

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
Институт открытого и дистанционного образования
Кафедра «Современные образовательные технологии»

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Заведующий кафедрой
_____ А.В. Прохоров
_____ 2021 г.

Анализ эффективности использования основных средств учреждения

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
ЮУрГУ – 38.03.01.2021.11467. ВКР

Руководитель работы
доцент кафедры СОТ
_____ Д.В. Подшивалов
_____ 2021 г.

Автор работы
студент группы ДО–519
_____ Э.Д. Истимисова
_____ 2021 г.

Нормоконтролер
ст. преподаватель кафедры СОТ
_____ Е.Н. Бородина
_____ 2021 г.

Челябинск 2021

АННОТАЦИЯ

Истимисова Э.Д. Анализ эффективности использования основных средств предприятия. – Челябинск: ЮУрГУ, 2021, ДО–519, 66 с., 15 ил., 24 табл., библиогр. список – 52 наим., 8 л. плакатов ф. А4.

Объектом выпускной квалификационной работы являются основные средства учреждения.

Цель выпускной квалификационной работы – разработка рекомендаций по повышению эффективности использования основных средств в учреждении.

В выпускной квалификационной работе выявлена сущность основных средств предприятия, разработана методика анализа эффективности использования основных средств в учреждении, проведен анализ эффективности использования основных средств в учреждении, разработаны рекомендации по повышению эффективности использования основных средств Межрайонной ИФНС №19 по Челябинской области, определен экономический эффект реализации предложенных мероприятий.

Результаты выпускной квалификационной работы имеют практическую значимость и могут применяться Межрайонной ИФНС №19 по Челябинской области в процессе использования основных средств.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	6
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В УЧРЕЖДЕНИИ.....	7
1.1 Экономическая сущность, классификация и структура основных средств учреждения	7
1.2 Методика анализа и оценки эффективности использования основных средств	12
2 АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В МЕЖРАЙОННОЙ ИФНС № 19 ПО ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ	30
2.1 Анализ состава, структуры и движения основных средств.....	30
2.2 Анализ технического состояния и возрастного состава основных средств	41
2.3 Анализ эффективности использования основных средств	43
3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В МЕЖРАЙОННОЙ ИФНС №19 ПО ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ	53
3.1 Основные направления повышения эффективности использования основных средств	53
3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий	57
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	62
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	64

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. В современных условиях учреждения имеют в своем распоряжении сложный имущественный комплекс. Имущество, относящееся к такому виду внеоборотных активов, как основные средства гарантирует обеспечение их деятельности по выполнению работ, оказанию услуг в производственном процессе и стоимости. С развитием системы на основе устойчивого взаимодействия имущественного и денежного обращения в учете основных средств, произошли и происходят в настоящее время принципиальные изменения, которые коснулись: состава и структуры; оценки и переоценки стоимости; начисления амортизационных отчислений; учета и финансирования затрат на ремонт и реконструкцию; учета реализации и списания. Основные средства – это часть имущества, которое учреждение содержит с целью использования их в процессе производства продукции, предоставления услуг, сдачи в аренду другим лицам или для осуществления административных и социально-культурных функций, ожидаемый срок полезного использования, которых происходит в течение длительного периода. Для оперативного учета и контроля основных средств учреждения необходимо проводить систематический анализ основных средств, направленный на формирование политики управления основными средствами.

Объект выпускной квалификационной работы – основные средства учреждения.

Предмет выпускной квалификационной работы – социально-экономические отношения, возникающие в процессе управления основными средствами учреждения.

Цель выпускной квалификационной работы – разработка рекомендаций по повышению эффективности использования основных средств в учреждении.

Задачи выпускной квалификационной работы:

- раскрыть экономическую сущность, классификацию и структуру основных средств учреждения;
- изучить методику анализа и оценки эффективности использования основных средств;
- провести анализ основных средств и эффективности их использования в учреждении;
- предложить рекомендации по повышению эффективности использования основных средств в учреждении.

Результаты выпускной квалификационной работы, в частности разработанные рекомендации по повышению эффективности использования основных средств, могут быть использованы при управлении основными средствами в Межрайонной ИФНС №19 по Челябинской области.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В УЧРЕЖДЕНИИ

1.1 Экономическая сущность, классификация и структура основных средств учреждения

Большинство организаций для обеспечения своего развития вынуждены удовлетворять постоянно меняющиеся потребности рынка.

Работа любой организации не может обходиться без участия основных средств.

Именно они составляют производственную основу для промышленных предприятий и техническую базу, без которой невозможно осуществление деятельности, для предприятий сферы услуг и торговли.

Основные средства по своей сущности представляют собой материально-техническую базу для различных видов предпринимательской деятельности и обуславливают эффективность использования ресурсов и всей деятельности предприятия.

По сути они являются средствами труда, которые длительное время сохраняют свою натуральную форму и подвергаются износу постепенно путем амортизации, а также переносят свою стоимость по частям на себестоимость выпускаемой продукции.

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» для признания активов в качестве объектов основных средств нужно, чтобы выполнялись одновременно следующие условия:

- они должны использоваться для производственных нужд организации либо для ее управленческих нужд;
- они должны использоваться в течение срока свыше 12 месяцев либо свыше операционного цикла, если он составляет более 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данных активов;
- они способны принести организации в будущем экономические выгоды.

В настоящее время различные авторы и источники выделяют несколько классификационных признаков основных средств, которые рассмотрены ниже (таблица 1).

Таблица 1 – Классификация основных средств

Признак классификации	Виды основных средств
По натурально вещественному составу	Здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, инструмент и другие
По степени применения	Действующие, находящиеся в запасе, бездействующие
В зависимости от степени использования	Активные, пассивные основные средства
По принадлежности	Собственные, принадлежащие на праве собственности; находящиеся в оперативном ведении или хозяйственном управлении; заемные (арендуемые).
По месту эксплуатации	Основные фонды, используемые в обособленных цехах, подразделениях, филиалах и т. д.

Окончание таблицы 1

Признак классификации	Виды основных средств
В зависимости от степени использования [16]	В эксплуатации, сдаваемые в аренду, в запасе, на консервации, на реконструкции
В зависимости от степени их участия в процессе расширенного воспроизводства	Производственные, непроизводственные
По материально ответственным лицам	Подответственные непосредственно работникам; подответственные начальникам цеха; подответственные руководителям подразделения; подответственные непосредственному руководителю хозяйствующего субъекта.
По сроку полезного использования [3]	Недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 до 2 лет включительно, со сроком полезного использования от 2 до 3 лет включительно, со сроком полезного использования от 3 до 5 лет включительно, со сроком полезного использования от 5 до 7 лет включительно, со сроком полезного использования от 7 до 10 лет включительно, со сроком полезного использования от 10 до 15 лет включительно, со сроком полезного использования от 15 до 20 лет включительно, со сроком полезного использования от 25 до 30 лет включительно, со сроком полезного использования от 30 лет
В зависимости от применяющихся норм амортизации [29]	Здания, сооружения, их структурные компоненты и передаточные устройства, в том числе жилые здания и их части (квартиры и места общего пользования); автомобильный транспорт и запасные части к нему, мебель, бытовые электронные, оптические, электромеханические приборы и инструменты, включая электронно-вычислительные машины, другие машины для автоматической обработки информации, информационные системы, телефоны, микрофоны и рации, другое конторское (офисное) оборудование; любые другие основные фонды, не включенные в группы 1, 2.

Классификация основных фондов по отраслевому признаку необходима в связи с существующими особенностями материального обеспечения и функционирования различных отраслей, в частности выделяют основные фонды промышленности, торговых предприятий, жилищно-коммунального хозяйства и так далее. Следует отметить, что в настоящее время законодательно разработан проект нового бухгалтерского стандарта по основным средствам, которые также предусматривает свою классификацию основных средств.

В 2020 году по новому ФСБУ к основным средствам присоединены такие категории, как «многолетние насаждения» и «инвестиционная недвижимость». Кроме того, среди нововведений следует отметить появление понятий активы культурного наследия, которые представляют собой материальные ценности, возникающие в результате исторических событий и обладающие определенной

ценностью (архитектурной, исторической и т. д.).

Кроме того в ФСБУ используется понятие реклассификации основных средств. Теперь объекты основных средств разрешается перемещать из группы в группу, при этом, не изменяя их стоимость. К обязанностям бухгалтера относится отражение в учете факта выбытия основных средств из одной группы и включение в другую.

Группировку основных средств в соответствии с указанным проектом нормативного акта можно представить следующим образом:

- жилые помещения;
- нежилые помещения (здания и сооружения);
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- инвентарь производственный и хозяйственный;
- многолетние насаждения;
- инвестиционная недвижимость;
- основные средства, не включенные в другие группы.

Помимо классификации основных средств необходимо уделить внимание нормативному регулированию основных средств. А именно нормативному регулированию их учета. Так, нормативное регулирование бухгалтерского учета основных средств в соответствии с четырьмя уровнями законодательного регулирования отражено в таблице 2.

Таким образом, основные средства представляют собой материально-техническую базу различных видов предпринимательской деятельности.

По сути они являются средствами труда, которые длительное время сохраняют свою натуральную форму и подвергаются износу постепенно путем амортизации, а также переносят свою стоимость по частям на себестоимость выпускаемой продукции.

Таблица 2 – Нормативное регулирование бухгалтерского учета основных средств

Уровни нормативного регулирования	Документы	Рассматриваемые вопросы
Законодательный	Гражданский кодекс Российской Федерации	Общие положения об имуществе, понятие и условия договора, и их заключение, изменение и расторжение, установление
	Налоговый кодекс Российской Федерации	Формирование резерва для ремонта основных средств
	Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ	Устанавливает единые правовые методические основы бухгалтерского учета и отчетности, определяет сущность бухгалтерского учета и его задачи, определяет порядок регулирования, организации и ведения бухгалтерского учета и предоставления бухгалтерской отчетности, а также вопросы документации и регистрации, в том числе по бухгалтерскому учету основных средств

Окончание таблицы 2

Уровни нормативного регулирования	Документы	Рассматриваемые вопросы
Нормативный	Приказ Минфина России «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» от 29.07.98 №34н ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утв.	Рассматриваются случаи признания основных средств Регулируется порядок списания и оценки основных средств в бухгалтерском учете организации.
Методический	План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению	Содержит перечень счетов для учета основных средств, которые может использовать предприятие для отражения хозяйственных операций по учету основных средств (01, 02, 03, 07, 08)
	Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств	Правильность и обоснованность проведения инвентаризации сумм основных средств, по которым амортизация не начисляется
Организационный	Устав организации	Утверждены правила отражения в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности информации об основных средствах. Должны отражаться данные о документообороте, рабочем плане счетов учета основных средств, сроки проведения инвентаризации, способы списания основных средств.
	Учетная политика	Свод положений и правил, определяющих устройство, деятельность, права и обязанности организации

В настоящее время различные авторы и источники выделяют несколько классификационных признаков основных средств.

Система нормативного регулирования учета основных средств состоит из четырех уровней.

Документы каждого уровня определяют порядок регулирования, организации и ведения бухгалтерского учета, как в целом, так и рассматриваются вопросы по формированию, оценке и списанию основных средств.

Движение основных средств подразумевает наличие трех основных этапов, связанных с поступлением основных средств в организацию, их перемещением внутри организации и выбытием основных средств по различным причинам (рисунок 1).

Документальное оформление движения основных средств может осуществляться как на основании первичных форм документов установленной формы, так и на основании самостоятельно разработанных организацией документов.

«Одним из ключевых условий эффективной деятельности учреждений

непроизводственной сферы является оснащение их основными средствами. Основные средства, функционирующие в учреждениях, не участвуют в процессе производства, а обслуживают происходящие в этих учреждениях процессы по удовлетворению социально-культурных потребностей населения, осуществлению функций государственного учреждения, то есть являются непроизводственными основными средствами» [13, с. 11].



Рисунок 1 – Движение основных средств в организации

Состав основных средств предприятия напрямую зависит от специфики деятельности предприятия.

Например, в сельскохозяйственных предприятиях к основным средствам также относятся племенная и рабочий скот, многолетние растения, земельные участки и капитальные вложения в их улучшение, природные ресурсы и т. д.

Чтобы обеспечить единообразие группировки основных средств при учете и отчетности предприятий, независимо от их отраслевой принадлежности и организационно-правовой формы, основные средства классифицируют по элементам, информация о которых содержится в нормативно-правовой документации и Постановлениях Правительства РФ.

«Основные средства учреждений представляют собой совокупность материально-вещественных ценностей, действующих в натуральной форме в течение длительного времени, которые изнашиваются постепенно и утрачивают свою стоимость по частям по мере износа. Основные средства учреждений – это материальные объекты, которые независимо от их стоимости удовлетворяют следующим критериям» [21, с. 21]:

– срок полезного использования превышает 12 месяцев;

- предназначены для использования (неоднократного или постоянного) в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг, осуществлении государственных полномочий (функций) либо для управленческих нужд учреждения;
- принадлежат учреждению на праве оперативного управления;
- находятся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданы в аренду, получены в лизинг (сублизинг).

Таблица 3 – Порядок формирования первоначальной стоимости

Направления поступления объектов	Суммы, включаемые в первоначальную стоимость объекта
Приобретение за плату от поставщика	Фактические вложения на их приобретение: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором купли-продажи, договором строительного подряда, регистрационные сборы, пошлины, затраты по доставке, включая страхование доставки, не возмещаемые налоги и прочие затраты, связанные с приобретением объекта.
Сооружение	
Изготовление	
Получение по договору дарения	Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету с учетом затрат, производимых бюджетной организацией: на доставку, регистрацию и приведение объектов в состояние, пригодное для использования.
Приобретение по договору лизинга (сублизинга)	Первоначальная (фактическая) стоимость определяется условиями договора и признается в сумме расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов.

В таблице 3 представлен порядок формирования первоначальной стоимости объектов основных средств учреждений. Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств производится лишь в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), а также переоценки объектов основных средств.

Согласно п. 2 ст. 257 Налогового кодекса РФ к модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

Учреждения проводят переоценку стоимости объектов основных средств по состоянию на начало текущего года путем пересчета их балансовой стоимости и начисленной суммы амортизации. Сроки и порядок переоценки устанавливаются Правительством РФ.

1.2 Методика анализа и оценки эффективности использования основных средств

Основные средства являются одним из важнейших факторов эффективности любой хозяйственной деятельности. От состояния, структуры (соотношения активной и пассивной части) и эффективности использования основных средств

зависят производственная мощность, уровень технической вооруженности и производительности труда и, следовательно, конечные результаты хозяйственной деятельности и конкурентоспособность организации.

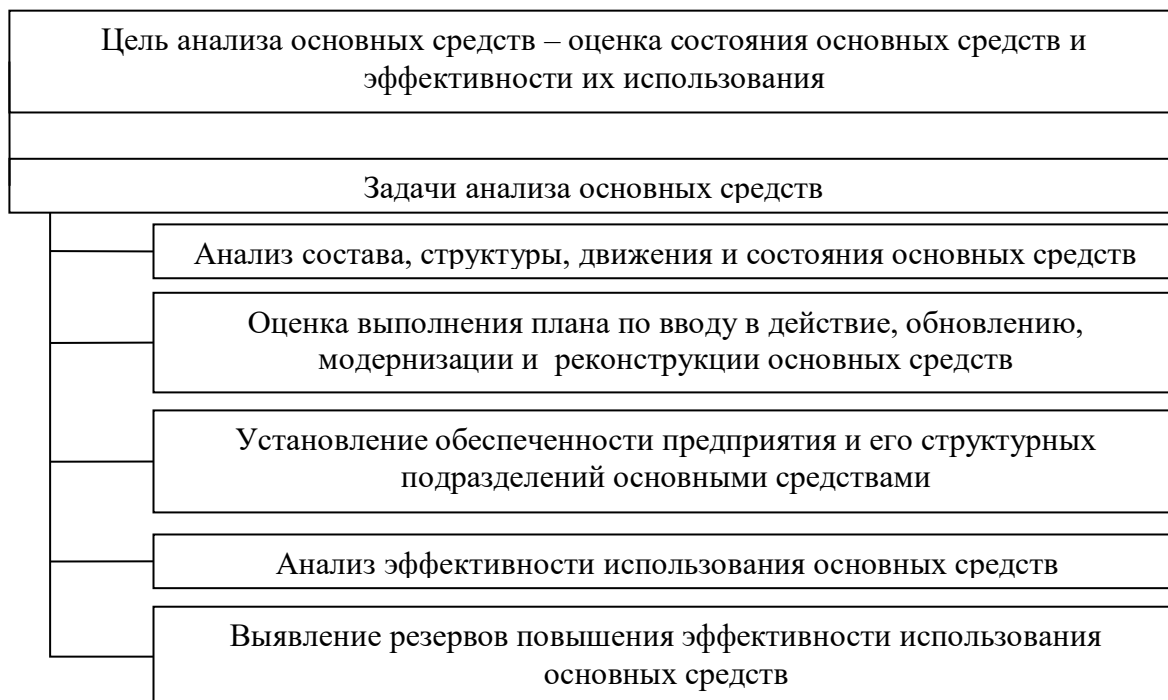


Рисунок 2 – Цель и задачи анализа основных средств

Анализ основных средств, а именно их состояния, конкурентоспособности и достаточности для обеспечения деятельности организации, является одним из важнейших аспектов анализа производственных признаков, на основании которых можно подтвердить или опровергнуть допущение непрерывности деятельности организации.

