| Группиратор-упаковщик автоматический с термотоннелем | 10.01.2018 | 80 279,79 | 6 090,15 |
| Дозатор мяса | 10.01.2018 | 119 998,2 | 35 675,09 |
| Дозатор мясной В2 ФНА | 31.03.2015 | 1 186 440,68 | 1 186 440,68 |
| Загрузчик Lutetia | 02.12.2013 | 84 745,76 | 84 745,76 |
| Закаточная машина Б4-КЗК-79 на банку д.72,8мм | 23.09.2016 | 663 490,76 | 293 676,3 |
| Закаточная машина Б4-КЗК-79 | 10.01.2018 | 45 430,57 | 13 506,35 |

Окончание таблицы 2.12

| Наименование вида ОС | Дата ввода в эксплуатацию | Первоначальная стоимость руб. | Сумма начисленной амортизации руб. |
|--|---------------------------|-------------------------------|------------------------------------|
| Комплекс асепт хранения пасты без емкостей | 10.01.2018 | 81 783,3 | 18 359,55 |
| Компрессор "ВОСК Werdichter HA4" | 13.08.2016 | 183 610,17 | 138 948,32 |
| Компрессор "ВОСК" | 01.04.2016 | 144 915,25 | 125 332,16 |
| Конденсатор В6:В13 Т Cool V6A | 16.05.2017 | 44 153,9 | 9 869,74 |
| Куттер №5-ФКМ | 10.01.2018 | 49 689,25 | 14 772,45 |
| Маркировочный принтер BestCode 82 | 01.07.2017 | 228 813,56 | 45 762,64 |
| Машина полуавтоматическая закаточная | 10.01.2018 | 40 505,44 | 17 822,42 |
| Мясорезка | 10.01.2018 | 53 238,54 | 15 827,68 |
| Паровой котел Е 1,0-0,9МЗ ГОСТ-36-19-82 | 10.01.2018 | 43 165,38 | 12 832,93 |
| Прибор регистрирующий ДИСК | 30.09.2015 | 46 775 | 30 403,62 |
| Трансформатор силовой ТМ-2500/35 | 10.01.2018 | 100 731,13 | 8 331,18 |
| Трансформатор силовой ТМ-4000/35 | 10.01.2018 | 162 724,44 | 13 458,39 |
| Узел учета хоз-фекальных сточных вод | 15.12.2015 | 248 700 | 241 978,32 |
| Установка водонагревательная | 10.01.2018 | 42 252,85 | 12 561,67 |
| Этикеточная машина | 30.09.2015 | 515 254,24 | 239 225,22 |

К следующей группе «Офисное оборудование» относятся те приборы или инструменты, которые, как правило используются в административном штате сотрудников. Также это может быть офисное оборудование и мебель. В таблице 2.13 представлены ОС ООО «Восток», которые можно отнести к данной группе.

Таблица 2.13 – Производственный и хозяйственный инвентарь ООО «Восток»

| Наименование вида ОС | Дата ввода в эксплуатацию | Первоначальная стоимость руб. | Сумма начисленной амортизации руб. |
|----------------------|---------------------------|-------------------------------|------------------------------------|
| Офисное оборудование | – | – | – |
| Ноутбук Lenovo | 31.08.2017 | 46 094,92 | 29 500,8 |

К группе «Здания» можно отнести следующие ОС, которые являются зданиями, обеспечивающими нормальные условия для производства, таблица 2.14.

Таблица 2.14 – Здания ООО «Восток»

| Наименование вида ОС | Дата ввода в эксплуатацию | Первоначальная стоимость руб. | Сумма начисленной амортизации руб. |
|--|---------------------------|-------------------------------|------------------------------------|
| Здания | | – | – |
| Здание – склад готовой продукции 1847,6 кв.м | 10.01.2018 | 1 261 111,14 | 30 078,23 |
| Здание – склад металлический 843,3 кв.м | 10.01.2018 | 324 153,79 | 7 731,29 |
| Здание – склад металлический 982,4 кв.м | 10.01.2018 | 354 132,54 | 8 446,23 |
| Здание водонасосной 39,5 кв.м | 10.01.2018 | 114 612,36 | 2 733,59 |
| Здание гаража 424,4 кв.м | 10.01.2018 | 109 523,29 | 2 612,17 |
| Здание заводоуправления 212,3 кв.м | 10.01.2018 | 991 649,7 | 23 651,4 |
| Здание зарядной 223 кв.м | 10.01.2018 | 707 718,25 | 16 879,46 |
| Здание колбасного цеха 1880,3 кв.м | 10.01.2018 | 48 703,2 | 1 161,59 |
| Здание консервного цеха 3089,7 кв.м | 10.01.2018 | 11 884 398,07 | 283 449,72 |
| Здание котельной 1809,6 кв.м | 10.01.2018 | 4 270 074,79 | 101 843,76 |
| Здание материального склада 364,8 кв.м | 10.01.2018 | 141 496,69 | 3 374,78 |
| Здание ОПВК 329,5 кв.м | 10.01.2018 | 141 626,76 | 3 377,84 |
| Здание охраны 180,6 кв.м | 10.01.2018 | 424 490,04 | 10 124,34 |
| Здание подстанции 109,1 кв.м | 10.01.2018 | 176 440,81 | 4 208,23 |
| Здание подстанции КТП 151,9 кв.м | 10.01.2018 | 482 887,08 | 11 517,1 |
| Здание пожарного депо 262,6 кв.м | 10.01.2018 | 950 686,14 | 22 674,37 |
| Здание проходной 81,3 кв.м | 10.01.2018 | 208 649,04 | 4 976,4 |
| Здание холодильника 6684 кв.м | 10.01.2018 | 3 322 672,2 | 79 247,69 |
| Здание цеха ППС 8544,4 кв.м | 10.01.2018 | 174 486,6 | 4 161,62 |

К последней группе «Сооружения», можно отнести те ОС компании, которые являются инженерно-строительными объектами, предназначенными для создания условий, для нормального функционирования производства. Это могут быть авто или ж/д дороги, канализации или скважины и т.п. Более подробно ОС, относящиеся к данной группе представлены в таблице 2.15.

Таблица 2.15 – Сооружения ООО «Восток»

| Наименование вида ОС | Дата ввода в эксплуатацию | Первоначальная стоимость руб. | Сумма начисленной амортизации руб. |
|--|---------------------------|-------------------------------|------------------------------------|
| Сооружения | – | – | – |
| Сооружение – весы автомобильные 11,5 кв.м | 10.01.2018 | 117 966,19 | 2 813,57 |
| Сооружение – главный водовод - артскважины 4 штуки | 10.01.2018 | 2 199 949,86 | 52 470,1 |
| Сооружение – железнодорожная ветка | 10.01.2018 | 4 489 547,68 | 107 078,3 |

Таким образом, общую сумму первоначальной стоимости, а также сумму начисленной амортизации, каждой группы можно представить в таблице 2.16.

Таблица 2.16 – Сводная ведомость ОС ООО «Восток»

| Наименование вида ОС | Первоначальная стоимость | Сумма начисленной амортизации |
|-----------------------|--------------------------|-------------------------------|
| Все ОС, в т. ч. | 40 381 671,99 | 6 171 830,08 |
| Машины и оборудование | 7 438 600,85 | 5 357 717,50 |
| Офисное оборудование | 46 094,92 | 29 500,80 |
| Здания | 26 089 512,49 | 622 249,81 |
| Сооружения | 6 807 463,73 | 162 361,97 |

Для того, чтобы понять политику и стратегию организации в управлении и использовании ОС, необходимо провести анализ структуры ОС. Это поможет оценить степень их использования, их структуру, движение и состояние, и именно от этих показателей зависит технический уровень производства ООО «Восток».

В процессе хозяйственной деятельности организации происходит движение ОС, т.е. их поступление, внутреннее перемещение и выбытие [19]. При этом поступление ОС в следующих случаях:

- 1) долгосрочные вложения (инвестиции) в приобретаемые объекты ОС;
- 2) долгосрочные вложения в ОС за счет строительно-монтажных работ;
- 3) увеличение уставного капитала за счет вложения объектов ОС;
- 4) ОС используемые по договору аренды или лизинга;
- 5) ОС полученные в результате договора мены, дарения, в качестве вклада в совместную деятельность.

Перемещение объектов ОС внутри организации может происходить за счет их перемещения из одного структурного подразделения в другое.