По мнению А.И. Алексеевой, Ю.В. Васильева, А.В. Малеевой, целью анализа основных средств является объективная оценка состояния объектов основных средств и изыскание резервов их более эффективного использования на предприятии [11, с. 172]. К основным задачам анализа основных средств и эффективности их использования, по мнению Савицкой Г.В., относятся задачи, которые представлены на рисунке 2 [42, с. 101]. Список задач, аналогичный приведенному выше, мы находим у таких авторов, как Н.Н. Селезнева и А.Ф. Ионова [22, с. 92]. То есть, в различных источниках мы находим схожие перечни задач анализа основных средств, поэтому можно использовать любой из них.

Информационная база для решения названных задач может быть сформирована на основе данных бухгалтерского баланса; пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; сведений, содержащихся в форме №11 статистической отчетности «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов» (годовая); карточках учета основных средств; инвентаризационных ведомостях и приложениях к карточкам учета; плане технического развития; на соответствующих счетах синтетического и аналитического учета. Источники информации для проведения анализа основных

средств представлены на рисунке 3.



Рисунок 3 – Источники информации для анализа основных средств

На наш взгляд, наиболее полное и четко сформулированное мнение, относительно задач и информационной базы анализа движения основных средств принадлежит профессору Н.П. Любушину. Он пишет, что анализ основных средств может проводиться по нескольким направлениям, разработка которых в комплексе позволяет дать оценку структуры, динамики и эффективности их использования [32, с. 56]. Рассмотрим задачи анализа движения основных средств и их информационное обеспечение, опираясь на направления анализа, предлагаемые Н.П. Любушиным.

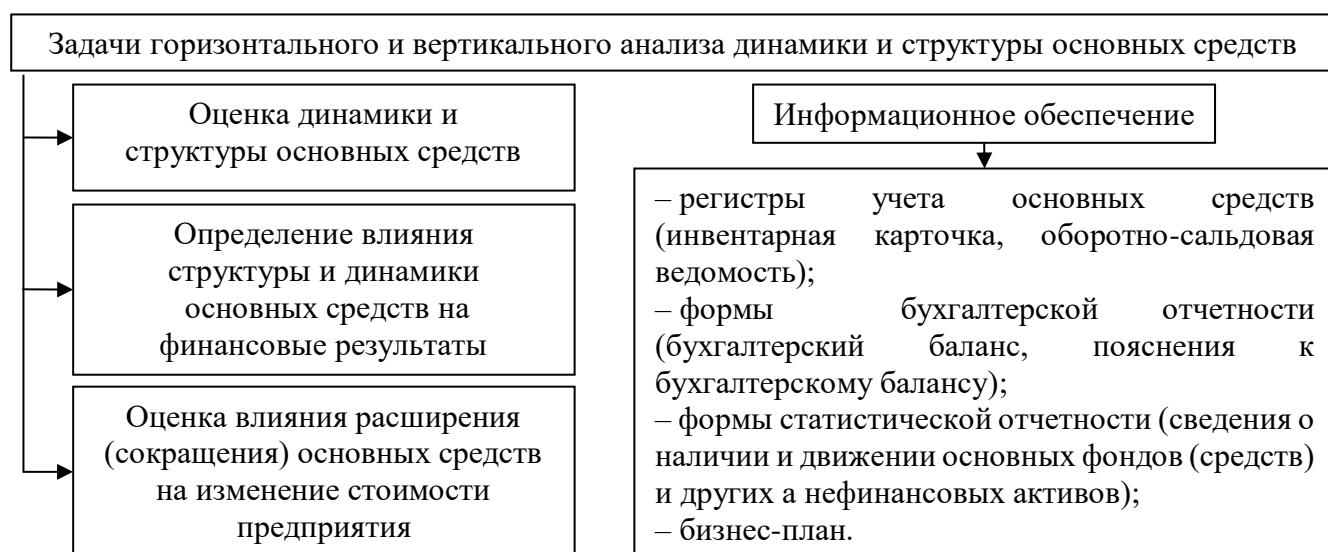


Рисунок 4 – Задачи и информационное обеспечение анализа динамики и структуры основных средств

Первым направлением анализа является горизонтальный и вертикальный анализ динамики и структуры основных средств, его задачи и источники информации представлены на рисунке 4.

Такой автор, как Н.П. Любушин, выделяет еще два направления:

- анализ эффективности инвестиций в основные средства;
- анализ затрат на содержание и эксплуатацию оборудования.

Так как выбор направлений анализа основных средств и решаемых аналитических задач определяется целями анализа, а в данной работе изучается движение основных средств, эти два направления не будут рассматриваться подробно.

Изучение и анализ литературы, посвященной экономическому анализу и анализу хозяйственной деятельности организации, показали, что анализ движения основных средств начинается с изучения их динамики и структуры. Кроме состава, динамики и структуры изучается также динамика амортизационных отчислений организации.

Результаты анализа состава основных средств позволяют разработать меры по оптимизации их структуры в целях повышения эффективности их использования.

Для анализа эффективности использования основных средств, который включает анализ их технического состояния и движения, рассчитывается ряд показателей и оценивается их динамика.

В трудах разных авторов можно встретить различные коэффициенты, описывающие техническое состояние и движение основных средств.

Так, Г.В. Савицкая предлагает рассчитывать следующие коэффициенты: коэффициент обновления, скорость обновления, коэффициент выбытия, прироста, износа и технической годности основных средств [42, с. 201].

У таких авторов, как В.Г. Когденко, М.В. Мельник мы находим несколько отличные коэффициенты: коэффициент ввода, выбытия, износа, годности [34, с. 32].

Отметим, что большинство исследователей опираются на факторную модель анализа эффективности использования основных средств на предприятии, но, при этом, учитываются различные показатели. Для составления наиболее приемлемого алгоритма проведения анализа эффективности использования основных средств рассматриваемого предприятия, были изучены несколько подходов к методике такого анализа среди отечественных исследователей, а именно [12, с. 68]:

- подход И.Н. Чуева и Л.Н. Чуевой, который базируется на факторном анализе основных средств предприятия и учитывает в анализе показатели средней стоимости единицы оборудования, сменности его работы и длительности станкосмены, выработки продукции за один машиночас и т. д. [52, с. 98];
- подход Г.В. Савицкой, которая также опирается на факторную модель анализа, но, при этом оперирует такими понятиями, как фондорентабельность, фондоотдача, фондоемкость, относительная экономия и т. д.;
- подход Л.Т. Гиляровской, которая также опирается на указанные выше показатели, но в расчетах использует среднегодовую первоначальную стоимость основных средств.

Для наглядности сравнения представим коэффициенты, которые предлагаются для расчета в различных источниках в таблице 4.

Таблица 4 – Сравнение показателей состояния и движения основных средств в различных источниках

Автор	Коэффициент ввода	Коэффициент обновления	Коэффициент скорости обновления	Коэффициент выбытия	Коэффициент ликвидации	Коэффициент расширения	Коэффициент прироста	Коэффициент годности	Коэффициент износа.	Коэффициент амортизации	Коэффициент замены
Савицкая Г.В.	+	-	+	+	-	-	+	+	+	-	-
Когденко В.Г., Мельник М.В.	+	-	-	+	-	-	-	+	+	-	-
Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф.	+	+	-	+	-	-	+	+	+	-	-
Любушин Н.П.	+	+	-	+	+	+	-	+	+	-	+
Бердникова Л.Ф.	+	+	+	+	+	+	-	+	+	+	-

Как видно из таблицы 4, коэффициенты, которые фигурируют у всех авторов, это коэффициенты ввода, выбытия, годности и износа. В случае необходимости получения дополнительной информации возможен расчет остальных коэффициентов, представленных в таблице.

На основе анализа существующих методик мы предлагаем следующий алгоритм практической реализации методики анализа эффективности использования основных средств.

1. Анализ объема, структуры и динамики основных средств.
2. Анализ качественного состояния основных средств.
3. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств.
4. Анализ использования производственной мощности технологического оборудования.
5. Определение резервов увеличения эффективности использования основных средств.

Рассмотрим каждый из предлагаемых этапов детально.

Первый этап – анализ объема, структуры и динамики основных средств.

На первом этапе анализа изучается количественный и качественный состав основных фондов предприятия на начало и конец отчетного периода, изучается их структура и удельный вес каждой группы в общем объеме, соответствие данных показателей бизнес-плану и запланированному объему выпуска, а также достаточность основных средств для персонала.

Анализ начинается с изучения структуры основных средств. На предприятиях РФ применяется единая типовая классификация основных средств: по отраслевому признаку, назначению, видам принадлежности и использованию.

На предприятиях тяжелой промышленности традиционно большую долю занимают машины, оборудование и транспорт (так называемые активные промышленно-производственные основные фонды, непосредственно участвующие в процессе производства и переносящие свою стоимость на себестоимость продукта), а также относящие к пассивным основным фондам здания и сооружения (необходимые для производства цеха, участки; склады для размещения сырья,

полуфабрикатов и готовой продукции; гаражи для автотранспорта, помещения для вахтового персонала и т. д.).

Наличие непроизводственных объектов социально-культурного и бытового назначения в организации также является положительным моментом и свидетельствует о том, что доходная база организации достаточна для содержания подобных объектов, направленных на поддержание высокого уровня производительности сотрудников за счет дополнительного социокультурного стимулирования [31, с. 119].

Высокая доля внеоборотных активов может являться как исторически сложившимся фактом, так и проблемой наличия избыточных или проблемных активов. Исходя из этого, можно допустить, что если предприятие не имеет большого количества избыточного, проблемного или непрофильного имущества, то высокая доля внеоборотных активов не является негативным фактором. Но для небольших предприятий – тенденция обратная, из чего следует, что при проведении финансового анализа необходимо учитывать не только вид деятельности, но и размер компании [20, с. 104].

Далее определяется абсолютная стоимость основных фондов на начало и конец отчетного периода и изучается динамика основных средств путем сопоставления их наличия на конец года с наличием на начало года, а также с отчетными данными предыдущих лет.

Причины положительной или отрицательной динамики стоимости основных средств необходимо изучить и проанализировать. Здесь приветствуется возможность использовать не только регистры синтетического, но и аналитического учета, а также оперативно-технического учета.

Далее, основываясь на балансовых данных по остаточной стоимости основных средств за вычетом износа необходимо рассчитать и проанализировать ряд показателей, которые характеризуют количественное состояние основных средств на предприятии. Движение основных средств оценивается с использованием следующих показателей.

Коэффициент поступления основных средств (Кп) – показывает долю поступивших основных средств в общей их стоимости на конец отчетного периода и рассчитывается по формуле 1

$$Кп = \text{Ст-сть поступивших ОС} / \text{Ст-сть ОС на конец отчетного периода.} \quad (1)$$

Коэффициент ввода основных средств (Квв) – показывает долю введенных в эксплуатацию основных средств в общей их стоимости на конец отчетного периода и рассчитывается по формуле 2

$$Квв = \text{Ст-сть введенных в эксплуатацию ОС} / \text{Ст-сть ОС на конец отчетного периода.} \quad (2)$$

Коэффициент обновления основных средств (Кобн) – показывает долю новых основных средств в общей их стоимости на конец отчетного периода и рассчитывается по формуле 3

$$Кобн = \text{Ст-сть новых ОС} / \text{Стоимость ОС на конец отчетного периода.} \quad (3)$$

Данный коэффициент рационально рассчитать по всем группам основных средств по периодам и сравнить показатели. Это позволит проанализировать соотношение обновления активной и пассивной части основных фондов, а также выявить, за счет какой группы происходит наиболее интенсивное обновление или сокращение. Увеличивать стоимость основных средств может как их модернизация, так и приобретение новых объектов. При этом обновление за счет модернизации более предпочтительно, так как сохраняется овеществленный труд в конструктивных элементах и узлах, не подлежащих замене.

Коэффициент выбытия основных средств (Квыб) – показывает, какая доля основных средств по балансу на начало отчетного периода, выбыла за отчетный период из-за ветхости и износа и рассчитывается по формуле 4

$$\text{Квыб} = \text{Сумма выбывших ОС} / \text{Ст-сть ОС на начало отчетного периода.} \quad (4)$$

Коэффициент ликвидации основных средств (Кликв) – показывает, какая доля основных средств по балансу на начало отчетного периода, была ликвидирована. Расчет производится по формуле 5

$$\text{Кликв} = \text{Сумма ликвидированных ОС} / \text{Ст-сть ОС на начало отчетного периода.} \quad (5)$$

Коэффициенты поступления, ввода, выбытия и ликвидации также рационально рассчитывать по всем группам основных средств в динамике по периодам. Определяется изменение данных показателей за периоды, а также определяются причины таких изменений.

Срок обновления основных средств (Тобн) – позволяет предприятию более четко видеть свои возможности по обновлению и перспективу развития своей технической базы. Расчет производится по формуле 6

$$\text{Тобн} = \text{Ст-сть ОС на начало отчетного периода} / \text{Сумма поступивших ОС за период.} \quad (6)$$

Повышение коэффициента обновления (поступления) основных средств свидетельствует, как правило, об увеличении парка новых более эффективных машин и оборудования, а, следовательно, и о потенциале повышения качества продукции и увеличения объема ее выпуска и конкурентоспособности.

В то время как увеличение срока обновления основных средств свидетельствует о негативной динамике вышеуказанных показателей и возможной прогнозной стагнации производства.

Коэффициент прироста стоимости основных средств (Кпр) рассчитывается по формуле 7

$$\text{Кпр} = \text{Ст-сть поступивших ОС} - \text{ст-сть выбывших ОС} / \text{Ст-сть ОС на начало отчетного периода.} \quad (7)$$

Вышеуказанные коэффициенты рассматриваются обязательно взаимосвязанно в динамике по периодам для выявления определенных закономерностей и адекватной оценки произошедших количественных и качественных изменений в категории основных средств предприятия.

Коэффициент интенсивности замены основных средств (Ки.з.) – показывает долю вводимых основных средств на замену ликвидированных.

Расчет ведется по формуле 8

$$\text{Ки.з.} = \text{Ст-сть ликвидированных ОС} / \text{Ст-сть введенных в эксплуатацию ОС.} \quad (8)$$

В случае, если стоимость введенных в эксплуатацию основных средств ниже стоимости ликвидированных основных средств, значение коэффициента не имеет особой смысловой нагрузки.

В случае, если производство работает не стабильно, с большими перерывами, значения вышеназванных показателей также могут носить условных характер.

Сравнение плановой потребности в той или иной группе основных средств для обеспечения плана производства на предстоящий период с фактическим наличием основных средств на текущий момент времени позволяет определить уровень их достаточности для выполнения поставленных задачи и уровень обеспеченности производства основными средствами в целом.

Для общей оценки уровня обеспеченности организации основными средствами предназначены такие показатели, как общая фондовооруженность труда и уровень общей фондовооруженности труда.

Общая фондовооруженность труда (ФВобщ) рассчитывается по формуле 9

$$\text{ФВобщ} = \text{Среднегодовая ст-сть всех основных средств организации} / \text{Среднегодовая численность сотрудников организации.} \quad (9)$$

Этот показатель применяется для характеристики степени оснащенности труда рабочих. Фондовооруженность и фондоотдача связаны между собой через показатель производительности труда.

Учитывая этот показатель, фондоотдачу (Фотд) можно найти, используя формулу 10

$$\text{Фотд} = \text{производительность труда} / \text{фондовооруженность.} \quad (10)$$

Уровень технической вооруженности труда (ТВТ) рассчитывается по формуле 11

$$\text{ТВТ} = \text{Среднегодовая ст-сть производственных фондов} / \text{Среднесписочная численность рабочих в дневную смену.} \quad (11)$$

Показатели фондовооруженности и технической вооруженности труда необходимо также рассматривать взаимосвязанно, поскольку темпы роста технической вооруженности при идеальном развитии событий должны хоть немного опережать темпы роста общей фондовооруженности труда, что позволит избежать снижения уровня фондоотдачи.

Также показатели фондовооруженности необходимо рассматривать совместно с показателями производительности труда, поскольку часто бывает ситуация, когда фондовооруженность растет, а показатели производительности труда падают, либо фондовооруженность растет значительно быстрее производительности. Это говорит либо о избыточном количестве производственного оборудования, которое не используется в полную мощность и снижает темпы роста фондоотдачи за счет

простоя и бездействия; либо об неоправданном увеличении доли пассивных основных средств, не участвующих в процессе производства.

Второй этап – анализ качественного состояния основных средств.

В течение всего срока эксплуатации или простоя основные средства подвергаются воздействию множества физиологических и/или социальных факторов, которые в той или иной степени вызывают их технический или моральный износ. Моральный износ возникает, как правило, как следствие достижений научно-технического прогресса. Физический износ во время эксплуатации или простоя оборудования происходит под воздействием различных атмосферных явлений и внутренних процессов (старение металла, коррозия, трение движущихся частей и т. п.).

Темпы износа зависят от особенностей технологического процесса, среды работы оборудования (защита от атмосферных явлений и агрессивного воздействия различных веществ), уровня эксплуатации оборудования и степени их загрузки, а также от квалификации рабочих.

Анализ качественного (технического состояния) основных фондов начинают с определения уровня их физического износа. Для этого также предназначен ряд показателей.

Коэффициент износа основных средств (Кизн) показывает степень изношенности основных средств. Расчет ведется по формуле 12

Кизн = Сумма износа основных средств на конец отчетного периода / Ст-сть основных средств на конец отчетного периода. (12)

Коэффициент износа можно определить через натуральные показатели по формуле 13

Кизн = Объем основных средств · фактический срок эксплуатации / годовая производительность машин · плановый срок эксплуатации. (13)

Коэффициент технической годности (Кг) характеризует степень годности основных средств к эксплуатации и рассчитывается по формуле 14

Кг = Остаточная ст-сть ОС на конец периода / Ст-сть основных средств на конец отчетного периода. (14)

Отсюда очевидно, что

$$Кг = 1 - Кизн.$$

Коэффициент годности основных средств целесообразно рассматривать в динамике. Чем выше коэффициент годности, тем лучше техническое состояние основных средств.

Часто имеет место ситуация, когда стоимость основного средства полностью амортизировалась, но оно все еще пригодно к использованию и продолжает эксплуатироваться. В этом случае дальнейшие амортизационные отчисления более не начисляются до его ликвидации вследствие его продажи или списания.

Капитальный ремонт или модернизация основных средств позволяет увеличить текущую стоимость основных средств и увеличить срок их службы.

Уровень физического износа можно и нужно сокращать за счет надлежащей эксплуатации оборудования, за счет ремонта и регулярных профилактических осмотров, рационального режима непрерывной продолжительности работы оборудования.

Анализ технического состояния основных фондов, как правило, проводится по следующему алгоритму:

- 1) выявляются коэффициенты износа и годности на начало и конец отчетного периода, а также за предыдущий год;
- 2) определяется изменение этих показателей по периодам;
- 3) дается оценка изменения показателей по периодам;
- 4) выявляются причины изменения показателей.

Возрастание коэффициента износа и закономерное снижение коэффициента годности может быть обусловлено следующими факторами [32, с. 157]:

- выбор метода начисления износа;
- приобретение или получение от других юридических лиц основных фондов, уровень износа которых выше уровня износа в среднем по предприятию;
- низкие темпы обновления основных фондов;
- невыполнение плана по вводу в действие основных фондов и их модернизации.

Отметим, что на данные показатели косвенным образом влияет также выбор метода начисления амортизации, поскольку сумма амортизации за период не всегда, верно отражает степень износа того или иного объекта основных средств. В связи с этим показатели износа и годности оборудования носят несколько условный характер, но, при этом, имеют определенное аналитическое значение.

Уровень данных коэффициентов рассматривается в среднем по каждой отрасли индивидуально в сравнении со значениями конкурентов, но все же не рекомендовано для предприятий превышать коэффициент износа в 50 %. Коэффициент годности, в свою очередь, не должен быть ниже 50 %.

Для характеристики возрастного состава и морального износа основные средства группируют по продолжительности их эксплуатации (группы: до 5 (пяти) лет; от 5 (пяти) до 10 (десяти) лет; от 10 (десяти) до 15 (пятнадцати) лет и т. д.). Средний возраст оборудования, как правило, рассчитывают с использованием среднеарифметической формулы.

В заключении данного этапа анализа определяется показатель возрастного состава на начало и конец периода, его изменение и показатель в динамике, изучаются причины, повлекшие такое изменение. Также определяется доля прогрессивного оборудования и автоматизированного оборудования в общем объеме основных фондов. Такой анализ дает возможность судить о работоспособности оборудования, выявить долю устаревшего и подлежащего замене оборудования.

Третий этап – анализ эффективности и интенсивности использования основных средств.

Обобщающими показателями потребления основных средств на предприятии являются: фондоотдача, машиноотдача, фондоёмкость, фондовооруженность труда, и фондорентабельность.

Фондоотдача (Фотд) – показывает размер продукции, приходящейся на 1 (один) рубль среднегодовой стоимости основных средств. Расчет ведется по формуле 15

$$\text{Фотд} = \text{объем произведенной продукции} / \text{среднегодовая ст-сть ОС}. \quad (15)$$

Если предприятие выпускает однородную продукцию, то рассчитать данный показатель можно и в натуральном выражении или нормо-часах при условии ведения учета отработанного времени оборудования. Но чаще всего данный показатель рассчитывается в денежном выражении.

Реализованная продукция характеризует действительную отдачу средств, вложенных в основные промышленно-производственные фонды [13, с. 204].

На уровень и динамику фондоотдачи оказывают влияние следующие процессы:

- изменение структуры основных фондов;
- изменение стоимости воспроизводства единицы мощности основных фондов;
- изменение степени использования основных фондов под влиянием экстенсивных и интенсивных факторов;
- ассортимент и качество выпускаемой продукции;
- уровень кооперирования, комбинирования и автоматизации производства.

Чем быстрее происходит систематический рост фондоотдачи, тем более т. п. интенсивный путь ведения хозяйства выбрало предприятие.

Рост данного показателя происходит за счет увеличения производительности труда, сокращения простоев оборудования, его оптимальной загрузки, а также технического совершенствования основных фондов.

Для определения степени влияния групп основных фондов на показатель фондоотдачи, И.Н. Чуев предлагает использовать двухфакторную модель анализа основных фондов (в соотношении их активной и пассивной части) [51, с. 163].

В этом случае расчет будет проводится по формуле 16

$$\text{Фотд} = (\text{Активная часть ОС} / \text{среднегодовая ст-сть ОС}) \cdot (\text{Объем продукции, принятой для исчисления ОС} / \text{Активная часть ОС}). \quad (16)$$

Отметим, что законсервированные, резервные и сданные в аренду основные средства не участвуют в расчете показателя фондоотдачи. Использование основных фондов принято считать эффективным, если относительный прирост физического объема продукции или прибыли превышает относительный прирост стоимости основных фондов за анализируемый период.

Машиноотдача (Мотд) – характеризует эффективность использования активно действующей части основных средств и рассчитывается по формуле 17

$$\text{Мотд} = \text{объем произведенной продукции} / \text{среднегодовая ст-сть машин и оборудования}. \quad (17)$$

Фондоемкость (Фемк) – показатель обратный фондоотдаче. Она показывает размер основных средств, приходящийся на 1 (один) рубль продукции, выпущенной либо реализованной. Расчет ведется по формуле 18

$$\text{Фемк} = \text{среднегодовая ст-сть ОС} / \text{объем произведенной продукции}. \quad (18)$$

Наиболее обобщающим показателем эффективности использования основных

фондов является фондорентабельность. На уровень фондорентабельности влияет не только уровень фондоотдачи, но и уровень рентабельности продукции в целом, удельный вес машин и оборудования в общем объеме основных средств, доля реализованной продукции в общем выпуске и т. д.

Фондорентабельность принято рассчитывать минимум за три отчетных периода для получения более наглядной картины ее динамики. Фондорентабельность демонстрирует долю прибыли, приходящуюся на единицу основных средств.

Увеличение данного показателя свидетельствует об эффективном использовании основных средств на предприятии. Обратная ситуация свидетельствует об увеличении затрат предприятия при осуществлении производственной деятельности. Фондорентабельность (Френт) рассчитывается по формуле 19

$$\text{Френт} = \text{баласновая (чистая) прибыль от основной деятельности} / \text{среднегодовая ст-сть основных средств.} \quad (19)$$

В процессе анализа изучаются динамика перечисленных выше показателей, выполнение плана по их уровню, проводятся межхозяйственные сравнения.

Четвертый этап – анализ использования производственной мощности и технологического оборудования.

«После анализа обобщающих показателей эффективности использования основных средств более подробно изучается степень использования производственной мощности предприятия, под которой подразумевается максимально возможный выпуск продукции при достигнутом или намеченном уровне техники, технологии, организации производства. Для этих целей рассчитывается, прежде всего, показатель степени использования производственной мощности» [25, с. 194].

Степень использования производственной мощности (Ким) определяется по формуле 20

$$\text{Ким} = \text{Фактический (плановый) выпуск продукции} / \text{Среднегодовая производственная мощность.} \quad (20)$$

Данный показатель возможно рассчитать только при условии учета производственных мощностей на предприятии либо в денежном, либо в натуральном выражении, по видам выпускаемой продукции или в целом по предприятию.

Комплексный анализ производственной мощности позволяет определить:

- освоен ли запланированный уровень мощности предприятия;
- как изменялась динамика производственных мощностей;
- выполнен ли план по росту производственной мощности организации;
- каковы причины изменения и динамики производственных мощностей;
- какие звенья технологических процессов не позволяют достичь запланированного уровня производственной мощности;
- какие существуют пробелы в технологических процессах и как их можно заполнить.

С целью определения степени вовлечения в производственный процесс

наличного и установленного оборудования, находят коэффициенты использования парка наличного оборудования и использования парка установленного оборудования.

«Основываясь на рекомендации И.А. Бланка и учитывая особенности учреждений, сформируем и представим на рисунке 3 этапы анализа основных средств учреждения» [20, с. 187].

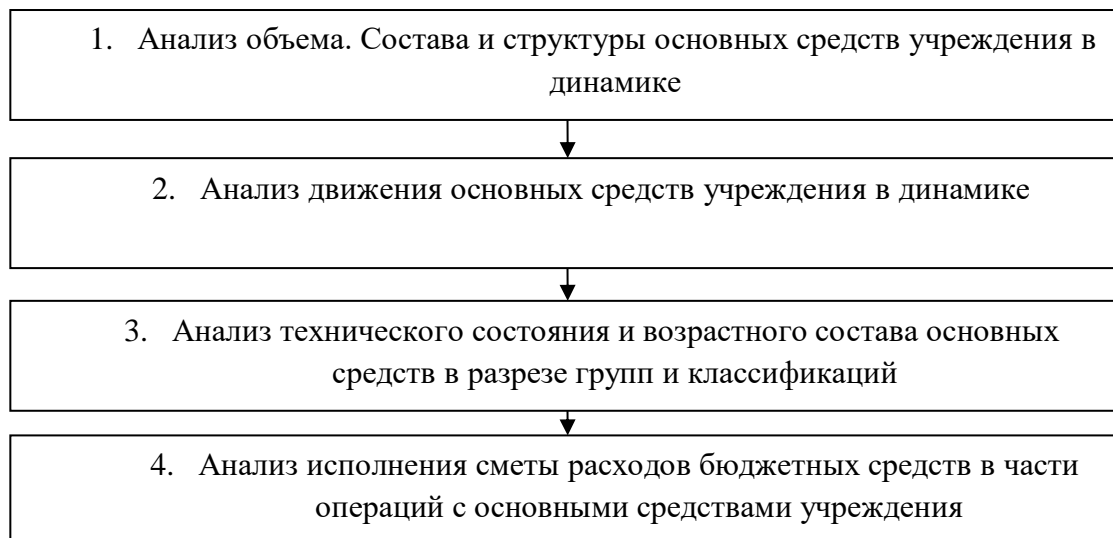


Рисунок 3 – Этапы анализа основных средств учреждения

«Первый этап методики управленческого анализа основных средств учреждения подразумевает анализ объема, состава и структуры основных средств в динамике. В процессе данного анализа исследуется удельный вес групп основных средств в общей их сумме согласно нормативной классификации» [46, с. 95].

Для учреждений данными нормативными документами выступают Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157 н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 г. № 162 н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», Приказ Минфина РФ от 1.07.2013 г. № 65 н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», Постановление Госстандарта РФ от 26.12.1994 г. № 359 «ОК 013–94. Общероссийский классификатор основных фондов» [7, 9, 10].

«В рамках данного этапа для целей анализа и управления основными средствами необходимо также группировать их на активные и пассивные. К активной части относится комплекс машин и механизмов, которые принимают непосредственное участие в производственном процессе либо напрямую связаны с целью функционирования учреждения. К пассивной части основных средств относятся другие виды фондов, которые не принимают непосредственного участия в производственном процессе, но необходимы для его обеспечения (земли, здания, сооружения, инвентарь и др.). Они обеспечивают нормальное использование

активной части основных средств» [39, с. 105].

Таким образом, применяются методы вертикального и горизонтального анализа информации о наличии основных средств. Результаты данного анализа оформляются в аналитические таблицы и считаются общими ознакомительными процедурами анализа основных средств.

«Вторым этапом анализа основных средств учреждения является анализ движения основных средств с помощью следующих формул управленческого анализа: коэффициент обновления, коэффициент выбытия, коэффициент прироста, фондовооруженность активной и пассивных частей основных средств. В результате данного исследования определяется доля вновь введенных и выбывших в отчетном периоде основных средств в общей их сумме, сумма активов, наращённых в определенном периоде. Важную роль играет показатель фондовооруженности, так как он показывает, какая сумма основных средств приходится на 1-го работника, то есть, техническую оснащенность труда. Данная информация анализируется в динамике и выводятся причины замедления либо увеличения оборота и обеспеченности основными средствами сотрудников учреждения. Анализ технического состояния и возрастного состава основных средств в разрезе групп и классификаций является третьим этапом методики управленческого анализа основных средств. Данная аналитическая работа дает информацию об изношенности имеющихся в учреждении основных фондах, о ее общих технических характеристиках с помощью следующих формул управленческого анализа: коэффициент износа, показатель среднего срока службы основных средств» [46, с. 102].

«На основе проведенных расчетов можно сделать вывод о степени изношенности основных средств и их среднего срока службы. Коэффициент износа показывает, какая доля начисленного износа приходится на общую стоимость основных средств. Так как сумма начисленной амортизации прямо связана со временем эксплуатации с момента оприходования основного средства, коэффициент износа показывает степень изношенности оборудования. Условно установленная величина данного показателя составляет 50 %. В случае превышения данной доли принято считать, что основные средства изношены чрезмерно и требуется разработать более активную политику обновления основных средств. Анализ среднего срока службы основных средств в динамике позволяет сказать об изменениях возрастного состава оборудования в разрезе групп и является дополнительным показателем к степени изношенности нефинансовых активов» [10, с. 56].

Четвертым этапом исследования основных средств бюджетного учреждения является анализ исполнения сметы расходов бюджета в части операций с основными средствами. «Данные аналитические работы связаны с анализом формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» согласно Приказу Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191 н «Об утверждении инструкции о порядке составления и предоставления

годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». Отчет дает информацию о доходах бюджета в разрезе групп доходов, расходовании средств бюджета по всем статьям бюджетной классификации, степени исполнения бюджетных назначений и лимитов бюджетных обязательств на конец отчетного периода» [8].