Выбытие объектов ОС может возникнуть в результате их реализации или безвозмездной передаче другой организации, сдачи их в аренду, а также по истечении срока их полезного использования.

Поэтому при проведении анализа ОС, необходимо учесть все эти факторы, чтобы объективно дать оценку структуре и динамике, а также объемам вложений капитала ООО «Восток» в объекты ОС.

Проведем анализ структуры и движения ОС ООО «Восток», данный анализ представлен в таблице 2.17 [28].

Таблица 2.17 – Состав, структура и движение ОС ООО «Восток»

| Элементы состава основных средств | На начало периода | | Поступило тыс. руб. | Выбыло, тыс. руб. | На конец периода | | Темп прироста, % |
|-----------------------------------|-------------------|--------------|---------------------|-------------------|------------------|--------------|------------------|
| | сумма, тыс. руб. | структура, % | | | сумма, тыс. руб. | структура, % | |
| Машины и оборудование | 6 245,00 | 99,27 | 1 194,00 | 0,00 | 7 439,00 | 18,42 | 119,12 |
| Офисное оборудование | 46,00 | 0,73 | 0,00 | 0,00 | 46,00 | 0,11 | 100,00 |
| Здания | 0,00 | 0,00 | 26 090,00 | 0,00 | 26 090,00 | 64,61 | – |
| Сооружения | 0,00 | 0,00 | 6 807,00 | 0,00 | 6 807,00 | 16,86 | – |
| Итого | 6 291,00 | 100,00 | 34 091,00 | 0,00 | 40 382,00 | 100,00 | 641,90 |

По величине стоимости наиболее существенными элементами состава основных средств организации на начало периода являются машины и оборудование (6 245 тыс. руб.). Но на конец периода значимость элементов изменилась, так самой значимой и существенной долей стали здания (26 090 тыс. руб.).

Стоимость ОС за отчетный период увеличилось на 34 091 тыс. руб. или на 641,90 %. Такое увеличение обусловлено прежде всего вводом зданий и сооружений на суммы 26 090 тыс. руб. и 6807 тыс. руб. соответственно. Также было приобретено оборудование на сумму 1 194 тыс. руб.

Проведем анализ состояния основных средств, иначе говоря, оценим степень финансового износа основных средств, для этого рассчитаем коэффициенты амортизации всех ОС и коэффициент амортизации по отдельным категориям.

Чтобы оценить степень финансового износа ОС, рассчитаем коэффициенты амортизации всех ОС по формуле (2.7) и коэффициент амортизации по отдельным категориям по формуле (2.8):

$$K_{A \text{ ОС}} = \frac{A_{\text{ОСк}}}{\text{ПС}_{\text{ОСк}} - \text{ПС}_{\text{ЗПК}}}, \quad (2.7)$$

где $A_{\text{ОСк}}$ – начисленная амортизация на все ОС на конец года;

$\text{ПС}_{\text{ОСк}}$ – ПС всех ОС на конец года;

$\text{ПС}_{\text{ЗПК}}$ – ПС земельных участков и объектов землепользования на конец года.

$$K_A = \frac{A_K}{\text{ПС}_K}. \quad (2.8)$$

По результатам расчетов коэффициентов амортизации, таблица 2.18, оценим степень финансового износа по следующим категориям:

- 1) $0 \leq K_A \leq 0,25$ – низкая степень финансового износа;
- 2) $0,25 < K_A \leq 0,75$ – средняя степень финансового износа;
- 3) $0,75 < K_A \leq 1,0$ – высокая степень финансового износа

Таблица 2.18 – Расчёт коэффициентов амортизации ОС

| Показатель, единицы изме- рения | Абсолютная величина | | | Изменение | | | | |
|---|----------------------------------|---|---------------------------------|------------------------|--------------------|------------------------|----------------------|---------------------------------------|
| | на начало предыдущего года | на начало от- чётного (ко- нец предыду- щего) года | на конец от- чётного года | абсолютная величина | | темп прироста, % | | |
| | | | | за предыду- щий год | за отчётный год | за предыду- щий год | за отчёт- ный год | за отчётный и предыду- щий годы |
| 1 Все ОС | – | – | – | – | – | – | – | – |
| 1.1 ПС, тыс.руб. | 5 972 | 6 291 | 40 382 | 319 | 34 091 | 5,34 | 541,90 | 576,19 |
| 1.2 Накоплен- ная амортиза- ция, тыс.руб. | 2 935 | 4 467 | 6 172 | 1 532 | 1 705 | 52,19 | 38,17 | 110,29 |
| 1.3 Коэффици- ент амортиза- ции, K_A | 0,49 | 0,71 | 0,15 | 0,22 | –0,56 | 44,48 | –78,48 | –68,90 |
| 2 Машины и оборудование | – | – | – | – | – | – | – | – |
| 2.1 ПС тыс. руб. | 5 972 | 6 245 | 7 439 | 273 | 1 194 | 4,57 | 19,12 | 24,57 |
| 2.2 Накоплен- ная амортиза- ция, тыс.руб. | 2 935 | 4 460 | 5 358 | 1 525 | 898 | 51,96 | 20,14 | 82,56 |
| 2.3 Коэффици- ент амортиза- ции, K_A | 0,49 | 0,71 | 0,72 | 0,22 | 0,01 | 45,32 | 0,85 | 46,56 |
| 3 Офисное оборудование | – | – | – | – | – | – | – | – |

Окончание таблицы 2.18

| Показатель, единицы измерения | Абсол. вел. | | | Изменение | | | | |
|---------------------------------------|----------------------------|--|-------------------------|---------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------------------|
| | на начало предыдущего года | на начало отчётного (конец предыдущего) года | на конец отчётного года | абсолютная величина | | темп прироста, % | | |
| | | | | за предыдущий год | за отчётный год | за предыдущий год | за отчётный год | за отчётный и предыдущий годы |
| 3.1 ПС тыс. руб. | 0 | 46 | 46 | 46 | 0 | – | 0 | – |
| 3.2 Накопленная амортизация, тыс.руб. | 0 | 7 | 30 | 7 | 23 | – | 328,57 | – |
| 3.3 Коэффициент амортизации, K_A | 0 | 0,15 | 0,65 | 0,15 | 0,5 | – | 328,57 | – |
| 4 Здания | – | – | – | – | – | – | – | – |
| 4.1 ПС тыс. руб. | 0 | 0 | 26 090 | 0 | 26 090 | – | – | – |
| 4.2 Накопленная амортизация, тыс.руб. | – | – | 622 | – | 622 | – | – | – |
| 4.3 Коэффициент амортизации, K_A | – | – | 0,02 | – | 0,02 | – | – | – |
| 5 Сооружения | – | – | – | – | – | – | – | – |
| 5.1 ПС тыс. руб. | – | – | 6 807 | – | 6 807 | – | – | – |
| 5.2 Накопленная амортизация, тыс.руб. | – | – | 162 | – | 162 | – | – | – |
| 5.3 Коэффициент амортизации, K_A | – | – | 0,02 | – | 0,02 | – | – | – |

По данным представленным в таблице 2.18 – можно сделать вывод, что начало отчетного года коэффициент амортизации всех ОС составил 0,71. За год показатель существенно уменьшился на 0,56 или на 78,48 % и составила на конец года 0,15. За 2 года показатель существенно уменьшился на 68,90 %. Таким образом, степень финансового износа всех ОС считается низкой в ООО «Восток».

На начало отчетного года коэффициент амортизации машин и оборудования составил 0,71. За год показатель несущественно увеличился на 0,01 или на 0,85 % и составила на конец года 0,72. За 2 года показатель существенно увеличился на 46,56 %. Таким образом, степень финансового износа машин и оборудования считается средней в ООО «Восток».

На начало отчетного года коэффициент амортизации офисного оборудования составил 0,15. За год показатель несущественно увеличился на 0,5 или на 328,57 % и составила на конец года 0,65. Таким образом, степень финансового износа офисного оборудования считается средней в ООО «Восток».

На конец отчетного года коэффициент амортизации зданий и сооружений составил 0,02. Таким образом, степень финансового износа зданий и сооружений считается низкой в ООО «Восток».

Оценка состояния и движения основных средств ООО «Восток» представлена в таблице 2.19.