Анализ необходимо производить по тем статьям расходов бюджета, которые прямо относятся к движению основных средств конкретного учреждения. Например, согласно Приказу Минфина РФ от 01.07.2013 г. № 65 н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», по группе расходов бюджета 244 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» и классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) 310 «Увеличение стоимости основных средств», 410 «Уменьшение стоимости основных средств» аккумулируется вся информация о закупках, прочем поступлении и выбытии основных средств учреждения. Анализ будет происходить по следующей формуле 21

$$\text{Вып. сметы} = \frac{\text{Исп. через фин органы} + \text{исполн. через банк. счета}}{\text{Утв. бюдж. назн.} + \text{Лимиты бюдж. обязательств}} \cdot 100 \%. \quad (21)$$

«По данной формуле рассчитывается процент выполнения бюджетных назначений за отчетный период. Результаты анализа дают информацию о том, насколько полно бюджетное учреждение использует доведенные до него лимиты бюджетных средств, имеет ли смысл снизить или увеличить расходование бюджетных средств по статьям операций с основными средствами. Результаты формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета» в конце года показывают расходование средств бюджета с дефицитом или профицитом. Как правило, бюджетные учреждения стремятся к полному использованию бюджетных средств. Однако, учитывая особенности бюджетного учета и, как следствие, анализа учреждений, в процессе аналитической работы необходимо проанализировать Отчет об исполнении бюджета за несколько отчетных периодов и его результаты» [45, с. 83].

В заключении, для формирования политики обновления основных средств необходимо рассчитать общую потребность учреждения в основных средствах на предстоящий период в стоимостном выражении, что будет являться одним из методов оптимизации общего объема основных средств.

«Данная оптимизация выполняется на основе анализа динамики коэффициентов обновления, выбытия, прироста, фондовооруженности и среднего срока службы основных средств с использованием экспертных оценок согласно следующей формулы 22»

$$ОП = \left(ОС_{\text{наконец}} - ОС_{\text{пассивн}} \right) \cdot \left(1 - \Delta k_{\text{обновл}} \right) \cdot \left(1 - \Delta k_{\text{прироста}} \right) \cdot \left(1 - \Delta \Phi_{\text{активн}} \right) \cdot \left(1 / \Delta T_c \right), \quad (22)$$

где ОП – общая потребность учреждения в активной части основных средств на предстоящий период;

$ОС_{\text{наконец}}$ – первоначальная стоимость всех основных средств, используемых на

конец отчетного периода;

$OC_{\text{пассивные}}$ – первоначальная стоимость пассивной части основных средств на конец периода;

$\Delta k_{\text{обновления}}$ – планируемый прирост коэффициента обновления основных средств;

$\Delta k_{\text{прироста}}$ – планируемый прирост коэффициента прироста основных средств;

$\Delta \Phi_{\text{активн.}}$ – планируемый прирост коэффициента фондовооруженности учреждения;

ΔT_c – планируемое снижение среднего срока службы основных средств учреждения.

«Используя данную формулу, рассчитывается сумма активной части основных средств, необходимая учреждению для осуществления мероприятий по улучшению политики управления внеоборотными активами. Так как при расчете формулы необходимо опираться на экспертное суждение, результаты формулы являются субъективными, каждое конкретное учреждение рассчитывает потребность в основных средствах исходя из объемов и характера деятельности в определенный отчетный период» [39, с. 109].

«Основываясь на полученный результат, рассчитывается необходимый объем обновления основных средств в стоимостном выражении. Определение необходимого объема обновления основных средств связано с простым и расширенным воспроизводством основных средств. Простое воспроизводство связано с пропорциональной заменой машин и оборудования, выбывающее в связи с их физическим и моральным износом на новые основные средства. Расширенное воспроизводство основных средств рассчитывается по следующей формуле 23» [20, с. 201]

$$OBA_{\text{расш}} = ОП - \Phi N_{\text{ова}} + СВ_{\phi} + СВ_{\text{м}}, \quad (23)$$

где $OBA_{\text{расш}}$ – необходимый объем обновления основных средств в процессе их расширенного воспроизводства;

$ОП$ – общая потребность учреждения в активной части основных средств (рассчитывается по предыдущей формуле);

$\Phi N_{\text{ова}}$ – фактическое наличие используемых основных средств на конец отчетного периода;

$СВ_{\phi}$ – стоимость основных средств, выбывающих в предстоящем периоде в связи с физическим их износом;

$СВ_{\text{м}}$ – стоимость основных средств, выбывающих в предстоящем периоде в связи с моральным их износом.

«По рассмотренному алгоритму может быть определен необходимый объем обновления в целом по всем основным средствам, по их отдельным группам и классификациям. Результатом применения данной формулы будет являться стоимостное выражение прироста активной части основных средств в предстоящем периоде. Данная сумма может войти в смету расходов бюджета как планируемый прироста основных средств, а также на нее необходимо ориентироваться при разработке форм обновления основных средств» [45, с. 112].

Обновление основных средств может осуществляться в следующих основных формах.

1. Текущий ремонт.
2. Капитальный ремонт.
3. Закупка, приобретение, безвозмездное получение новых основных средств.
4. Достройка, дооборудование, реконструкция, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации).

«Так, при текущем или капитальном ремонте стоимость обновления определяется на основе разработки планового бюджета (сметы затрат) их проведения. При подрядном способе осуществления ремонтных работ основу разработки планового бюджета составляют тарифы на услуги подрядчика, при хозяйственном способе – расходы учреждения калькулируются по отдельным их статьям. Данный плановый бюджет доводится до вышестоящего органа и при выделении финансирования и доведения лимитов бюджетных средств осуществляется ремонт. Стоимость обновления основных средств путем приобретения новых их аналогов включает рыночную стоимость соответствующих видов активов, в том числе, расходы по их доставке, установке, подготовке к эксплуатации» [20, с. 214].

Результаты вышеперечисленных методик для принятия управленческого решения позволяют формировать общую потребность в обновлении основных средств в общей их совокупности, отдельных их групп и классификаций.

Выводы по разделу 1

Основные средства являются ключевым ресурсом любого предприятия. Они достаточно длительное время используются предприятиями и на всем протяжении периода их использования, при грамотном подходе, способны приносить прибыль. Единственным существенным недостатком основных средств является их склонность к физическому и моральному износу. Именно по этой причине состав и структура основных средств на предприятии изменяется со временем.

Важным моментом является не только наличие основных средств на предприятиях, но и их использование. В процессе деятельности предприятий важно постоянно контролировать, вести учет, анализировать изменения в составе и структуре основных средств.

Для оценки использования основных средств и выявления путей повышения эффективности их использования применяют разнообразные методики анализа, основанные на четырех составляющих: анализе наличия, структуры и движения основных средств; анализе показателей использования основных средств; анализе использования оборудования и производственных мощностей и анализе обеспеченности предприятия основными средствами.

Подводя итог, отметим, что по части направлений анализа (анализ движения, технического состояния и обеспеченности основными средствами) бюджетные учреждения могут пользоваться методикой, применяемой коммерческими

организациями. На примере важнейшего показателя – фондоотдачи, характеризующей эффективность использования основных средств, нами были проиллюстрированы основные направления развития методики анализа основных средств применительно к деятельности учреждений, а также разработана схема интерпретации результатов анализа динамики показателей эффективности использования основных средств учреждением.

2 АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В МЕЖРАЙОННОЙ ИФНС №19 ПО ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ

2.1 Анализ состава, структуры и движения основных средств

Федеральная налоговая служба (ФНС России) является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей, за производством и оборотом этилового спирта, спиртосодержащей, алкогольной и табачной продукции, а также функции агента валютного контроля в пределах компетенции налоговых органов. Федеральная налоговая служба находится в ведении Министерства финансов РФ.

Федеральная налоговая служба России осуществляет свою деятельность непосредственно через свои территориальные органы во взаимодействии с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами, общественными объединениями и иными организациями.

Основным звеном налогового администрирования являются Инспекции ФНС по району, району в городе, городу без районного деления, инспекции межрайонного уровня.

Такие инспекции находятся в непосредственном подчинении Управления ФНС России по субъекту Российской Федерации и подконтрольны ФНС России и Управлению ФНС по субъектам РФ.

Управление Федеральной налоговой службы по Челябинской области Российской Федерации является территориальным органом ФНС России и входит в единую централизованную систему налоговых органов.

Управление находится в непосредственном подчинении ФНС России и ей подконтрольно. Под «Управлением ФНС России по субъекту федерации» может пониматься как аппарат Управления, так и вся совокупность налоговых органов, действующих на территории субъекта федерации и административно подчиненных аппарату Управления ФНС России.

Управление имеет смету доходов и расходов, утверждаемую ФНС России. Финансирование расходов на содержание Управления осуществляется за счет средств, предусмотренных в федеральном бюджете.

Управление является юридическим лицом, имеет бланк и печать с изображением Государственного герба Российской Федерации со своим полным и сокращенным наименованием, иные печати, штампы и бланки установленного образца, счета, открываемые в соответствии с законодательством Российской

Федерации.

Межрайонной ИФНС №19 по Челябинской области является территориальным органом Федеральной налоговой службы. ИФНС является самостоятельным юридическим лицом и входит в единую централизованную систему налоговых органов. ИФНС находится в непосредственном подчинении Управления ФНС России по Челябинской области. Юридический адрес и фактический адрес места нахождения инспекции – Челябинская область, с. Чесма, ул. Ленина, 76. Инспекция обслуживает налогоплательщиков Брединского, Карталинского, Варненского, Нагайбакского, Чесменского муниципальных районов и Локомотивного городского округа.

ИФНС является юридическим лицом, имеет бланк и печати с изображением Государственного герба Российской Федерации и со своим полным и сокращенным наименованием, иные печати, штампы и бланки установленного образца, а также счета, открываемые в соответствии с законодательством Российской Федерации. Инспекция в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права в рамках предоставленных ей полномочий, выступает истцом и ответчиком в суде [38].

В своей деятельности ИФНС выполняет функции по контролю и надзору за соблюдением налогового законодательства, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством Российской Федерации (РФ).

В деятельности ИФНС можно выделить следующие основные информационные процессы:

- соблюдение законодательства о налогах и сборах;
- осуществляет государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц, в качестве индивидуальных предпринимателей;
- учет налогоплательщиков, который включает в себя ведение государственных реестров: ЕГРНИП, ЕГРИП, ЕГРЮЛ;
- прием и обработка документов физических и юридических лиц;
- взыскание недоимки и пени по налогам и сборам;
- обеспечение внедрение информационных систем, автоматизированных рабочих мест и других средств автоматизации работы Инспекции;
- внутриведомственные задачи.

Сегодня ИФНС обслуживает около 58571 лиц, в том числе 8214 юридических лиц и 50357 физических лиц.

ИФНС возглавляет начальник, назначаемый на должность и освобождаемый от должности руководителем Федеральной налоговой службы по представлению руководителя Управления Федеральной налоговой службы по Челябинской области (УФНС). Начальник ИФНС имеет четырех заместителей, назначаемых на должность и освобождаемых от должности руководителем УФНС по представлению начальника ИФНС. Структура и численность сотрудников инспекции, обеспечивающих выполнение возложенных на нее функций,

утверждается УФНС и составляет 62 единицы.

Организационная структура ИФНС представлена ниже (рисунок 4).

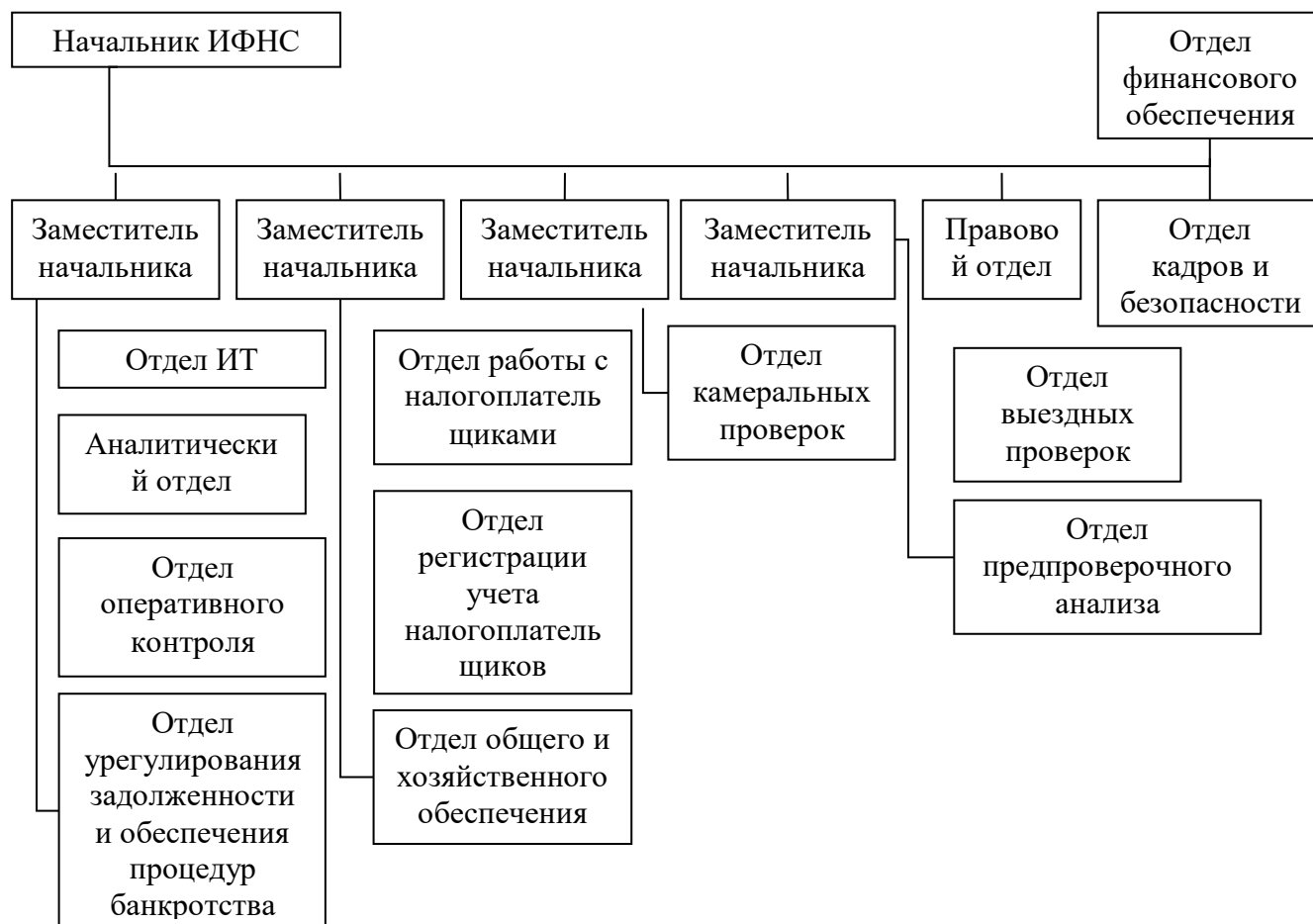


Рисунок 4 – Организационная структура Межрайонной ИФНС №19 по Челябинской области

Специалисты налоговых органов осуществляют профессиональную служебную деятельность на должностях государственной гражданской службы. В соответствии с Федеральным законом от 27.07.2004 №79 «О государственной гражданской службе Российской Федерации».

Анализ основных средств в учреждении Межрайонной ИФНС №19 по Челябинской области необходимо провести в нескольких направлениях:

- изучить динамику, состав, структуру, техническое состояние и обеспеченность;
- рассчитать показатели уровня использования основных средств;
- дать оценку эффективности использования основных фондов.

Задачами анализа состояния и эффективности использования основных средств в Межрайонной ИФНС №19 по Челябинской области являются:

- установление обеспеченности учреждения и его структурных подразделений основными фондами – соответствие величины, состава и технического уровня фондов потребности в них;
- выяснение выполнения плана их роста, обновления и выбытия;
- изучения технического состояния основных фондов и особенно наиболее активной их части;

- определение степени использования основных фондов и факторов, на нее повлиявших;
- определение влияния использования основных фондов на объем выполненных работ и оказанных услуг и другие экономические показатели работы учреждения;
- выявление резервов роста фондоотдачи, увеличения объема выполненных работ, оказанных услуг и прибыли за счет улучшения использования основных фондов.

Данные об основных средствах предприятия размещены в активе баланса предприятия, в группе «Нефинансовые активы». Согласно приказа Минфина от 16 декабря 2010 г. № 174 н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», основные средства Инспекции в денежном выражении отражаются на счете 010 100 000, который в свою очередь подразделяется на группы счетов:

- 1) 010 110 000 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения», на данном счете отражается в денежном эквиваленте стоимость зданий и сооружений предприятия;
- 2) 010 120 000 «Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения», на данном счете отражается в денежном эквиваленте стоимость оборудования и транспортных средств предприятия;
- 3) 010 130 000 «Основные средства – иное движимое имущество учреждения», на данном счете отражается в денежном эквиваленте стоимость производственного и хозяйственного инвентаря предприятия;
- 4) 010 140 000 «Основные средства – предметы лизинга», на данном счете отражается в денежном эквиваленте стоимость имущества предприятия, переданного в аренду (лизинг).

В балансе Межрайонной ИФНС №19 по Челябинской области показатели по основным средствам представлены также по группам, с отражением балансовой стоимости, с расчетом амортизации и остаточной стоимости основных средств.

Оценка имущественного положения, проведенная на основании сведений, отраженных в ф. 0503368 «Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета».

В Межрайонной ИФНС №19 по Челябинской области к основным производственным фондам относятся: машины и оборудование, офисное оборудование, транспортные средства и инвентарь. Основные производственные фонды Межрайонной ИФНС №19 по Челябинской области неоднородны, выполнение ими разнообразных функций и различное их целевое использование обусловили разделение функций на разные группы:

- 1) в зависимости от характера участия основных средств в сфере материального производства они подразделяются на: непроизводственные (непосредственно не участвуют в процессе оказания услуг и предназначены для удовлетворения социально-бытовых потребностей работников организации Межрайонной ИФНС №19 по Челябинской области);
- 2) в зависимости от целевого назначения и выполняемым функциям основные средства подразделяются на следующие виды: вычислительная техника (компьютеры, мониторы, принтеры и другие); транспортные средства (средства

передвижения, предназначенные для передвижения людей, грузов); инструменты (предметы, имеющие самостоятельное значение и не являющиеся составной частью какого-либо объекта); хозяйственный инвентарь (шкафы, столы, сейфы);

3) по принадлежности основные средства подразделяются на: собственные (находящиеся на балансе организации) и арендованные (взяты во временное пользование – здания).

5) по признаку использования основные средства подразделяются на: действующие (функционирующие в процессе производства) и бездействующие (находящиеся на консервации).

Анализ использования основных средств Межрайонной ИФНС №19 по Челябинской области следует начать с рассмотрения состава и структуры основных фондов (ОФ) организации. Состав и структура основных средств по группам за 2018–2020 годы приведена в таблице 5.

Информационной базой проведения анализа основных средств Межрайонной ИФНС №19 по Челябинской области являются Пояснения к отчетности и Бухгалтерский баланс, инвентарные карточки учета основных средств. Законодательным актом, регулирующим учет основных средств на предприятии, является ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Таблица 5 – Структура основных фондов (по первоначальной стоимости) Межрайонной ИФНС №19 по Челябинской области за 2018-2020 гг.

в тыс. руб.

Показатель	2018 г.		2019 г.		2020 г.		Изменение			
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	2019 к 2018		2020 к 2019	
							тыс. руб.	темп роста, %	тыс. руб.	темп роста, %
Машины и оборудование	7864	92,1	8464	89,2	8021	74,6	600	107,63	- 443	94,77
Транспортные средства	557	6,5	891	9,4	891	8,3	334	159,96	0	100
Производств-й и хоз. инвентарь	-	-	-	-	118	1,1	-	-	118	-
Офисное оборудование	114	1,4	135	1,4	135	1,3	21	118,42	0	100
Другие виды ОС	-	-	-	-	1587	14,7	-	-	1587	-
Всего основных фондов, в том числе:	8535	100	9490	100	10752	100	955	111,19	1262	113,3
- активные ОПФ	8421	98,66	9355	98,58	9030	83,98	934	111,09	- 325	96,53
- пассивные ОПФ	114	1,34	135	1,42	1722	16,02	21	118,42	1587	1275,6

Данные таблицы 5 свидетельствуют, что в течение 2018 года основные фонды

в Межрайонной ИФНС №19 по Челябинской области увеличились на сумму 955 тыс. руб., а в 2020 году произошло увеличение на 1262 тыс. руб., это связано с тем, что были приобретены транспортные средства, инвентарь и другие виды основных средств. В 2019 году наблюдается значительный рост машин и оборудования на 600 тыс. руб., а в 2020 году снижение данного показателя.

Транспортные средства в Межрайонной ИФНС №19 по Челябинской области составляют около 8 % в общей доле основных фондов, в 2019 году был приобретен легковой автомобиль, поэтому их стоимость увеличилась на 334 тыс. руб., а в 2020 году изменения не наблюдаются.

На рисунке 5 наглядно представлена динамика состава и структуры основных фондов ИФНС №19 по Челябинской области за три года с 2018 по 2020 гг.

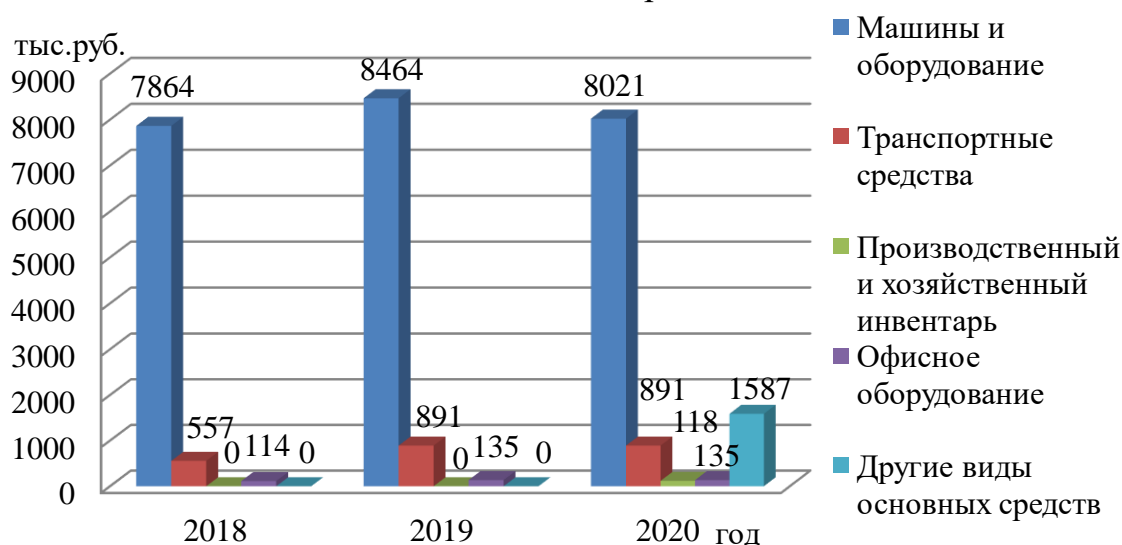


Рисунок 5 – Диаграмма основных фондов ИФНС №19 по Челябинской области за 2018–2020 гг.

Итак, по данным рисунка 5 видно, что в 2020 году произошло значительное увеличение по другим видам основных средств, и был приобретен производственный инвентарь на сумму 118 тыс. руб. Учреждение вводит новые объекты, соответственно, для их функционирования необходим производственный инвентарь, который приобретается и обновляется.

За анализируемый период 2019–2020 гг. наблюдается снижение стоимости активной части основных фондов: машин и оборудования, в частности в 2020 г. по сравнению с 2019 г. на 443 тыс. руб. Это связано с ликвидацией учреждением устаревшего оборудования.

Наибольший удельный вес в общей стоимости основных фондов занимала группа «Машины и оборудование». В 2018 году он составил - 92,1 %, в 2019 году – 89,2 %, а в 2020 году они составили 74,6 %, таким образом произошло снижение их удельного веса в общем объеме основных фондов учреждения, хотя их стоимость менялась незначительно. На втором месте группа «Транспортные средства» – ее удельный вес составлял 6,5 % в 2018 г., 9,4 % в 2019 г. и 8,3 % в 2020 году. На третьем месте - «Офисное оборудование». В 2020 году был приобретен производственный и хозяйственный инвентарь и другие виды основных средств, что занимает 1,1 % и 14,7 % от общего веса.

Динамику состава и структуры активных и пассивных основных фондов ИФНС №19 по Челябинской области наглядно отразим на рисунке 6.

Так, по данным рисунка 6 видно, что активная часть основных фондов занимает в ИФНС №19 по Челябинской области в 2018 году 98,66 %, а их стоимость составляет 8421 тыс. руб., в 2019 году произошло увеличение их стоимости на 934 тыс. руб., или на 11,09 %, поэтому их стоимость составила 9355 тыс. руб., или 98,58 %, в 2020 году произошло снижение активной части основных средств на сумму 325 тыс. руб., следовательно, они составили 9030 тыс. руб., при этом их доля уменьшилась на 3,47 %, а их удельный вес в общем объеме основных фондов составил 83,98 %.

тыс.руб

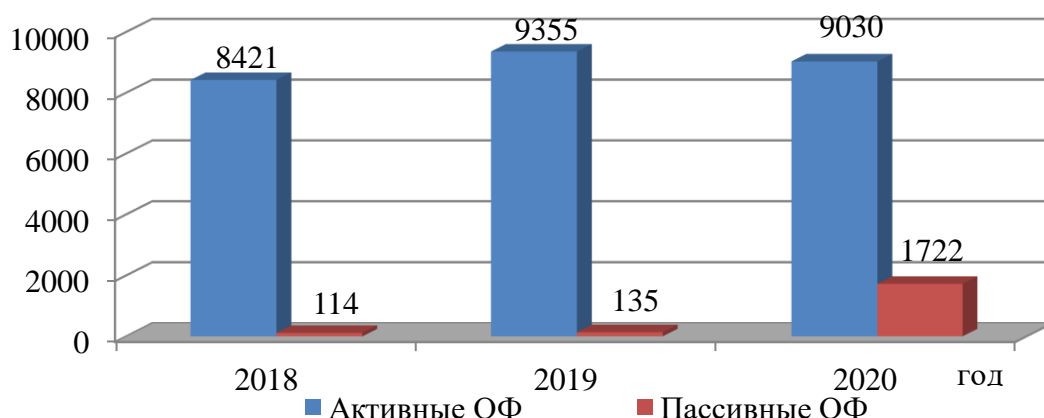


Рисунок 6 – Диаграмма активных и пассивных основных фондов ИФНС № 19 по Челябинской области за 2018–2020 гг.

Пассивная часть основных фондов в ИФНС №19 по Челябинской области составляет наименьшую долю, так в 2018 году их было на сумму 114 тыс. руб., или 1,34 %, в 2019 году 135 тыс. руб., или 1,42 %, в 2020 году произошло значительное увеличение удельного веса до 1722 тыс. руб.

Итак, за трехлетний период, видно, что доля активных основных фондов меняется, а пассивных растет, можно сделать вывод о том, что в учреждении ИФНС №19 по Челябинской области созданы предпосылки для эффективного использования основных фондов. Определим темп роста ($T_{\text{рост}}$) активной части в общем объеме основных фондов, используя формулу (24)

$$T_{\text{рост 2018}} = \frac{\text{активные ОПФ} \cdot 100 \% / \text{общий объем ОПФ}}{\text{активные ОПФ баз} \cdot 100 \% / \text{общий объем ОПФ}} \quad (24)$$

$$T_{\text{рост 2019}} = \frac{9355 \cdot 100 \% / 9490}{8421 \cdot 100 \% / 8535} = 0,9991 \% .$$

$$T_{\text{рост 2020}} = \frac{9030 \cdot 100 \% / 10752}{9355 \cdot 100 \% / 9490} = 0,852 \% .$$

Темп роста активных основных производственных фондов в 2019 году составил 0,9991 %, а в 2020 году – 0,852 %.

Динамика движения основных средств ИФНС №19 по Челябинской области

представлена в таблицах 6–8 (оценка производится по первоначальной стоимости).

Таблица 6 – Динамика движения основных средств ИФНС №19 по Челябинской области за 2018 г.

Показатель	На начало года, тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.	Отклонение	
					тыс. руб.	%
Всего основных фондов, в том числе:	8535	955	-	9490	955	111,19
- машины и оборудование	7864	600	-	8464	600	107,63
- транспортные средства	557	334	-	891	334	159,96
- производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-	-	-	-
- офисное оборудование	114	21	-	135	21	118,42
- другие виды основных средств	-	-	-	-	-	-

Из данных, приведенных в таблице 6 можно сделать вывод, что в 2018 году в организации произошло увеличение основных фондов на 955 тыс. руб., или на 11,19 %, в том числе машин и оборудования на 600 тыс. руб., или на 7,63 %. Транспортные средства увеличились на 334 тыс. руб., или на 59,96 %. Офисное оборудование увеличилось на 21 тыс. руб., или на 18,42 %.

Таблица 7 – Динамика движения основных средств ИФНС №19 по Челябинской области за 2019 г.

Показатель	На начало года, тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.	Отклонение	
					тыс. руб.	%
Всего основных фондов, в том числе:	9490	1342	-	10 752	1262	113,3
Машины и оборудование	8464	1224	-	8021	- 443	94,77
Транспортные средства	891	-	-	891	0	100
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	118	-	118	118	-
Офисное оборудование	135	-	-	135	0	100
Другие виды основных средств	-	-	-	-	-	-

Из таблицы 7 видно, что в 2019 году в организации произошло увеличение основных фондов на 1262 тыс. руб., или на 13,3 %. Машины и оборудование уменьшились на 443 тыс. руб., или на 5,23 %. Транспортные средства и офисное оборудование остались неизменными. Производственный и хозяйственный

инвентарь увеличился на 118 тыс. руб.

Таблица 8 – Динамика движения основных средств ИФНС №19 по Челябинской области за 2020 г.

Показатель	На начало года, тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.	Отклонение	
					тыс. руб.	%
Всего основных фондов, в том числе:	10 752	5637	378	16 011	5259	148,91
Машины и оборудование	8021	4879	40	12 860	4839	160,33
Транспортные средства	891	432	339	984	93	110,44
Производственный и хозяйственный инвентарь	118	326	-	444	326	376,27
Офисное оборудование	135	-	-	135	0	100
Другие виды основных средств	-	1587	-	1587	1587	-

Данные таблицы 8 показывают, что основные фонды на конец 2020 года увеличились на 5259 тыс. руб., или на 48,91 %. Машины и оборудование увеличились на 4839 тыс. руб., или на 60,33 %. Транспортные средства увеличились на 93 тыс. руб., или на 10,44 %. Производственный и хозяйственный инвентарь увеличился на 326 тыс. руб., или на 276,27 %. Группа «Офисное оборудование» осталось прежним. Другие виды основных средств увеличились на 1587 тыс. руб.