Таблица 2.19 – Оценка состояния и движения основных средств ООО «Восток»

| Элементы состава основных средств | На начало периода тыс. руб. Со | Поступление тыс. руб. Сп | Выбытие тыс. руб., Св | На конец периода тыс. руб. С1 | Коэффициент обновления, % Кобн | Коэффициент интенсивности обновления, % Киоб | Коэффициент выбытия, % КВ |
|-----------------------------------|--------------------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------------------|--------------------------------|--|---------------------------|
| 1 Машин и оборудование | 6 245 | 1 194 | 0 | 7 439 | 16,05 | 0 | 0 |
| 2 Офисное оборудование: | 46 | 0 | 0 | 46 | 0,00 | – | 0 |

| Элементы состава основных средств | На начало периода тыс. руб. Со | Поступление тыс. руб. Сп | Выбытие тыс. руб., Св | На конец периода тыс. руб. С1 | Коэффициент обновления, % Кобн | Коэффициент интенсивности обновления, % Киоб | Коэффициент выбытия, % КВ |
|-----------------------------------|--------------------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------------------|--------------------------------|--|---------------------------|
| 3 Здания | 0 | 26 090 | 0 | 26 090 | 100,00 | 0 | – |
| 4 Сооружения | 0 | 6 807 | 0 | 6 807 | 100,00 | 0 | – |
| 5 Итого | 6 291 | 34 091 | 0 | 40 382 | 84,42 | 0 | 0 |

По данным таблицы 2.19 можно сделать вывод, что коэффициент обновления по всем ОС является значительным, при этом наибольшее значение имеют коэффициенту обновления здания и сооружения по (100 %), машины и оборудование (16,05 %). Поэтому можно сказать, что обновление ОС в организации происходит в большей степени из-за обновления ее пассивной части [29].

Далее следует провести анализ движения основных средств по их первоначальной стоимости и анализ изношенности ОС. Данные показатели можно проанализировать с помощью нескольких коэффициентов, таких как коэффициент интенсивности ($K_{инт}$), коэффициент обновления ($K_{обн}$), коэффициент выбытия ($K_{выб}$) и темп обновления ($T_{обн}$) [18]. Рассчитаем коэффициент интенсивности по формуле (2.9), коэффициент обновления по формуле (2.10), коэффициент выбытия по формуле (2.11) и темп обновления по формуле (2.12):

$$K_{инт} = \frac{ПС_{ОСвв}}{ПС_{ОСвыб}}, \quad (2.9)$$

где $ПС_{ОСвв}$ – первоначальная стоимость введенных ОС, руб;

$ПС_{ОСвыб}$ – первоначальная стоимость выбывших ОС, руб.

$$K_{обн} = \frac{ПС_{ОСвв}}{ПС_{ОСк}}. \quad (2.10)$$

$$K_{\text{выб}} = \frac{ПС_{\text{ОСвыб}}}{ПС_{\text{ОСн}}} \quad (2.11)$$

$$T_{\text{обн}} = \frac{ПС_{\text{ОСн}}}{ПС_{\text{ОСвв}}} \quad (2.12)$$

Анализ движения основных средств и анализ их изношенности представлены в таблицах 2.20, 2.21.

По данным представленным в таблице 2.20 и 2.21, можно сказать, что коэффициент роста (K_p) всех ОС показывает, что ПС всех ОС на конец года в 5,42 раза больше, чем на начало года, т. е. произошел существенный рост на 5,42 долей единицы (коэффициент прироста ($K_{\text{пр}}$) составляет 5,42). В наибольшей степени за отчетный год рост наблюдался по машинам и оборудованию ($K_p = 1,19$), по производственному и хозяйственному инвентарю изменений не произошло ($K_p = 1,00$).

Так как коэффициент роста в динамике возрастает, можно предположить, что предприятие ООО «Восток» имеет устойчивое положение на рынке и развивает свою деятельность в направлении ее расширения.

Коэффициент обновления ($K_{\text{обн}}$) всех ОС показывает, что за отчетный год ПС введенных ОС составляет 0,84 от их ПС на конец года. В наибольшей степени за отчетный год обновление наблюдалось по сооружениям ОС ($K_{\text{обн}} = 1,00$) и по зданиям ($K_{\text{обн}} = 1,00$), по машинам и оборудованию ($K_{\text{обн}} = 0,016$).

Коэффициент выбытия ($K_{\text{выб}}$) всех ОС показывает, что за отчетный год первоначальная стоимость выбывших ОС составляет 0 от их первоначальной стоимости на начало года. Это связано с тем, что выбытия в рассматриваемом периоде не было.

Срок обновления ($T_{\text{обн}}$) всех ОС показывает, что если ввод ОС в эксплуатацию будет происходить такими же темпами, как в отчетном году, то полное обновление всех ОС закончится приблизительно через 0,19 лет, машин и оборудования через 5,23 года.

Таблица 2.20 – Расчёт показателей движения ОС

| Вид ОС | K_p | | K_{np} | | $K_{инт}$ | | $K_{обн}$ | | $K_{выб}$ | | $T_{обн}$ | |
|-----------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| | за предыдущий год | за отчётный год |
| Все ОС, в т. ч. | 1,05 | 6,42 | 0,05 | 5,42 | – | – | 0,05 | 0,84 | 0 | 0 | 18,72 | 0,19 |
| Машины и оборудование | 1,05 | 1,19 | 0,05 | 0,19 | – | – | 0,04 | 0,16 | 0 | 0 | 21,88 | 5,23 |
| Офисное оборудование | – | 1,00 | – | 0 | – | – | 1,00 | 0 | 0 | 0 | – | – |
| Здания | – | – | – | – | – | – | – | 1,00 | 0 | 0 | – | – |
| Сооружения | – | – | – | – | – | – | – | 1,00 | 0 | 0 | – | – |

81

Таблица 2.21 – Характеристика изношенности основных средств ООО «Восток»

| Элементы состава основных средств | Первоначальная стоимость, тыс. руб. | | Сумма износа тыс. руб. | | Коэффициент износа, % | | Коэффициент годности, % | |
|-----------------------------------|-------------------------------------|------------------|------------------------|------------------|-----------------------|------------------|-------------------------|------------------|
| | На начало периода | На конец периода | На начало периода | На конец периода | На начало периода | На конец периода | На начало периода | На конец периода |
| Машины и оборудование | 6 245 | 7 439 | 4 460 | 5 358 | 71,417 | 72,026 | 28,583 | 27,974 |
| Офисное оборудование | 46 | 46 | 7 | 30 | 15,217 | 65,217 | 84,783 | 34,783 |
| Здания | 0 | 26 090 | 0 | 622 | – | 2,384 | – | 97,616 |
| Сооружения | 0 | 6 807 | 0 | 162 | – | 2,380 | – | 97,620 |
| Итого | 6 291 | 34 091 | 4 467 | 6 172 | 71,006 | 18,104 | 28,994 | 81,896 |

Так как в динамике коэффициент обновления растет, то это отражает активную политику руководства по обновлению ОС путем приобретения и ввода их в эксплуатацию.

Для того, чтобы оценить техническое состояние основных средств по каждой группе, воспользуемся шкалой экспертных оценок, представленной в таблице 2.22 [27].

Таблица 2.22– Шкала экспертных оценок технического состояния ОС

| Оценка технического состояния объекта | Коэффициент износа, % |
|---------------------------------------|-----------------------|
| Отличное или новое | Менее 5 |
| Очень хорошее или почти новое | От 5 до 15 |
| Хорошее | От 15 до 30 |
| Удовлетворительное | От 30 до 50 |
| Плохое или условно пригодное | От 50 до 75 |
| Неудовлетворительное или негодное | Более 75 |

По данным представленным в таблицах 2.21 и 2.22, можно сделать вывод, что состояние ОС ООО «Восток» на начало периода было условно пригодное т.к. коэффициент износа составил 71,006 %, а коэффициент годности всего 28,994 %. На конец отчетного периода ситуация изменилась, и состояние ОС можно приравнять к хорошему т.к. коэффициент износа составил 18,104 %, а коэффициент годности 81,896 %. При этом состояние машин и оборудования почти не изменилось и осталось условно пригодным, о чем свидетельствует коэффициент годности на начало периода 71,417 % и на конец 72,026 %, и коэффициент годности на начало периода составил 28,583 %, а на конец периода 27,974 %. Поэтому для повышения качества технического состояния ОС необходимы дополнительные капитальные вложения в машины и оборудование. Также резко изменилась ситуация по офисному оборудованию. Так на начало периода состояние производственного и хозяйственного инвентаря было хорошим о чем свидетельствует коэффициенты износа и годности 15,217 % и 84,783 % соответственно. А на конец отчетного периода их состояние пришло в условно пригодное, так коэффициент износа составил на конец периода 65,217 %, а коэффициент годности составил на

конец периода 34,783 %. Также можно сказать, что по активной части ОС наблюдается тенденция к усилению организацией обновления машин и оборудования, а также офисного оборудования, о чем свидетельствует рост коэффициента износа. Что касается пассивной части активов. А именно зданий и сооружений, то их состояние новое, прежде всего это связано с ведением их в отчетном периоде. По зданиям коэффициент износа на конец периода составил 2,384 %, а коэффициент годности на конец периода составил 97,616 %. По сооружениям коэффициент износа на конец периода составил 2,380 %, а коэффициент годности на конец периода составил 97,620 %.