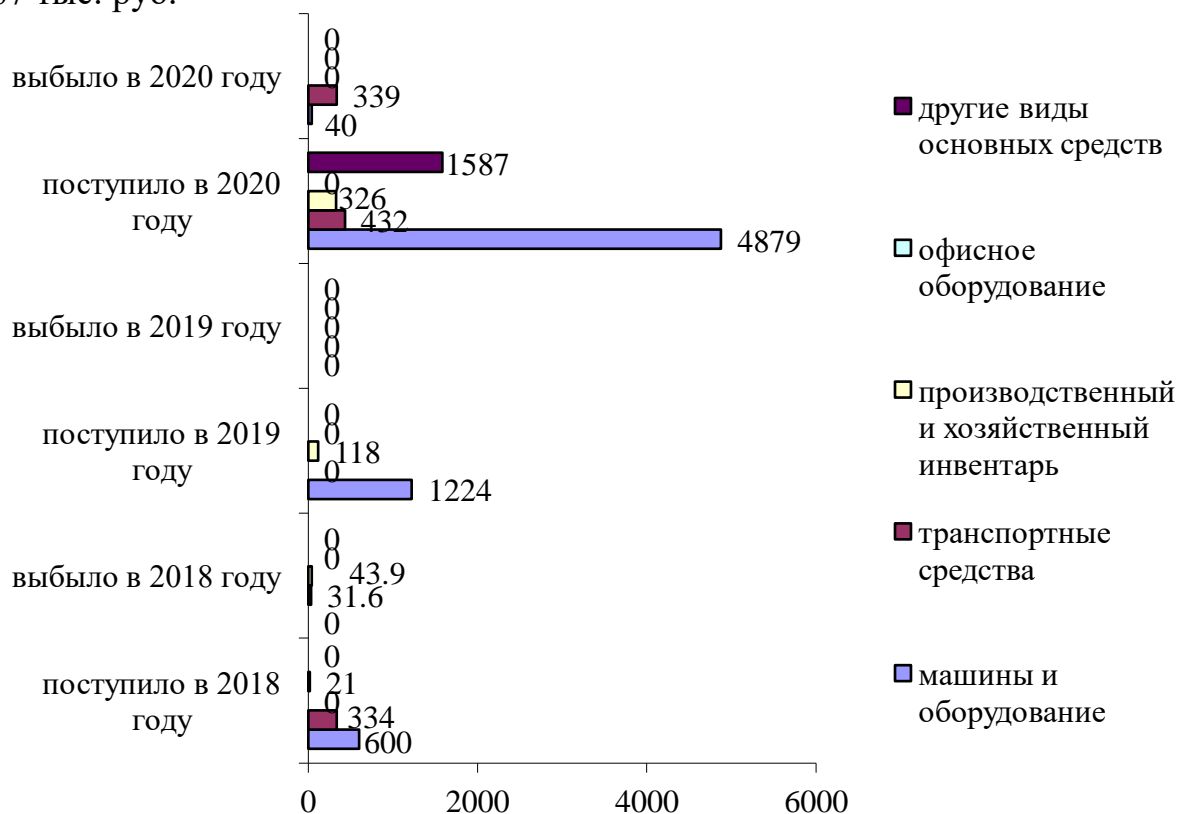


Рисунок 8 – Диаграмма формирования состава основных фондов ИФНС № 19 по Челябинской области за 2018–2020 гг.

Для наглядного изучения формирования состава основных фондов построена динамику поступления и выбытия основных средств в ИФНС №19 по Челябинской области, который представлен на рисунке 7.

Динамика формирования состава основных фондов в ИФНС №19 по Челябинской области за три года выявила следующие показатели: в 2018–2020 годах происходило поступление основных средств, в виде машин и оборудования, так как на предприятии ИФНС №19 по Челябинской области происходила модернизация оборудования.

Одним из главных показателей при анализе основных средств является среднегодовая стоимость основных средств ($\Phi_{\text{ср}}$), которую можно рассчитать по формуле (19)

$$\Phi_{\text{ср } 2018} = 4473 + 4673 / 2 = 4573 \text{ тыс. руб.};$$

$$\Phi_{\text{ср } 2019} = 4673 + 4749 / 2 = 4711 \text{ тыс. руб.};$$

$$\Phi_{\text{ср } 2020} = 4749 + 9048 / 2 = 6898,5 \text{ тыс. руб.}$$

Среднегодовая стоимость основных фондов в ИФНС №19 по Челябинской области составила в 2018 году – 4573 тыс. руб., в 2019 году – 4711 тыс. руб., а в 2020 году – 6898,5 тыс. руб., таким образом, за три года средняя стоимость основных фондов увеличилась на 2325,5 тыс. руб.

Для более полного изучения состава основных фондов рассчитаем коэффициенты движения основных фондов ИФНС №19 по Челябинской области: – рассчитаем коэффициент обновления с использованием показателей таблиц 6–8:

$$K_{\text{обн } 2018} = \frac{955}{9490} \cdot 100 = 10,0632 \text{ \%};$$

$$K_{\text{обн } 2019} = \frac{1342}{10752} \cdot 100 = 12,4814 \text{ \%};$$

$$K_{\text{обн } 2020} = \frac{5637}{16011} \cdot 100 = 35,207 \text{ \%};$$

– рассчитаем коэффициент выбытия с использованием показателей таблиц 6–8:

$$K_{\text{в } 2018} = 0;$$

$$K_{\text{в } 2019} = 0;$$

$$K_{\text{в } 2020} = \frac{378}{10752} \cdot 100 = 3,5156 \text{ \%}.$$

Для расчета коэффициента прироста были использованы показатели таблиц 6–8.

$$K_{\text{пр } 2018} = \frac{955}{8535} \cdot 100 = 11,1892 \text{ \%}.$$

$$K_{\text{пр } 2019} = \frac{1262}{9490} \cdot 100 = 13,2982 \text{ \%}.$$

$$K_{\text{пр } 2020} = \frac{5259}{10752} \cdot 100 = 48,9118 \text{ \%}.$$

Полученные данные наглядно представлены в таблице 9, а динамика коэффициентов движения и технического состояния основных средств отражена на рисунке 9.

По данным таблицы 9 и рисунка 9, видно, что в период с 2018 по 2020 гг., все показатели увеличивались, что свидетельствует о положительной динамике

движения основных средств в ИФНС №19 по Челябинской области.

Таблица 9 – Показатели коэффициентов движения основных фондов ИФНС №19 по Челябинской области за 2018–2020 гг.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение	
				2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.
Коэффициент обновления основных фондов	10,0632	12,4814	35,207	2,4182	22,7256
Коэффициент выбытия основных фондов	0	0	3,5156	0	3,5156
Коэффициент прироста основных фондов	11,1892	13,2982	48,9118	2,109	35,6136

в %

Таким образом, анализ состава, структуры и динамики основных фондов показал, что в анализируемом учреждении стоимость основных фондов имела тенденцию к увеличению. Так, в 2019 году по сравнению с 2018 годом стоимость основных фондов ИФНС №19 по Челябинской области увеличилась на 955 тыс. руб., а в 2020 г. по сравнению с 2019 годом стоимость основных фондов увеличилась на 1262 тыс. руб.

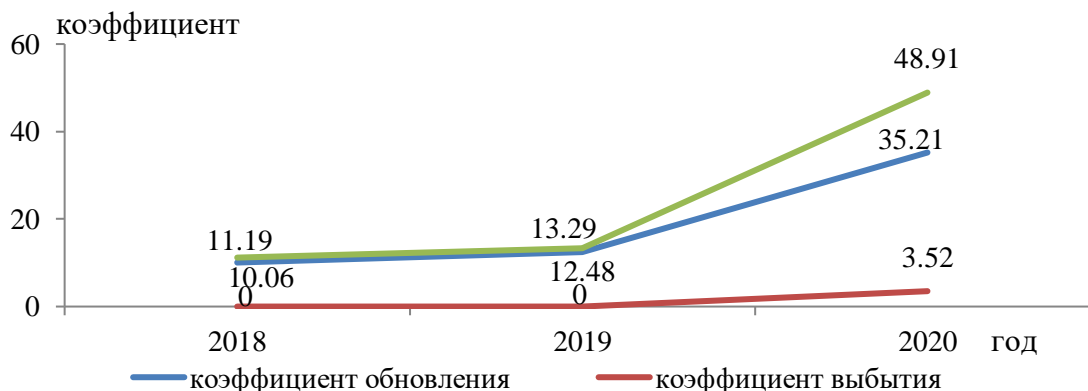


Рисунок 9 – График коэффициентов движения основных средств ИФНС №19 по Челябинской области за 2018–2020 гг.

Анализ динамики стоимости основных фондов ИФНС №19 по Челябинской области за 2018–2020 гг. позволяет сделать вывод, о том, что на протяжении данного периода происходило увеличение стоимости основных фондов практически по всем группам, кроме группы «Машины и оборудование в 2020 году».

Состояние основных фондов за 2018–2020 гг. несколько улучшилось за счет более интенсивного их обновления. С 2018 по 2020 гг. коэффициент обновления превышает коэффициент выбытия, что приводит к расширенному воспроизводству и свидетельствует о проводимой в учреждении политике обновления объектов основных фондов. Проблема данного учреждения заключается в том, что хоть за последние годы ведется активная политика пополнения ОФ, но, не смотря на это, большая часть всех основных фондов учреждения устаревшие.

Проанализировав организацию движения основных фондов, перейдем к анализу технического состояния и возрастного состава основных фондов.

2.2 Анализ технического состояния и возрастного состава основных средств

Для оценки используемых основных фондов применяется показатель степени их экономической годности и износа.

Коэффициент износа основных средств используется для анализа состояния основных средств. Коэффициент показывает, насколько амортизированы основные средства. Он равен отношению суммы амортизационных отчислений к первоначальной стоимости основных средств. Основные средства в процессе своей эксплуатации подвергаются износу (моральному и физическому).

«Коэффициент годности основных средств – коэффициент равный отношению остаточной стоимости (первоначальной стоимости основных фондов за вычетом износа) к их полной первоначальной (восстановительной) стоимости. Данными для его расчета служит бухгалтерский баланс. Коэффициент годности основных средств показывает, какую долю составляет их остаточная стоимость от первоначальной стоимости за определенный период» [42, с. 18].

На основе представленных формул из главы 1, рассчитаем группу коэффициентов за период 2018–2020 гг.:

– коэффициент износа основных средств:

$$2018 \text{ г.: } K_{\text{и}} = (4352 / 8443) \cdot 100 = 51,55 \%;$$

$$2019 \text{ г.: } K_{\text{и}} = (4817 / 9490) \cdot 100 = 50,76 \%;$$

$$2020 \text{ г.: } K_{\text{и}} = (6003 / 10752) \cdot 100 = 55,83 \%;$$

– коэффициент годности основных средств:

$$2018 \text{ г.: } K_{\text{г}} = (4091 / 8443) \cdot 100 = 48,45 \%;$$

$$2019 \text{ г.: } K_{\text{г}} = (4673 / 9490) \cdot 100 = 49,24 \%;$$

$$2020 \text{ г.: } K_{\text{г}} = (4749 / 10752) \cdot 100 = 44,17 \%.$$

Результаты расчета коэффициентов износа и годности основных фондов представим в таблице 10.

Таблица 10 – Результаты расчета коэффициентов годности и износа ИФНС №19 по Челябинской области за период 2018–2020 гг.

Показатели состояния основных фондов	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Коэффициент износа, %	51,55	50,76	55,83
Коэффициент годности, %	48,45	49,24	44,17

Из данных таблицы 10 можно заключить, что коэффициент изношенности основных фондов в ИФНС №19 по Челябинской области высокая, в 2019 году коэффициент износа составил 50,76 %, а в 2020 году 55,83 %, что отражено на рисунке 10.

В период с 2019 по 2020 года годность основных фондов снизилась с 49,24 % до 44,17 %, что несомненно является отрицательным моментом.

Таким образом, степень изношенности основных фондов в ИФНС №19 по Челябинской области высокая, в 2018 году коэффициент износа составил 51,55 %, в 2019 году – 50,76 %, а в 2020 году 55,83 %.

В период с 2019 по 2020 года годность основных фондов уменьшилась с 49,24 % до 44,17 %, что несомненно является отрицательным моментом.

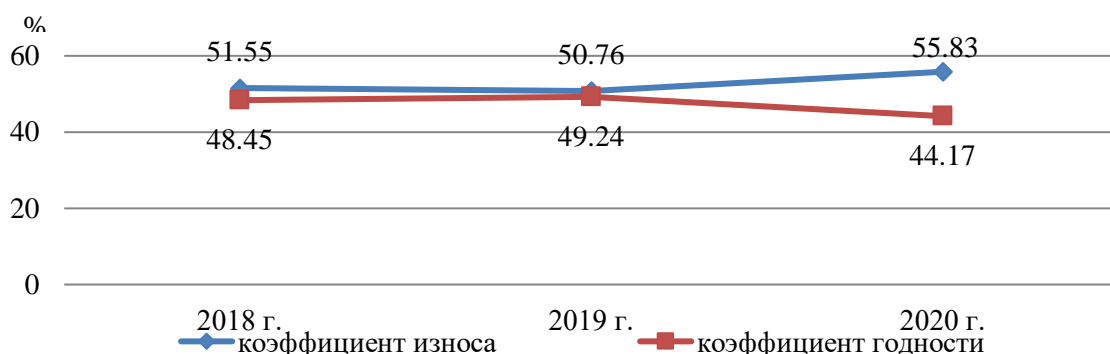


Рисунок 10 – Динамика коэффициентов годности и износа ИФНС №19 по Челябинской области за 2018–2020 гг.

«Одной из важнейших характеристик состояния основных средств является их возрастной состав. Оценка работоспособности основных средств влияет на определение тех объектов, которые нуждаются в первоочередной замене. Чтобы провести анализ возрастного состава основных средств, они группируются по видам и срокам их эксплуатации» [46, с. 31]. Анализ возрастной структуры активной части основных средств, используемых в Межрайонной ИФНС №19 по Челябинской области, представлен в таблице 11. В данной таблице основные средства размещены по мере уменьшения их удельного веса.

Таблица 11 – Анализ возрастной структуры активной части основных средств Межрайонной ИФНС №19 по Челябинской области

Вид основного средства	Всего		Возрастные группы							
			До 5 лет		От 5 до 10 лет		От 10 до 20 лет		Более 20 лет	
	Кол-во единиц	Удельный вес %	Кол-во единиц	Удельный вес %	Кол-во единиц	Удельный вес %	Кол-во единиц	Удельный вес %	Кол-во единиц	Удельный вес %
Монитор LG 21.5 «Flatron «W2243S» glossy black»	14	30	–	–	6	50	–	–	–	–
Компьютер Core i3-2125	17	38	–	–	5	42	2	33	1	33,33
Принтер Xerox Phaser 3124	7	9,5	–	–	1	8	–	–	1	33,33
Моноблок Lenovo IdeaCentre «S20 00» FOAY0042RK White 19,5 Lenovo «C20 00» FOAY000ERK White 19.5»	7	9,5	–	–	–	–	2	33	–	–
Радиосистема серии evolution G 100. SENNHEISER EW 135 G3-A UHF (516-558 МГц)	1	5	–	–	–	–	1	17	–	–
Автомобиль ГАЗ-32213 Реестровый № 189998	1	5	–	–	–	–	1	17	–	–
Автобус VOLKSWAGEN Crafter, VIN:Z7C22371D0001285 ЛУИДОР - 223710	1	5	–	–	–	–	–	–	1	33,33
Итого	48	100	–	–	12	58	6	28	3	14

На рисунке 11 показана возрастная структура активной части основных средств Межрайонной ИФНС №19 по Челябинской области, на конец 2020 года.

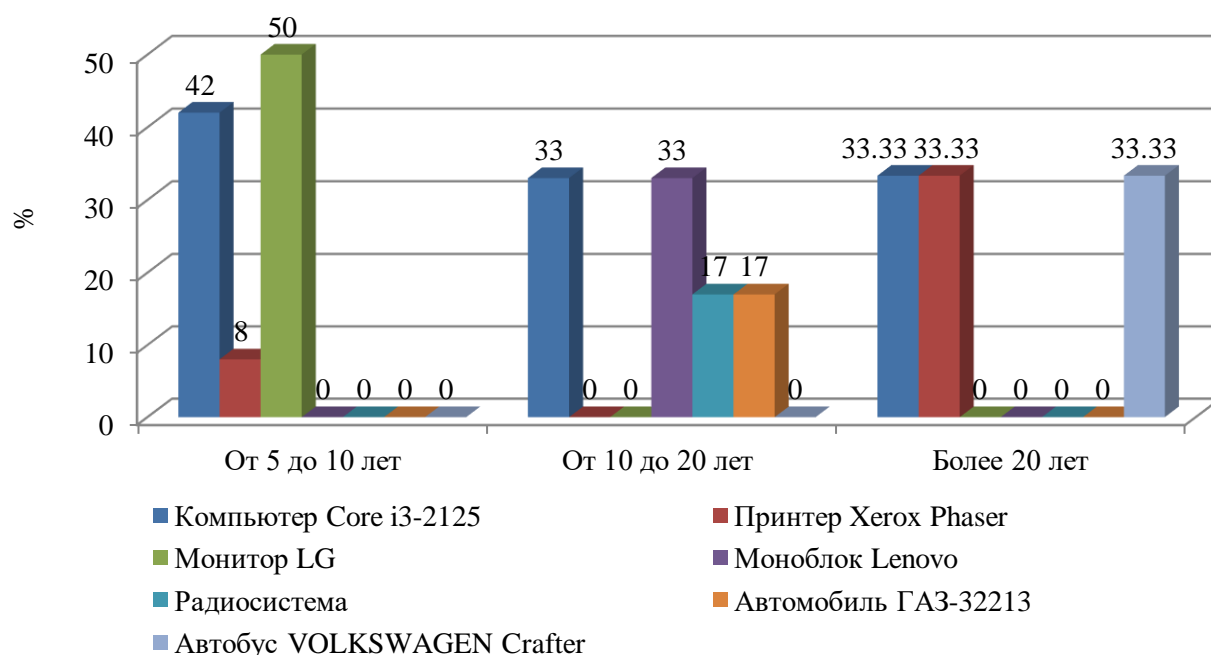


Рисунок 11 – Возрастная структура активной части основных средств

Проанализировав таблицу 11 и рисунок 11 можно сказать, что в рассматриваемом учреждении, более половины (58 %) количества объектов основных средств занимают объекты со сроком службы от 5 до 10 лет.