Для определения среднего возраста машин и оборудования сгруппируем их по возрастному составу. Для этого выделим 4 основные группы, до 5 лет, следующая группа от 5 до 10 лет, еще одна группа от 10 до 20 лет и последняя группа для оборудования более 20 лет.

Анализ возрастного состава оборудования ООО «Восток» по группам представлен в таблице 2.23.

Таблица 2.23 – Анализ возрастного состава оборудования по группам

| Возрастная группа оборудования | Виды оборудования | | | | Удельный вес |
|---------------------------------|-------------------------------|--|--------|-------|--------------|
| | Рабочие машины и оборудование | Измерительные и регулирующие приборы и устройства, лабораторное оборудование | Прочие | Всего | |
| до 5 лет | 21 | 4 | 5 | 30 | 0,909 |
| 5-10 лет | 3 | 0 | 0 | 3 | 0,091 |
| 10-20 лет | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| более 20 лет | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Всего | 24 | 4 | 5 | 33 | 1 |
| Удельный вес, % в данной группе | 72,727 | 12,121 | 15,152 | 100 | – |

По данным представленным в таблице 2.23 можно рассчитать средний возраст машин и оборудования, для этого воспользуемся формулой (2.13):

$$T_{cp} = \sum(T_c \cdot Y), \quad (2.13)$$

где T_{cp} – средний возраст оборудования;

T_c – середина интервала i -й группы оборудования;

Y – удельный вес оборудования каждой интервальной группы в общем количестве.

Тогда средний возраст машин и оборудования:

$$T_{cp} = (2,5 \cdot 0,909) + (7,5 \cdot 0,091) = 2,2725 + 0,6825 = 2,955 \text{ года.}$$

По данным представленным в таблице 2.23 можно сделать вывод, что состав оборудования неравномерен, доминирует количество рабочих машин и оборудования перед измерительными приборами и прочими видами. При этом средний возраст составляет 2,955 года.

Оценим использование оборудования в ООО «Восток», для этого определим все имеющееся в организации оборудование, вне зависимости от его состояния и того, где оно находится, в производственном цеху или на складе. Далее определим сколько оборудования установлено (смонтировано) т.е. готово к работе, при этом стоит учесть, что часть может находиться в резерве, на консервации, модернизации или плановом ремонте.

К действующему оборудованию необходимо отнести то оборудование, которое работает в рассматриваемом периоде. Для анализа этих групп оборудования также рассчитаем коэффициенты их использования, а именно:

1) коэффициент использования сданного в эксплуатацию оборудования т. е. отношение действующего оборудования к наличному;

2) коэффициент наличного оборудование, т.е. отношение установленного оборудования к наличному;

3) коэффициент установленного оборудование, т.е. отношение действующего оборудование к установленному [13].

Анализ использования основных средств ООО «Восток» представлен в таблице 2.24.

Таблица 2.24 – Анализ использования парка оборудования в организации

| Показатели | Предыдущий период | Отчетный период | Отклонение (+,-) |
|--|-------------------|-----------------|------------------|
| 1 Количество наличного оборудования, ед. | 8 | 24 | 16 |
| 1.1 установленного, ед. | 8 | 24 | 16 |
| 1.1.1 действующего, ед. | 8 | 23 | 15 |
| 1.1.2 бездействующего, ед. | 0 | 1 | 1 |
| 1.2 не установленного, ед. | 0 | 0 | 0 |
| Коэффициенты использования | | | |
| – сданного в эксплуатацию оборудования | 1 | 0,958 | -0,042 |
| – парка наличного оборудования | 1 | 1 | 0 |
| – парка установленного оборудования | 1 | 0,958 | -0,042 |

Предприятие должно стремиться к максимальному сближению значений количества установленного оборудования к действующему, чтобы не было установленного неработающего оборудования.

По данным представленным в таблице 2.24, можно сделать вывод что установленного оборудования в предыдущем периоде было 100 %, а в отчетном 95,8 %. Коэффициент использования в отчетном периоде составил 0,958, что говорит о не совсем эффективном использовании наличного оборудования в компании.

Поэтому должны быть приняты меры, по выяснению причины бездействующего оборудования, и дальнейшему их распоряжению: использования в производстве или продаже.

Для анализа степени использования производственных мощностей необходимо рассчитать возможный выпуск продукции при том уровне техники, который имеет предприятие на данный момент.

Также проанализируем коэффициенты использования оборудования во времени т. е. отношение фактического фонда к календарному; к режимному; к плановому [28].

Анализ экстенсивного использования оборудования организации представлен в таблице 2.25.

Таблица 2.25 – Анализ использования оборудования ООО «Восток»

| Показатели | Предыдущий период | Текущий период | Отклонение (+, -) |
|--|---------------------|---------------------|----------------------|
| | Значение показателя | Значение показателя | |
| Календарный фонд, тыс. машиночас | 23 360 | 70 080 | 46 720 |
| Среднегодовое количество действующего оборудования, ед. | 8 | 23 | 15 |
| Коэффициент сменности | 1 | 0,958 | -0,042 |
| Смен | 247 | 247 | 0 |
| Режимный фонд тыс. машино-час | 15 848 | 45 333 | 29485 |
| Время планового ремонта, тыс. час | 0,192 | 0,552 | 0,360 |
| Плановый фонд, тыс. машино-час | 15 848 | 45332,448 | 29 484,640 |
| Время внеплановых простоев | 1,7 | 1,78 | 0,080 |
| Фактический фонд, тыс. машино-час | 15 846 | 45330,668 | 29 484,560 |
| Коэффициенты использования оборудования во времени -к календарному фонду | 0,678 | 0,647 | -0,032 |
| к режимному фонду | 0,99988 | 2,87485 | 1,87497 |
| к реальному фонду | 0,99989 | 2,87495 | 1,87506 |

По данным представленным в таблице 2.25, можно сделать вывод, что все виды фондов времени работы оборудования увеличились в отчетном периоде, в связи с этим увеличился коэффициент экстенсивности.

Повышение эффективности использования ОС предприятие может достигнуть 2 путями: экстенсивным (увеличить время использования) или интенсивным (увеличить производительность) [15]. Для этого рассчитывается коэффициент экстенсивной загруженности оборудования во времени и определяется по формуле (2.14):

$$K_{ЭЗ} = \frac{T_{\text{факт}}}{T_{\text{фонд}}}, \quad (2.14)$$

где $T_{\text{факт}}$ – фактически отработанное время;

$T_{\text{фонд}}$ – фонд времени.

И рассчитывается коэффициент интенсивной загрузки оборудования, выпуска продукции за один машино-час (или на рубль), иначе говоря, его производительность, по формуле (2.15):

$$K_{из} = \frac{Pr_{оф}}{Pr_{опл}}, \quad (2.15)$$

где $Pr_{оф}$ – фактическая производительность оборудования в единицу времени;

$Pr_{опл}$ – плановая производительность оборудования в единицу времени.

В качестве обобщающего показателя, который характеризует использование оборудования и по времени и по его производительности, является коэффициент интегральной нагрузки, который рассчитывается по формуле (2.16):

$$K_{инт з} = K_{эз} \cdot K_{из}. \quad (2.16)$$

Анализ использования оборудования в организации представлен в таблице 2.26.

Таблица 2.26 – Данные об использовании оборудования в организации

| Показатель | Предыдущий период | Текущий период | Изменение | |
|--|-------------------|----------------|-------------|------------------|
| | | | абсолютное | относительное, % |
| Объем производства товаров, тыс. руб. V | 163 311 | 66 125 | -97 186 | -59,510 |
| Количество оборудования, ед. в том числе | 8 | 24 | 16 | 200,000 |
| работающее оборудование, К | 8 | 23 | 15 | 187,500 |
| Производительность единицы работающего оборудования годовая, тыс. руб. | 20 413,875 | 2 875,000 | -17 538,875 | -85,916 |
| Фонд времени работы всего оборудования, тыс. машино-час. | – | – | – | – |
| плановый | 15 847,808 | 45 332,448 | 29 484,640 | 186,049 |
| фактический, Т | 15 846,108 | 45 330,668 | 29 484,560 | 186,068 |

| Показатель | Предыдущий период | Текущий период | Изменение | |
|---|-------------------|----------------|------------|------------------|
| | | | абсолютное | относительное, % |
| Единицы оборудования, тыс. машино-час | 1 980,764 | 1 970,899 | -9,865 | -0,498 |
| Среднечасовая выработка единицы оборудования, тыс. руб. | – | – | – | – |
| плановая | 1,288 | 0,063 | -1,225 | -95,077 |
| фактическая VЧ | 1,288 | 0,063 | -1,225 | -95,077 |
| Коэффициент экстенсивности | 0,99988 | 0,99995 | 0,00007 | 0,00680 |
| Коэффициент интенсивности | 1,00011 | 1,00004 | -0,00007 | -0,00680 |
| Коэффициент интегральной нагрузки | 0,99999 | 0,99999 | 0 | 0 |

По полученным расчетам в таблице 2.26, можно сделать вывод, что коэффициент экстенсивности незначительно вырос на 0,00007 за отчетный период, а коэффициент интенсивности незначительно снизился на 0,00007, поэтому коэффициент интегральной нагрузки не изменился за данный период.

Для того чтобы проанализировать насколько эффективно используются основные средства, необходимо провести анализ фондоотдачи. Для этого рассчитаем следующие показатели: фондоотдача, фондоемкость и фондорентабельность [15]. Формулы по этим показателям представлены ниже:

1) фондоотдача основных средств рассчитывается по формуле (2.14):

$$\Phi_0 = \frac{V}{\overline{ПС_{ос}}}, \quad (2.14)$$

где Φ_0 – фондоотдача основных средств;

V – выручка, тыс. руб.;

$\overline{ПС_{ос}}$ – первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.

2) фондоотдача активной части ОС рассчитывается по формуле (2.15):

$$\Phi_{oa} = \frac{V}{\overline{ПСa}}, \quad (2.15)$$

где Φ_{oa} – фондоотдача активной части основных средств;

V – выручка, тыс. руб.;

$\overline{ПСa}$ – первоначальная стоимость активной части основных средств, тыс. руб.

3) фондоемкость основных средства рассчитывается по формуле (2.16):

$$\Phi_e = \frac{1}{\Phi_o}. \quad (2.16)$$

4) фондорентабельность всех основных средств по прибыли от продаж рассчитывается по формуле (2.17):

$$R\phi = \frac{\Pi}{\overline{ПСoc}}, \quad (2.17)$$

где $R\phi$ – фондорентабельность основных средств;

Π – прибыль от продаж, тыс. руб.

5) фондорентабельность всех основных средств по чистой прибыли рассчитывается по формуле (2.18):

$$R\phi_{ч} = \frac{\Pi_{ч}}{\overline{ПСoc}}, \quad (2.18)$$

где $R\phi$ – фондорентабельность основных средств по чистой прибыли;

Π – чистая прибыль, тыс. руб.

Расчет показателей эффективности использования ОС «Восток», а именно показатели: фондоотдачи; фондоемкости; фондорентабельности, приведены в таблице 2.27.

Таблица 2.27 – Расчет показателей эффективности использования ОС

| Показатель | Абсолютная величина | | Изменение | |
|---|---------------------|-----------------|---------------------|-------------------|
| | За предыдущий год | за отчетный год | абсолютная величина | темпы прироста, % |
| Фондоотдача всех ОС, F_o | 26,635 | 2,834 | -23,801 | -89,361 |
| Фондоотдача активной части ОС, F_{o_a} | 26,735 | 9,665 | -17,070 | -63,851 |
| Фондоёмкость всех ОС, F_e | 0,0375 | 0,353 | 0,315 | 839,982 |
| Фондорентабельность всех ОС по прибыли от продаж, R_f | 118,666 | -120,155 | -238,821 | -201,255 |
| Фондорентабельность всех ОС по чистой прибыли, $R_{фч}$ | 34,755 | -109,065 | -143,820 | -413,812 |

По расчетам, представленным в таблице 2.27, можно сказать, что фондоотдача всех ОС показывает, что за отчетный год каждый рубль среднегодовой первоначальной стоимости ОС отдавал 2,834 руб. выручки. За отчетный год фондоотдача всех ОС существенно уменьшилась на 23,801 руб.

Фондоотдача активной части ОС показывает, что за отчетный год каждый рубль среднегодовой первоначальной стоимости активной части ОС отдавал 9,665 руб. выручки. За отчетный год фондоотдача активной части ОС существенно уменьшилась на 17,070 руб.

Фондоёмкость всех ОС показывает, что за отчетный год 0,353 руб. ОС предприятия, приходится на каждый рубль полученной выручки. За отчетный год фондоёмкость всех ОС существенно уменьшилась на 0,315 руб.

Фондорентабельность всех ОС по прибыли от продаж показывает, что за отчетный год 120,155 руб. убытка приходится на единицу стоимости ОС. За отчетный год фондорентабельность всех ОС по прибыли от продаж существенно уменьшилась на 238,821 руб.

Фондорентабельность всех ОС по чистой прибыли показывает, что за отчетный год 109,065 руб. убытка приходится на единицу стоимости ОС. За отчетный год фондорентабельность всех ОС по чистой прибыли существенно уменьшилась на 143,820 руб.

Для оценки степени влияния изменения выручки и первоначальной стоимости ОС на фондоотдачу всех ОС выполним факторный анализ методом цепной подстановки.

$$\text{Факторная модель: } \Phi_o = \frac{V}{\overline{\text{ПСОС}}}; \Delta\Phi_o(2018-2017) = -23,801$$

Порядок расчёта:

1) определить базисную величину Φ_o за предыдущий год (2017):

$$\Phi_o(2017) = \frac{V(2017)}{\overline{\text{ПСОС}}(2017)} = 26,635;$$

2) определить условную величину Φ_o при изменении V :

$$\Phi_o(V) = \frac{V(2018)}{\overline{\text{ПСОС}}(2017)} = 10,784;$$

Определить абсолютное изменение Φ_o при изменении V :

$$\Delta\Phi_o(V) = \Phi_o(V) - \Phi_o(2017) = -15,851;$$

Определить относительное изменение Φ_o при изменении V :

$$\delta\Phi_o(V) = \frac{\Delta\Phi_o(V)}{\Delta\Phi_o(2018-2017)} \cdot 100 = 66,60 \%;$$

3) определить условную величину Φ_o при изменении $\overline{\text{ПСОС}}$:

$$\Phi_o(\overline{\text{ПСОС}}) = \frac{V(2018)}{\overline{\text{ПСОС}}(2018)} = \Phi_o(2018) = 2,834;$$

Определить абсолютное изменение Φ_o при изменении $\overline{\text{ПСОС}}$:

$$\Delta\Phi_o(\overline{\text{ПСОС}}) = \Phi_o(\overline{\text{ПСОС}}) - \Phi_o(V) = -7,95;$$

Определить относительное изменение Φ_o при изменении $\overline{\text{ПСОС}}$:

$$\delta\Phi_{0(\overline{\text{ПСос}})} = \frac{\Delta\Phi_{0(\overline{\text{ПСос}})}}{\Delta\Phi_{0(2018-2017)}} \cdot 100 = 33,40\%;$$

Проверка:

$$1) \Delta\Phi_{0(V)} + \Delta\Phi_{0(\overline{\text{ПСос}})} = -15,851 - 7,95 = -23,801 = \Delta\Phi_{0(2018-2017)};$$

$$2) \delta\Phi_{0(V)} + \delta\Phi_{0(\overline{\text{ПСос}})} = 66,60\% + 33,40\% = 100\%.$$

За счёт уменьшения V с 163 311 тыс. руб. до 66 125 млн. руб. произошло уменьшение Φ_0 на 15,851, что составляет 66,60 % от $\Delta\Phi_{0(2018-2017)}$. За счёт увеличения $\overline{\text{ПСос}}$ с 6 131,5 тыс. руб. до 23 336,5 тыс. руб. произошло уменьшение Φ_0 на 7,95, что составляет 33,40 % от $\Delta\Phi_{0(2018-2017)}$. Таким образом, наибольшее влияние на уменьшение Φ_0 оказало уменьшение V .