Также можно сказать, что почти треть (28 %) количества активных основных средств занимают объекты со сроком службы от 10 до 20 лет, что является настораживающим фактором, и к последней возрастной группе, со сроком службы более 20 лет принадлежит 14 % количества активных основных средств.

Объекты относящиеся, к третьей и четвертой возрастным группам относятся к разряду риска, связанного с возможным скорым выбытием в связи с полным износом.

Поэтому учреждению необходимо планировать свои финансовые возможности по замене активной части основных средств. Возрастная структура активной части основных средств Межрайонной ИФНС №19 по Челябинской области, на конец 2020 года представлена в соответствии с рисунком 11.

2.3 Анализ эффективности использования основных средств

«Для успешного выполнения учреждением возложенных на него функций важным условием является не только достаточная обеспеченность основными средствами, но и эффективная степень их использования. Максимальное использование основных средств является самым значительным фактором приумножения объема услуг, оказываемых учреждением и улучшения качества обслуживания» [25, с. 78].

Особенностью учреждения Межрайонной ИФНС №19 по Челябинской области, является то, что организация не является коммерческой, не оказывает платные услуги приносящие доход учреждению.

Это подтверждается сметой расходов учреждения, балансом главного распорядителя бюджетных средств, формой отчета о финансовых результатах организации.

В связи со спецификой учреждения, возможность рассчитать в традиционном плане фондоемкость и фондоотдачу отсутствует.

В связи с этим, эффективность использования основных средств учреждения оцениваем за анализируемый период по показателям доначислений по результатам камеральных проверок.

Увеличение объема доначислений в бюджет за 2020 год говорит о том, что сотрудники налоговой инспекции добросовестно и ответственно исполняют свои обязанности, выявляя все большее количество несоответствий в определении налогоплательщиком доходов, расходов и налоговой базы.

Из количества проведенных камеральных проверок в 2020 году результативными были – 537, по которым доначислено 30 286 тыс. руб., в 2019 году – 470, по которым было доначислено 21 505 тыс. руб., а в 2018 году – 317 проверок, в результате которых было доначислено 18 474 тыс. руб.

Динамика показателей использования основных средств ИФНС №19 по Челябинской области представлена в таблице 12.

Таблица 12 – Показатели использования основных фондов ИФНС №19 по Челябинской области за 2018–2020 гг.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Темпы изменения, %	
				2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.
Количество работ и услуг (налогообложение, проверки камеральные, выездные)	113 241	141 145	152 316	124,64	107,91
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	4573	4711	6898,5	103,02	146,43
Фондоотдача, руб.	24,76	29,96	22,08	121	73,7
Фондоемкость, руб.	0,04	0,03	0,05	75	166,67

По данным таблицы 12 видно, что фондоотдача основных фондов в период с 2019–2020 гг. снижается, то есть с каждого рубля основных фондов предприятие ИФНС №19 по Челябинской области имеет меньше объема доначислений в бюджет. Фондоемкость за этот период увеличивается она показывает стоимость основных фондов приходящихся на каждый рубль доначислений.

Данные таблицы 12 отражены на рисунке 12, где представлена динамика показателей эффективности использования основных фондов. В 2019 году по сравнению с 2018 годом объем доначислений по результатам камеральных проверок увеличился на 24,64 %, а в 2020 году по сравнению 2019 годом увеличился на 7,91 %.

Среднегодовая стоимость основных фондов в 2019 году в сравнении с 2018 годом увеличилась на 3,02 %, а в 2020 году в сравнении с 2019 годом увеличилась на 46,43 %.

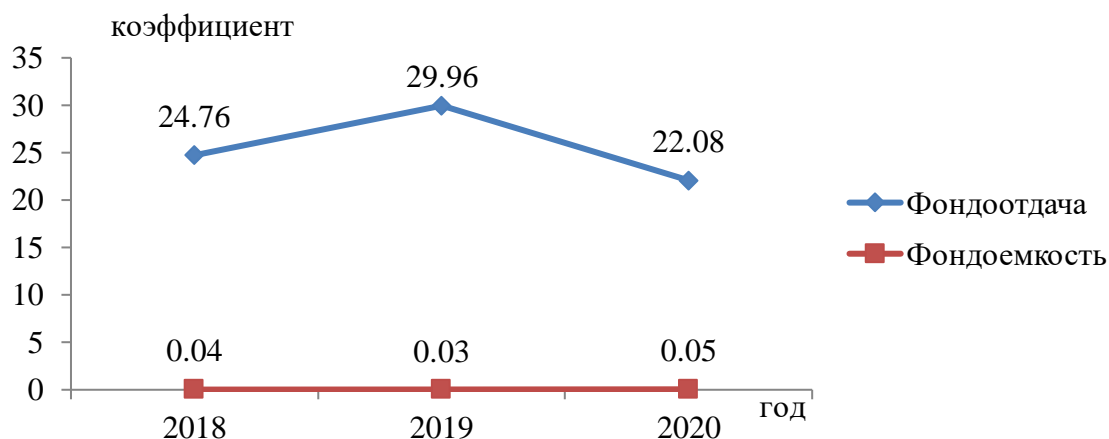


Рисунок 12 –Динамика показателей эффективности использования основных фондов ИФНС №19 по Челябинской области за 2018-2020 гг.

В 2019 году по сравнению с предыдущим годом в ИФНС №19 по Челябинской области фондоотдача увеличивается с 24,76 руб. до 29,96 руб. с каждого рубля основных фондов, а фондоемкость по сравнению с 2018 годом уменьшилась с 0,04 руб. до 0,03 руб.

В 2020 году ситуация меняется и фондоотдача уменьшается с 29,96 руб. до 22,08 руб., а фондоемкость увеличивается с 0,03 до 0,05 руб. Увеличение фондоемкости свидетельствует о том, что стоимость основных фондов на каждый рубль выполненных работ и оказанных услуг увеличивается, что на фоне снижения фондоотдачи является негативной тенденцией для предприятия. Сумма относительной экономии рассчитывается по формуле (20)

$$\mathcal{E}_{\text{отн}} = (F_e^1 - F_e^0) \cdot N^1, \quad (20)$$

где $\mathcal{E}_{\text{отн}}$ – сумма относительной экономии;

F_e^1 – фондоемкость отчетного периода;

F_e^0 – фондоемкость базисного периода;

N^1 – количество камеральных проверок отчетного периода.

Сумма относительной экономии в 2020 году по сравнению с 2019 годом составила: $\mathcal{E}_{\text{отн}} = (0,05 - 0,03) \cdot 152\,316 = 3046,32$ тыс. руб., это говорит о том, что в связи с изменениями объема произведенной продукции в ИФНС № 19 по Челябинской области (в 2020 году он увеличился на 11 171 тыс. руб.) используются основные средства, стоимость которых возрастает в 2020 году на 2187,5 тыс. руб.

«Немаловажное значение имеет показатель фондорентабельности, который является обобщающим показателем эффективности использования основных фондов и зависит не только от фондоотдачи, но и от рентабельности выполненных работ и оказанных услуг» [48, с. 924].

Расчет показателей фондорентабельности (формула 21) ИФНС № 19 по Челябинской области, за 2018-2020 гг. представим в таблице 13.

$$R_{\text{опф}} = \frac{\Pi}{\Phi_{\text{ср.г}}}, \quad (21)$$

где Π – прибыль (сумма доначислений по результатам камеральных проверок);

$\Phi_{\text{ср.г}}$ – среднегодовая стоимость основных фондов.

По данным таблицы 13 видно, что в 2019 году по сравнению с 2018 годом фондорентабельность увеличивается на 12,87 %, а в 2020 по сравнению с 2019 годом снижается на 3,72 %, это говорит о том, что на предприятии ИФНС №19 по Челябинской области на фоне снижения фондоотдачи произошло снижение фондорентабельности.

Таблица 13 – Показатели фондорентабельности ИФНС №19 по Челябинской области, за 2018–2020 гг.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Темпы изменения, %	
				2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.
Сумма доначислений по результатам камеральных проверок, тыс. руб.	18 474	21 505	30 286	116,41	140,83
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	4573	4711	6898,5	103,02	146,43
Фондорентабельность, руб.	4,04	4,56	4,39	112,87	96,28

На рисунке 13 представлена динамика фондорентабельности основных фондов ИФНС №19 по Челябинской области.

По данным рисунка 13 видно, что фондорентабельность сначала увеличивается с 4,04 руб. до 4,56 руб., а в период с 2019–2020 гг., устойчиво снижается с 4,56 руб. до 3,5 руб.

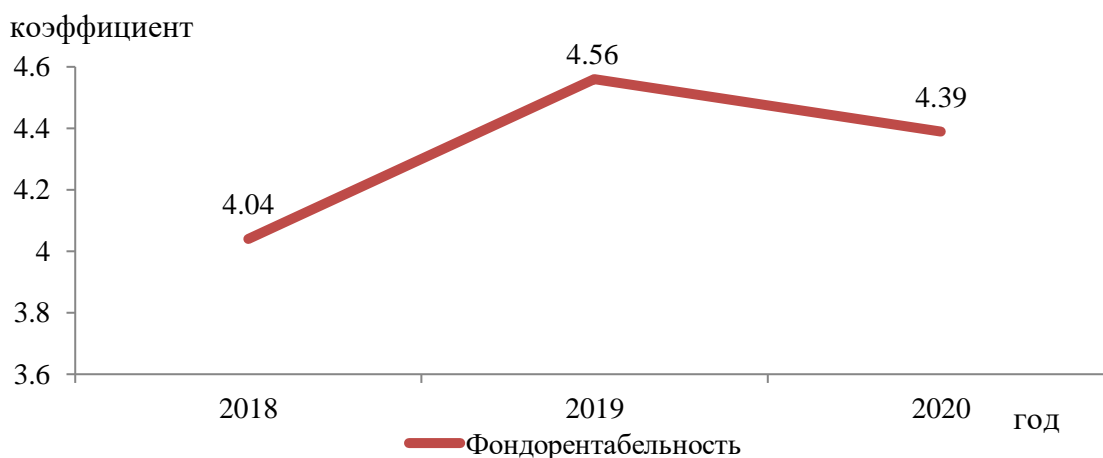


Рисунок 13 – Динамика фондорентабельности основных фондов ИФНС № 19 по Челябинской области за 2018–2020 гг.

По данным рисунка 13 видно, что фондорентабельность сначала увеличивается с 4,04 руб. до 4,56 руб., а в период с 2019–2020 гг., устойчиво снижается с 4,56 руб. до 3,5 руб.

Важным показателем оснащенности предприятия ИФНС №19 по Челябинской области основными средствами является показатель фондовооруженности. «Он рассчитывается как отношение среднегодовой стоимости основных средств к среднесписочному количеству работающих в данном учреждении и показывает сколько основных средств (в рублях) приходится на одного работающего. Этот

показатель отражает оснащенность одного работающего ($\Phi_{\text{вооруж1}}$) и рабочего ($\Phi_{\text{вооруж2}}$) соответственно всеми основными средствами, основными средствами и активной их частью» [52, с. 119]. В таблице 14 приведены данные о структуре работающих в учреждении ИФНС №19 по Челябинской области, за три года.

Таблица 14 – Структура работающих в ИФНС №19 по Челябинской области, за 2018–2020 гг.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение	
				2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.
Всего работающих, в том числе:	52	58	63	6	5
- служащих	40	46	48	4	3
- рабочих	11	13	15	2	2

Как видно из таблицы 14, число работающих на предприятии ИФНС №19 по Челябинской области в 2019 году возросло на 6, а в 2020 году на 5 человек.

Рассчитаем коэффициент фондовооруженности с использованием показателей таблицы 14 и формулой 14 из главы 1:

2018 год:

$$\Phi_{\text{вооруж1}} = 4573/52 = 87,94 \text{ тыс. руб.};$$

$$\Phi_{\text{вооруж2}} = 4573/40 = 114,32 \text{ тыс. руб.};$$

2019 год:

$$\Phi_{\text{вооруж1}} = 4711 / 58 = 81,22 \text{ тыс. руб.};$$

$$\Phi_{\text{вооруж2}} = 4711 / 46 = 102,41 \text{ тыс. руб.};$$

2020 год:

$$\Phi_{\text{вооруж1}} = 6898,5 / 63 = 109,5 \text{ тыс. руб.};$$

$$\Phi_{\text{вооруж2}} = 6898,5 / 48 = 143,71 \text{ тыс. руб.}$$

На рисунке 14 представлена динамика фондовооруженности ИФНС №19 по Челябинской области за три года.

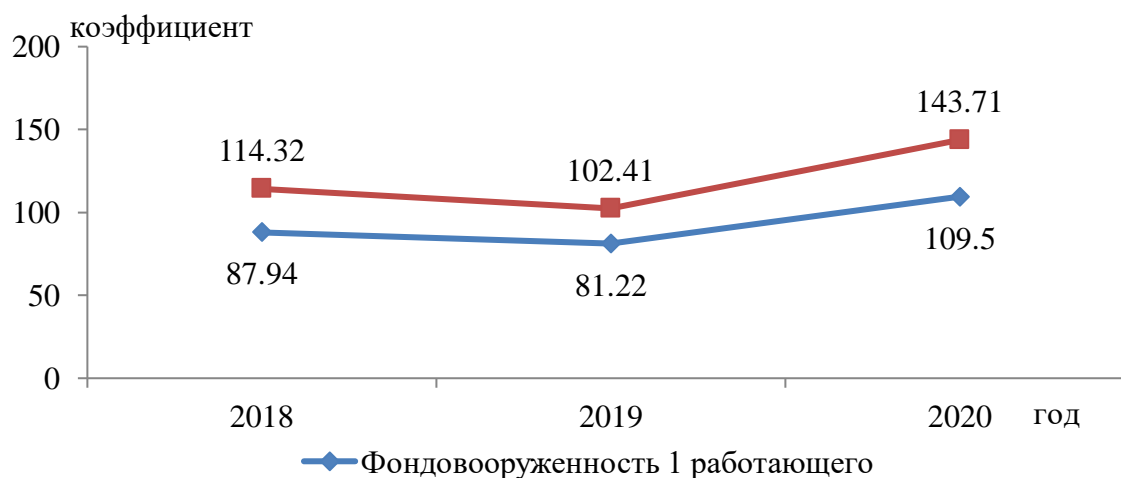


Рисунок 14 – Динамика основных фондов ИФНС №19 по Челябинской области за 2018–2020 гг.

По данным рисунка 14 видно, увеличение показателей фондовооруженности,

которое обусловлено увеличением стоимости основных средств в анализируемом периоде с 2018 по 2020 годы. Значение фондовооруженности всех работающих выросло на 4,8 тыс. руб., а значение фондовооруженности рабочих увеличилось на 7,55 тыс. руб.

Финансовое обеспечение рассматриваемого учреждения ведется в соответствии с российским законодательством. Так, бюджетное законодательство устанавливает, что финансовое обеспечение деятельности учреждений, к которым относится Межрайонная ИФНС №19 по Челябинской области, осуществляется на основе бюджетных смет в пределах лимитов бюджетных обязательств. В Уставе Межрайонной ИФНС №19 по Челябинской области разрешено получать доход от сдачи помещений в аренду с согласия собственника, то есть Межрайонная ИФНС №19 по Челябинской области, однако в настоящий момент учреждением услуги аренды не оказываются.