Чтобы узнать степень влияния фондоотдачи активной части основных средств на фондоотдачу всех основных средств необходимо преобразовать факторную модель следующим образом:

$$\Phi_0 = \frac{V}{\overline{\text{ПСос}}} \cdot 1 = \frac{V}{\overline{\text{ПСос}}} \cdot \frac{\overline{\text{ПСа}}}{\overline{\text{ПСа}}} = \frac{V}{\overline{\text{ПСа}}} \cdot \frac{\overline{\text{ПСа}}}{\overline{\text{ПСос}}} = \text{Да} \cdot \Phi_{0a}; \Delta\Phi_{0(2018-2017)} = -23,801.$$

Порядок расчёта:

1) определить базисную величину Φ_0 за предыдущий год:

$$\Phi_{0(1)} = \text{Да}_{(2017)} \cdot \Phi_{0a(2017)} = 26,539;$$

2) определить условную величину Φ_0 при изменении Да :

$$\Phi_{0(\text{Да})} = \text{Да}_{(2018)} \cdot \Phi_{0a(2017)} = 4,925;$$

Определить абсолютное изменение Φ_0 при изменении Да :

$$\Delta\Phi_{0(\text{Да})} = \Phi_{0(\text{Да})} - \Phi_{0(2017)} = -20,614;$$

Определить относительное изменение Φ_0 при изменении V :

$$\delta\Phi_{0(\text{Да})} = \frac{\Delta\Phi_{0(\text{Да})}}{\Delta\Phi_{0(2018-2017)}} \cdot 100 = 86,61\%;$$

3) определить условную величину Φ_0 при изменении Φ_{0a} :

$$\Phi_{0(\Phi_{0a})} = \text{Да}_{(2018)} \cdot \Phi_{0a(2018)} = 1,780;$$

Определить абсолютное изменение Φ_0 при изменении $\overline{\text{ПСос}}$:

$$\Delta\Phi_{O(\Phi_{Oa})} = \Phi_{O(\Phi_{Oa})} - \Phi_{O(Да)} = -3,187;$$

Определить относительное изменение Φ_o при изменении $\overline{ПСос}$:

$$\delta\Phi_{O(\Phi_{Oa})} = \frac{\Delta\Phi_{O(\Phi_{Oa})}}{\Delta\Phi_{O(2018-2017)}} \cdot 100 = 13,39 \%;$$

Проверка:

$$1) \Delta\Phi_{O(Да)} + \Delta\Phi_{O(\Phi_{Oa})} = -20,614 - 3,187 = -23,801 = \Delta\Phi_{O(2018-2017)};$$

$$2) \delta\Phi_{O(Да)} + \delta\Phi_{O(\Phi_{Oa})} = 86,61 \% + 13,39 \% = 100 \%.$$

За счёт уменьшения Да с 99,269 до 18,422 произошло уменьшение Φ_o на 20,614, что составляет 86,61 % от $\Delta\Phi_{O(2018-2017)}$. За счёт уменьшения Φ_{Oa} с 26,735 до 9,665 произошло уменьшение Φ_o на 3,187, что составляет 13,39 % от $\Delta\Phi_{O(2018-2017)}$. Таким образом, наибольшее влияние на уменьшение Φ_o оказало уменьшение Да.

Результаты факторного анализа можно представить в таблице 2.28.

Таблица 2.28 – Факторный анализ фондоотдачи

| Показатель, единицы измерения | Предыдущий (2017) год | Отчётный (2018) год | Изменение | |
|--|-----------------------|---------------------|------------|--------|
| | | | абсолютное | Тпр, % |
| 1 Выручка, тыс. руб. | 163 311 | 66 125 | -97 186 | -59,51 |
| 2 Среднегодовая первоначальная стоимость ОС, тыс. руб. | 6 131,5 | 23 336,5 | 17 205 | 280,60 |
| 3 Фондоотдача ОС | 26,635 | 2,834 | -23,801 | -89,36 |
| 4 Среднегодовая первоначальная стоимость активной части ОС, тыс. руб. | 6 108,5 | 6 842 | 733,5 | 12,01 |
| 5 Доля активной части ОС (с точностью до 0,00001) в общей стоимости ОС | 0,99269 | 0,18422 | -0,80847 | -81,44 |
| 6 Фондоотдача активной части ОС (с точностью до 0,00001) | 26,73504 | 9,66457 | -17,07047 | -63,85 |
| 7 Изменение фондоотдачи ОС за счёт: | – | – | – | – |
| 7.1 а) изменения выручки | – | – | -15,851 | 66,60 |
| б) изменения первоначальной стоимости ОС | – | – | -7,95 | 33,40 |
| 7.2 а) изменения доли активной части ОС | – | – | -20,614 | 86,61 |
| б) изменения фондоотдачи активной части ОС | – | – | -3,187 | 13,39 |

Таким образом, мы проанализировали эффективность использования ОС в ООО «Восток», и выяснили что степень финансового износа машин и оборудования – средняя, также за отчетный период произошел существенный рост величины «стоимость зданий и сооружений», а также «стоимость машин и оборудования». Руководство также придерживается политики по активному обновлению ОС путем приобретения и ввода их в эксплуатацию. Однако фондорентабельность и фондоотдача всех ОС за отчетный период значительно уменьшилась и наибольшее влияние на снижение оказало снижение выручки, и уменьшение доли активной части основных средств.

По результатам проведенного анализа не только структуры, динамики, качества и эффективности использования компанией ОС, но и также анализа финансовых результатов и изучения себестоимости продукции, был выявлен ряд причин, по которым так или иначе сложился негативный результат в компании т. е. убыток в размере –28 040 тыс. руб.

Во-первых, по результатам проведенного анализа структуры состава ОС, а также анализа фондоотдачи и дальнейшего факторного анализа, полученные показатели говорят о том, что доля активной части ОС, т.е. тех основных производственных фондов, а к ним относятся машины и оборудование, приборы и инструменты, которое непосредственно участвует в производстве продукции снизилась в отчетном периоде до 18,42 %. А это значит, что идет нехватка производственных мощностей в предприятии, и производственное предприятие становится менее прогрессивным и эффективным, что также доказали показатели эффективности использования активной части ОС. Так показатель фондоотдачи активной доли ОС снизился в отчетном периоде на 63,85 %. И по результатам факторного анализа из-за уменьшения доли активной части ОС, фондоотдача ОС снизилась на 20,614 руб. и составило 86,61 % от общего изменения фондоотдачи. При повышении удельного веса затрат на оборудование будет повышение технологической структуры организации, а значит будет увеличиваться доля активной части ОС и эффективность их использования. Не случайно, в промышленных компаниях доля активной части ОС

имеет большее значение для производства и как правило выше пассивной доли ОС. Как правило производственные здания могут создавать только условия необходимые для производства продукции, но сама продукция непосредственно изготавливается благодаря оборудованию, различным машинам, приборам и инструментам. Из всего вышесказанного следует, что увеличение доли активной части ОС в ООО «Восток» будет способствовать быстрому наращиванию объема производства, тем самым повышая рентабельность производства.

Во-вторых, проанализировав состав оборудования, их качество, возраст и коэффициенты изношенности, а также долю брака в производстве, можно утверждать, что несмотря на средний возраст производственного оборудования почти 3 года, по рассчитанным коэффициентам износа и годности, оборудование можно охарактеризовать как условно пригодное т.к. коэффициент износа на конец периода по оборудованию составил 72,026 %. А если учесть фактор мощности и производительности оборудования в ООО «Восток», то по проведенному интервью с технологом, это объясняет также существенную долю брака в производстве. По словам технолога, такое оборудование не предназначено для таких крупных объемов производства. Поэтому необходимо пересмотреть нагрузку на имеющееся оборудование, либо приобретать усовершенствованное и более производительное оборудование.

В-третьих, проанализировав источники, а также опыт других производителей консервов, можно дать следующие рекомендации. Не смотря на то, что брак имеет место быть в любом производстве, но как показывает практика, производители пытаются реализовать его на 100 %. Для этого есть несколько способов, можно открыть магазин при производстве, в котором можно продавать продукцию с наличием брака. Например, если брак несет характер нетоварного вида, т.е. помята банка, то обычно такую продукцию можно реализовать по цене ниже рыночной стоимости, в любом случае, на такой товар найдутся покупатели, если не сами рабочие завода, то другие. Также очень часто, брак реализовывают в качестве животного прикорма, по соответствующей цене. Таким образом, предприятие

сократит затраты в отношении такого брака, и тем самым сможет снизить себестоимость продукции.

В-четвертых, ориентируясь на практику аналогичных предприятий и анализ различных источников, можно сделать вывод, что большинство предприятий производят жестяные банки на собственном предприятии. Поэтому, можно определенно сказать, что это снизит издержки по закупке банок (ООО «Восток» закупает их в г. Магнитогорск у ООО «Консерв-трейд», и возможно улучшит качество этих банок, если они будут изготавливаться самим ООО «Восток». Тоже самое касается мясного сырья, которое закупается не только на территории Челябинской области, но также и в соседних регионах. Такая поставка сырья, может сопровождаться вторичной заморозкой. Связано это с тем, что, многие компании экономят на рефрижераторах, т.е. перевозке сырья при определенных температурных условиях. И при доставке сырья в организацию, часть может идти сразу в производство, а часть на вторичное замораживание. Именно поэтому предприятия открывают собственные фермы, избегая при этом вторичной заморозки и не теряя качества собственной продукции.

В-пятых, в процессе изучения деятельности предприятия и анализа бухгалтерского и налогового учета, были выявлены следующие ошибки. Одна из которых заключается в неверном расчете амортизации по объекту основного средства «Здание холодильника»: ООО «Восток» не доначислило амортизационные отчисления в размере 73 041,48 руб., поэтому следует внести необходимые корректировки в отчетность. Также было выявлено, что ООО «Восток» не всегда своевременно и не в полном объеме осуществляет перечисление авансовых платежей по налогу на имущество организаций, рассчитанных по итогам 1 квартала, полугодия, 9 месяцев 2018 года. Задолженность в бюджет по состоянию на 31.12.2018 г. по налогу на имущество организаций составляет 222 884,00 руб. За перечисление налога, авансовых платежей по налогу на имущество организаций в бюджет позже установленных сроков могут быть начислены пени согласно ст. 75 НК РФ. Поэтому ООО «Восток» необходимо осуществлять перечисление авансовых платежей по

налогу на имущество организаций в бюджет своевременно и согласно нормам действующего законодательства.

Выводы по разделу два

Выполнив комплексный анализ деятельности предприятия ООО «Восток», занимающегося производством консервов, можно отметить, что наблюдаются отрицательные тенденции в анализе структуры и состава баланса, которые не позволяют дать положительный отзыв по финансовому состоянию ООО «Восток». Прежде всего идет тенденция к уменьшению прибыли. Так организация понесла убытки от продаж в отчетном периоде в размере –28 040 тыс. руб., убытки до налогообложения составили –31 772 тыс. руб., а чистый убыток составил –25 452 тыс. руб. По анализу затрат, за отчетный период наблюдается тренд к сокращению производства. Стоимость активной и пассивной части ОС выросли за отчетный период, их соотношение 18,42 % активной части и 81,58 % пассивной части для данной отрасли также говорит о нецелесообразности такой политики. По результатам анализа состояния ОС, то коэффициенты износа и годности показывают об условно пригодном состоянии машин и оборудования, и об отличном состоянии зданий и сооружений. И хотя в ООО «Восток» ведется политика активного обновления ОС путем приобретения и ввода их в эксплуатацию, из-за уменьшения выручки и доли активной части ОС фондоотдача и фондорентабельность существенного снизилась, а значит и снизилась эффективность работы предприятия. Что также подтверждается снижением многих финансовых показателей. На основании данного анализа, а также дополнительных источников были сделаны разработаны соответствующие рекомендации, которые помогут предприятию улучшить их экономическую ситуацию.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам выполненной работы можно выделить несколько ключевых моментов и сделать основные выводы.

Ключевую роль на любом предприятии играют основные средства – средства труда, которые функционируют в производственном процессе более одного года, не изменяют свою форму и содержание, имеют стоимость, не меньше установленной государством границы, и переносят ее на стоимость готового продукта постепенно, путем амортизационных отчислений. При этом стоит учесть, что учет основных средств для бухгалтерского учета отличается от налогового, так, например, первоначальной стоимостью ОС, по которой объект принимается к учету – в бухгалтерском, как правило, от 40 тыс. руб, а в налоговом от 100 тыс. руб.

В первом разделе были рассмотрены разные классификации основных средств, из которых наиболее часто встречающимися являются следующие признаки: по назначению, степени использования, по видам и имеющимся правам на данный объект. Были рассмотрены основные документы, регламентирующие учет основных средств. Прежде всего к ним относятся Гражданский и Налоговый кодексы, Федеральный закон «По бухгалтерскому учету», разные Положения и методические указания по ведению бухгалтерского учета. Рассмотрели виды стоимости основных средств: первоначальная; остаточная; ликвидационная; восстановительная. Подробно рассмотрели 4 способа начисления амортизации объекта основных средств: линейный способ; способ списания стоимости пропорционально объему продукции; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или выбытия объекта.

Подробно изучили существующие методические подходы к анализу основных средств от разных авторов. Определили основные задачи анализа ОС:

- 1) определения слабых мест на производстве;
- 2) поиск возможных путей повышения эффективности использования основных средств;
- 3) устранение каких-либо отклонений, ошибок, нерациональных затрат.

Сравнивая характеристики методических подходов, сформировали ключевую цель – повышение эффективности использования основных средств в организации. И подобрали необходимый аналитический инструментарий для дальнейшего анализа рассматриваемого предприятия. Для этого необходимо рассчитать показатели динамики и движения основных средств, их структуру, техническое состояние, коэффициенты обновления, выбытия, прироста и износа годности. А также показатели эффективности использования основных средств: фондоотдача, фондоемкость, фондорентабельность. И дальнейшее проведение факторного анализа для выявления наиболее значимых факторов влияния. Для последующего анализа эффективности использования основных средств была необходима следующая документация:

- 1) бухгалтерский баланс
- 2) отчет о финансовых результатах;
- 3) пояснение к бухгалтерскому балансу;
- 4) учетная политика организации;
- 5) инвентарная книга, инвентарные карточки, бухгалтерские регистры по основным средствам;
- 6) Накладные, акты-передачи, договоры аренды, лизинга и т.п.

Во втором разделе мы охарактеризовали деятельность ООО «Восток» – производство мясных (мясосодержащих) консервов. Рассмотрели организационную структуру и дополнительные виды деятельности, которые реализуются на данном предприятии. Проанализировали компании, которые постоянно поставляют сырье ООО «Восток», к ним относятся: ООО «Мессис»; ООО «Консерв-трейд»; ООО «Продтрейдинг», ООО «ИТОН». А также изучили основных покупателей: «ООО

Лига-Л»; ООО «Оптима групп»; ООО «Птицефабрика восточная»; ООО «Союз продукт»; ТД БПК «Урал», ООО «Равис».

Далее провели комплексный анализ финансового состояния ООО «Восток» по результатам которого были выявлены следующие негативные тенденции:

- 1) общая стоимость имущества снизилась;
- 2) темп прироста ОА ниже, темпа прироста ВОА;
- 3) ЗК больше СК, почти в 4,7 раза;
- 4) темп прироста ДЗ значительно выше темпа прироста КЗ;
- 5) доля СОС меньше 10 %;
- 6) имеется непокрытый убыток в размере –39 556 тыс. руб.

По большинству показателей финансовый результат организации ухудшился. Также за отчетный период уменьшился уровень доходов, приходящихся на 1 рубль расходов предприятия с 1,02 до 0,68 руб. В результате чего организация понесла убытки в размере –28 040 тыс. руб. Также анализируя затраты, можно сказать, что идет сокращение производства, так как уменьшился не только выпуск продукции, но и затраты на сырье и материалы, зарплата и социальные отчисления за работников. И на весь этот совокупный финансовый результат также повлияли результаты продаж ООО «Восток» в отчетном периоде.

Для того, чтобы определить с чем связано падение продаж, были проанализированы основные средства на предприятии. В результате чего были получены данные, на основании которых можно утверждать, что степень финансового износа машин и оборудования – средняя, при этом состояние машин и оборудования является плохим, а зданий и сооружений отличным. И не смотря на то, что в отчетном периоде произошел существенный рост величины зданий и сооружений, а также машин и оборудования, их соотношение не увеличивает эффективность производства, а только уменьшает. Так как доля активной части составляет всего 18,42 % от всех ОС, а это значит что идет нехватка производственных мощностей. Также руководству необходимо продолжать придерживаться политики по активному обновлению ОС путем приобретения и ввода их в эксплуатацию. Рассчитанные показатели

эффективности использования ОС, показывают, что за отчетный год фондоотдача всех ОС существенно уменьшилась на 23,801 руб. Фондорентабельность всех ОС по прибыли от продаж показывает, что за отчетный год 120,155 руб. убытка приходится на единицу стоимости ОС. Фондорентабельность всех ОС по чистой прибыли показывает, что за отчетный год 109,065 руб. убытка приходится на единицу стоимости ОС. Проведенный факторный анализ, помог выявить факторы, оказывающие наибольшее влияние на данные показатели. Так за счёт уменьшения выручки с 163 311 тыс. руб. до 66 125 млн. руб. произошло уменьшение Φ_0 на 15,851, что составляет 66,60 % от $\Delta\Phi_0(2018-2017)$. А за счет уменьшения доли активной части ОС с 99,269 до 18,422 произошло уменьшение Φ_0 на 20,614, что составляет 86,61 % от $\Delta\Phi_0(2018-2017)$.

Благодаря проведенному анализу и полученным результатам были сформированы следующие рекомендации:

- 1) необходимо наращивать производственные мощности за тем самым произойдет увеличения активной доли ОС;
- 2) сокращать количество брака, за счет обновления оборудования на более технологичное и новое;
- 3) провести мероприятия по реализации брака, тем самым сократить свои затраты;
- 4) пересмотреть политику по закупке сырья, так как собственное производство банок, а также выращивание животных будет более выгодным и качественным для ООО «Восток»;
- 5) провести корректировки в начислении амортизационных отчислений, а также уплатить в сроки налог на имущество организаций.

Выше перечисленные рекомендации помогут улучшить финансовое состояние ООО «Восток», а также повысить эффективность использования ОС.

Таким образом, в процессе исследования деятельности ООО «Восток» мы раскрыли и дали понятие основным средствам, а также рассмотрели их классификацию и виды. Изучили нормативно-правовое регулирование и особенности учета

ОС. Были рассмотрены методологические подходы к анализу ОС. Мы дали краткую характеристику ООО «Восток» и провели экономический анализ и анализ ОС. И на основании полученных, результатов были предложенные рекомендации направленные на повышение эффективности использования ОС.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Закон РФ № 51-ФЗ с изм. и доп. согласно ФЗ № 34-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.11.2019).

2 Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Закон РФ № 146-ФЗ с изм. и доп. согласно ФЗ № 166-ФЗ // СПС «Консультант Плюс» (дата обращения 10.04.2020).

3 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон № 402-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.11.2019).

4 Положение по бухгалтерскому учету «Основные средства» (ПБУ 6/01) [Электронный ресурс]: приложение № 1 к приказу Министерства финансов РФ № 106н // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.03.2019).

5 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ № 94н // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.03.2019).

6 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Зарегистрировано в Минюсте России № 1598) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России № 34н // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 09.04.2019).

7 Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ № 1 // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 13.04.2019).

8 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств (Зарегистрировано в Минюсте РФ № 5252) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ № 91н // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.04.2019).

9 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ № 49 // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 11.04.2019).

10 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ № 160н // СПС «Консультант-Плюс» (дата обращения 24.03.2019).

11 Басовский, Л.Е. Теория экономического анализа: учебное пособие / Л.Е. Басовский. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 222 с.

12 Гальчина, О.Н. Теория экономического анализа: учебное пособие / О.Н. Гальчина, – М.: Дашков и К, 2018. – 240 с.

13 Герасимова, Е.Б. Теория экономического анализа.: учебное пособие / Е.Б. Герасимова – М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2018. – 368 с.

14 Драгункина, Н.В. Теория экономического анализа: учебное пособие / Н.В. Драгункина. – М.: 2018. – 318 с.

15 Зайончик, Л.Л. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: методические указания / составитель Л.Л. Зайончик. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2016. – 32 с.

16 Зенкина, И.В. Теория экономического анализа: учебное пособие / И.В. Зенкина. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 208 с.

17 Ендовицкая, Д.А. Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие / Д.А. Ендовицкая. – 5-е изд. и доп. – СПб. Издательство КиноРус, 2015. – 360 с.

18 Еремина, И.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / И.В. Еремина. – Екб. Издательство УрГУПС, 2016. – 411 с.

19 Кондратьева, М.Н. Экономика предприятия: учебное пособие / М.Н. Кондратьева, – Ульяновск: УлГТУ, 2017. – 174 с.

20 Любушин, Н.П. Экономический анализ: учебное пособие / Н.П. Любушин. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 575 с.

21 Макушина, Т.Н. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Т.Н. Макушина. – Кинель. Издательство РИЦ СГСХА, 2015. – 375 с.

22 Мельник, М.В. Теория экономического анализа: учебник / М.В. Мельник – Люберцы: Юрайт, 2016. – 261 с.

23 Прыкина, Л.В. Экономический анализ предприятия: учебник / Л.В. Прыкина.

– М.: Издательско-торговая корпорация, 2016. – 256 с.

24 Рачек, С.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / С.В. Рачек. – Екб. Издательство УрГУПС, 2016. – 411 с.

25 Румянцева, Е.Е. Экономический анализ: учебник и практикум / Е.Е. Румянцева. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 381 с.

26 Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. 6-е изд., перераб. и доп. – М.: НИЦ Инфра-М, 2018. – 607 с.

27 Харитонова, Т.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Т.В. Харитонова – М., 2017. – 240 с.

28 Цыденова, Э.Ч. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Э.Ч. Цыденова. Издательство Бурятского госуниверситета, 2015. – 296 с.

29 Чечевицина, Л.Н. Экономический анализ: учебное пособие / Л.Н. Чечевицина – Ростов-на-Дону: Издательство Феникс, 2019. – 642 с.

30 Чернышева, Ю.Г. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / Ю.Г. Чернышева – М.: Феникс, 2017 – 398 с.

31 Чуев, И.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / И.Н. Чуев, Л.Н. Чуева – М.: Дашков, 2018 – 368 с.

32 Гапшенко, К.В. Основные подходы к определению основных фондов предприятия // К.В. Гапшенко – Международный научный журнал «Символ науки» №3/2018. С. 3.

33 Ермакова И.Н. Экономическая сущность основных средств // И.Н. Ермакова – Электронный научно-практический журнал «Молодежный научный вестник» 2017. С. 8.

34 Сайт Бухгалтерская отчетность по компании ООО «Восток». – URL: <https://огрн.онлайн/%D0/> (дата обращения 10.03.2020).

35 Сайт Классификация основных фондов – URL: <http://900igr.net/prezentatsii/ekonomika/osnovnye-fondy-predpriyatija/003klassifikatsii-osnovnykh-fondov-predpriyatij.html> // (дата обращения 01.04.2020).

36 Сайт Научная электронная библиотека «Киберлинкa» – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sravnitel'naya-harakteristika-otdelnyh-metodicheskikh-podhodov-k-analizu-osnovnyh-sredstv-i-effektivnosti-ih-ispolzovaniya/viewer> // (дата обращения 01.04.2020).

37 Сайт Производители мясных консервов в России – URL: <https://productcenter.ru/producers/catalog-miasnyie-konsiervy-616> // (дата обращения 10.03.2020).

38 Сайт Российский налоговый курьер – URL: <https://www.rnk.ru/article/215836-uchet-osnovnyh-sredstv-2020-godu> // (дата обращения 09.05.2020).

39 Сайт Судебные и нормативные акты РФ – URL: https://sudact.ru/law/prikaz-rosstata-ot-15062016-n-289-ob/prilozhenie-n-3/ukazaniia-po-zapolneniiu-formy-federalnogo_2/tab1/ // (дата обращения 16.05.2020).

40 Сайт Учебные материалы – URL: <https://works.doklad.ru> // (дата обращения 20.05.2020).