«В соответствии со ст. 162 Бюджетного кодекса Межрайонная ИФНС №19 по Челябинской области:

- составляет и исполняет бюджетную смету;
- принимает и исполняет бюджетные обязательства в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств;
- обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований;
- вносит соответствующему главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств предложения по изменению бюджетной росписи;
- ведет бюджетный учет;
- формирует бюджетную отчетность» [1].

Межрайонная ИФНС №19 по Челябинской области составляет, утверждает и ведет бюджетную смету в соответствии с Общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет учреждений, утвержденными Приказом Минфина РФ № 26 н от 14.02.2019 года.

Межрайонная ИФНС №19 по Челябинской области составляет смету как на текущий финансовый год, так и на плановый период.

Показатели бюджетной сметы Межрайонной ИФНС №19 по Челябинской области утверждены в пределах доведенных получателю средств федерального бюджета лимитов бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение им бюджетных обязательств на обеспечение выполнения функций казенного учреждения по направлениям расходов, установленным статьей 70 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ исполнения бюджетной сметы за 2018–2020 гг. по видам расходов и КОСГУ в части операций с основными средствами Межрайонной ИФНС №19 по Челябинской области проведен на основании данных раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма по ОКУД 0503127) за исследуемый период, а также показателей утвержденной бюджетной сметы на 2018, 2019 и

2020 год с учетом всех внесенных в нее изменений. Информация представлена в таблице 15.

В целом превышения кассовых расходов над утвержденными по смете не наблюдается. Финансовый 2018 год отмечается стабильным финансированием, которое выделялось в пределах утвержденной сметы. Расходы в части операций с основными средствами профинансированы на 98–100 %.

Данные таблицы свидетельствуют о том, что кассовые расходы за отчетный период составили 98 % от утвержденного бюджета или в денежном выражении – 894 292 тыс. руб. Финансовый 2019 г. также отмечается стабильным финансированием.

«Основные средства ремонтируются за счет целевых бюджетных ассигнований. Затраты по ремонту основных средств не увеличивают стоимость самих объектов, а списываются на расходы учреждения.

Анализ ремонтов основных средств, проводится по данным актов дефектов, специальной технической и проектно-сметной документации, актов выполненных работ и списания материалов» [23, с. 173].

Таблица 15 – Анализ исполнения сметы расходов бюджета в части операций с основными средствами Межрайонной ИФНС №19 по Челябинской области за 2018–2020 гг.

Наименование показателя	Утверждено по смете на год, тыс. руб.			Кассовые расходы, тыс. руб.			% исполнения показателей бюджетной сметы		
	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020
225 «Работы, услуги по содержанию имущества»	309 582	263 689	255 961	303 390	259 688	255 961	98	97	100
242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий»	118 564	118 564	328 425	118 564	301 114	328 425	100	100	100
244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»	319 587	222 641	479 514	319 587	220 513	479 514	100	97	100
310 «Увеличение стоимости основных средств»	86 516	112 977	98 316	86 516	112 977	94 316	100	100	100
Всего	834 519	900 421	1 158 216	826 519	894 292	1 158 216	99	98	100

В таблице 16 представлены наиболее общие данные о выполнении плана ремонтов основных средств учреждения за анализируемый период.

Видно, что в 2020 году большая часть затрат была запланирована на проведение

капитального ремонта (74,6 %), фактическая доля затрат на капитальный ремонт составил 74,3 %. Таким образом в течение 2020 года произошло незначительное перераспределение средств (0,3 %) в пользу текущего ремонта.

По смете доля этих затрат предусматривалась на уровне 25,4 %, а фактически составила (25,7 %). В целом, в 2018 и 2019 году план по ремонту основных средств выполнен на 99,8 %, в 2020 году на 98,7 %.

Недовыполнение плана в 2020 году имело место как по текущему (99,9 %), так и по капитальному ремонту (98,3 %) основных средств. Оценка расходов на ремонт основных средств показывает, что почти по всем видам ремонтных работ имело место невыполнение плана.

В 2020 году план был выполнен лишь по двум статьям: «Оплата текущего ремонта оборудования и инвентаря» и «Прочий капитальный ремонт».

«Такая ситуация характерна для многих учреждений. Это связано с тем, что они имеют право производить свои расходы в пределах сумм, утвержденных по смете. В процессе более тщательного анализа устанавливаются причины отклонений. Ими могут быть отсутствие запчастей и материалов для ремонта; нецелевое использование бюджетных ассигнований, выделяемых на осуществление ремонтных работ; недофинансирование учреждения по соответствующим статьям сметы в течение года и др.» [36, с. 49].

Таблица 16 – Анализ выполнения плана ремонта основных средств

Показатели	Утверждено по смете, тыс. руб			Фактические расходы, тыс. руб			Выполнение плана, %		
	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020
Затраты на ремонт	1312,7	2217,4	7642,2	1300,3	2203,7	7543,4	99,8	99,8	98,7
1.1. Текущий ремонт здания и помещений	1112,5	1715,2	1939,2	1098,3	1698,2	1937,4	98,7	99,0	99,9
Ремонт оборудования и инвентаря	102,5	218,1	309,2	12,5	2019,1	309,2	100	100	100
Ремонт транспортных средств	18,3	18,9	21,7	18,3	18,9	21,7	100	100	100
1.2. Текущий ремонт зданий и помещений	-	938,4	1 537,1	-	938,4	1535,6	-	100	99,9
Текущее содержание нежилых помещений	72,4	81,3	92,9	72,4	81,3	92,6	100	100	100
Капитальный ремонт 1.1.	-	-	5703,0	-	-	5606,0	-	-	98,3
Капитальный ремонт 1.2.	-	-	5667,8	-	-	5570,8	-	-	98,3
Прочий капитальный ремонт	-	-	35,2	-	-	35,2	-	-	100

Все выполненные расчеты позволяют сформулировать вывод относительно эффективности использования основных средств ИФНС №19 по Челябинской

области:

– анализ эффективности использования основных фондов за 2018–2019 гг. показал, что на протяжении данного периода произошло увеличение фондоотдачи основных средств на 5,2 руб. Основным фактором роста показателя фондоотдачи в 2019 году является увеличение эффективности использования активной части основных средств. Положительным моментом можно считать снижение фондоемкости в 2019\ году, это говорит об экономии труда, овеществленного в основные средства, участвующие в процессе деятельности учреждения. Фондорентабельность основных средств ИФНС №19 по Челябинской области на протяжении 2018–2019 гг. значительно увеличилась, ее рост составил 12,87 %. Таким образом, рост показателей эффективности использования основных фондов в 2019 году по сравнению с 2018 годом связан с интенсификацией использования анализируемых активов, то есть в большей степени с качественными факторами;

– анализ эффективности использования основных фондов за 2019–2020 гг. показал, что на протяжении данного периода произошло снижение фондоотдачи основных средств, а именно на 7,88 руб. Основным фактором уменьшения фондоотдачи основных средств ИФНС №19 по Челябинской области в 2019 году является – снижение эффективности использования активной части основных средств. Фондоемкость за данный период увеличилась, а именно на 66,67 %, или на 0,02 руб. Повышение фондоемкости свидетельствует о перерасходе основных средств. Фондорентабельность основных средств ИФНС №19 по Челябинской области на протяжении 2019–2020 гг. снизилась, а именно на 0,17 руб. Снижение фондорентабельности основных средств ИФНС №19 по Челябинской области в 2020 году произошло за счет уменьшения фондоотдачи на 7,88 руб. Таким образом, снижение показателей эффективности использования основных фондов в 2020 году по сравнению с 2018 годом связано, прежде всего с устареванием основного оборудования.

В результате оценки эффективности использования бюджетных средств можно отметить следующее. В целом же можно сказать, что полученные результаты свидетельствуют о наличии у Межрайонной ИФНС №19 по Челябинской области надлежащей финансовой дисциплины при обращении со средствами областного бюджета в части основных средств.

Выводы по разделу 2

Анализ эффективности использования основных средств показал, что в 2019 году по сравнению с 2018 годом в ИФНС №19 по Челябинской области фондоотдача увеличивается с 24,76 руб. до 29,96 руб. с каждого рубля основных фондов, а фондоемкость по сравнению с 2018 годом уменьшилась с 0,04 руб. до 0,03 руб. В 2020 году ситуация меняется и фондоотдача уменьшается с 29,96 руб. до 22,08руб., а фондоемкость увеличивается с 0,03 до 0,05 руб.

Фондорентабельность в период с 2018–2019 гг. сначала увеличивается с 4,04 руб. до 4,56 руб., а в период с 2019-2020 гг., устойчиво снижается с 4,56 руб. до 3,5 руб. Значение фондовооруженности всех работающих в период с

2018-2020 гг. выросло на 4,8 тыс. руб., а значение фондовооруженности рабочих увеличилось на 7,55 тыс. руб.

Проанализировав возрастной состав активной части основных средств, можно сказать, что в рассматриваемом учреждении, более половины (58 %) количества объектов основных средств занимают объекты со сроком службы от 5 до 10 лет.

Поэтому учреждению необходимо планировать свои финансовые возможности по замене активной части основных средств.

Анализ исполнения бюджетной сметы за 2018–2020 гг. в части операций с основными средствами Межрайонной ИФНС №19 по Челябинской области показал следующее. В целом превышения кассовых расходов над утвержденными по смете не наблюдается. Финансовый 2020 год отмечается стабильным финансированием, которое выделялось в пределах утвержденной сметы.

В целом же можно сказать, что полученные результаты свидетельствуют о наличии у Межрайонной ИФНС №19 по Челябинской области надлежащей финансовой дисциплины при обращении со средствами областного бюджета в части основных средств.

3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В МЕЖРАЙОННОЙ ИФНС №19 ПО ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ

3.1 Основные направления повышения эффективности использования основных средств

«Основными задачами повышения эффективности использования средств труда на предприятиях являются:

- изучение состава и динамики основных средств (фондов), технического состояния и темпов обновления активной их части (рабочих машин, оборудования, приборов, транспортных средств), технического перевооружения и реконструкции предприятия, внедрение новой техники, модернизации и замены морально устаревшего оборудования;
- определение показателей использования производственной мощности и основных производственных фондов – фондоотдачи и фондоемкости, а также факторов, влияющих на них;
- выявление влияния использования средств труда на объем производства, себестоимость продукции и другие показатели;
- установление степени эффективности применения средств труда, характеристика экстенсивности и интенсивности работы важнейших групп оборудования;
- выявление резервов повышения эффективности использования основных фондов» [40, с. 36].

«Улучшение использования действующих основных фондов и производственных мощностей промышленных предприятий, в том числе вновь введенных в эксплуатацию, может быть достигнуто благодаря:

- 1) повышению интенсивности использования производственных мощностей и основных фондов;
- 2) повышению экстенсивности их нагрузки» [40, с. 39].

Интенсивный путь использования основных фондов действующих предприятий включает, следовательно, техническое их перевооружение повышение темпов обновления основных фондов.

«Мероприятия интенсивного направления в ИФНС №19 по Челябинской области не требуют дополнительного привлечения ресурсов. К ним относят:

- 1) своевременный ввод в действие основных средств;
- 2) совершенствование технологической структуры оборудования;
- 3) рациональную организацию труда рабочих – многостаночное обслуживание, совмещение профессий;
- 4) своевременное профилактическое обслуживание и качественный ремонт основных производственных средств;
- 5) стимулирование рабочих за увеличение межремонтного периода работы оборудования» [27, с. 103].

«Улучшение экстенсивного использования основных фондов предполагает, с

одной стороны, увеличение времени работы действующего оборудования в календарный период (в течение смены, суток, месяца, квартала, года) и с другой стороны, увеличение количества и удельного веса действующего оборудования в составе всего оборудования, имеющегося на предприятии и в его производственном звене» [36, с. 97]

«Увеличение времени работы оборудования достигается за счет:

- 1) постоянного поддержания пропорциональности между производственными мощностями отдельных групп оборудования на каждом производственном участке, между цехами предприятия в целом, между отдельными производствами внутри каждой отрасли промышленности, между темпами и пропорциями развития отраслей промышленности и всего народного хозяйства;
- 2) улучшения ухода за основными фондами, соблюдения предусмотренной технологии производства, совершенствования организации производства и труда, что способствует правильной эксплуатации оборудования, недопущению простоев и аварий, осуществлению своевременного и качественного ремонта, сокращающего оборудование в ремонте и увеличивающего межремонтный период;
- 3) проведения мероприятий, повышающих удельный вес основных производственных операций в затратах рабочего времени, сокращения сезонности в работе предприятий ряда отраслей промышленности, повышения сменности работы предприятий» [27, с. 112].

Для ИФНС №19 по Челябинской области мероприятия экстенсивного направления повышения эффективности использования основных средств связаны с привлечением дополнительных производственных ресурсов. К ним относят:

- 1) модернизацию оборудования;
- 2) внедрение новой техники;
- 3) повышение квалификации рабочих.

Поскольку основными показателями эффективности использования основных средств на предприятии являются фондоотдача и фондорентабельность, финальным этапом комплексного анализа эффективности использования основных средств на предприятии является факторный анализ именно этих показателей. Как правило, этот анализ проводится методом цепных подстановок. Выявляются факторы первого и второго уровня, в наибольшей степени оказавшие положительное или отрицательное влияние на показатели фондоотдачи, и, соответственно, возможные резервы улучшения показателей. Комплексный анализ эффективности использования основных средств.

К резервам можно отнести:

- ввод в действие нового оборудования и модернизацию;
- сокращение целодневных и сменных простоев;
- повешение коэффициента сменности;
- увеличение коэффициента интегральной загрузки оборудования за счет сокращения потерь рабочего времени.;
- повышение коэффициента использования производственных мощностей;
- внедрение достижений научно-технического прогресса в производственный процесс;

– увеличение доли активной части основных фондов и др.

При определении возможных резервов роста показателей в расчет берется максимально возможный при прочих равных условиях, уровень показателей.

Основной показатель, рост которого максимально позитивно скажется на состоянии любого предприятия, это фондоотдача.

По итогам комплексного анализа разрабатывают конкретные мероприятия по освоению выявленных резервов и осуществляют мониторинг их проведения.

Таким образом, улучшение использования имеющихся в распоряжении хозяйствующего субъекта основных средств может быть достигнуто:

- повышением интенсивности загрузки оборудования по времени и мощности; повышением часовой выработки оборудования за счет технического совершенствования технологических процессов;
- техническим перевооружением основных средств и ускорением темпов их обновления;
- ликвидацией и сдачей в аренду оборудования, простаивающего или не принимающего участие в основном производственном процессе;
- перепрофилированием части производства для вовлечения в производственный процесс простаивающего и неостребованного оборудования;
- увеличением времени работы действующего оборудования в календарный период.

Далее следует составить программу мероприятий «Повышение эффективности использования основных средств учреждения». Для этого составим следующую таблицу 17.

Таблица 17 – Направления повышения эффективности использования основных средств учреждения

Направление	Мероприятия
1. Увеличение показателей использования основных средств	Увеличение фондоотдачи
2. Оптимизации расходов учреждения при применении их меньшего объема и получения более высоких результатов	Внедрение системы внутреннего контроля в части операций с основными средствами
3. Формирования политики обновления основных средств	Определение необходимого объема обновления основных средств на предстоящий период

Таким образом, можно сделать вывод, что ИФНС №19 по Челябинской области имеет широкий спектр возможностей для повышения эффективности использования основных фондов.

1. Самым важным показателем использования основных фондов является фондоотдача, так как с увеличением фондоотдачи повышается эффективность использования основных средств.

2. Внедрение системы внутреннего контроля в части операций с основными средствами.

В рамках совершенствования бюджетного планирования в части операций с основными средствами в ИФНС №19 по Челябинской области рекомендуется внедрить систему внутреннего контроля и на участке планирования.

В ИФНС №19 по Челябинской области должна быть создана такая система внутреннего контроля, которая смогла бы обеспечить наименьшие потери денежных и материальных средств на любой стадии финансово-хозяйственной деятельности. Предлагаемые этапы контроля представлены в таблице 18.

Таблица 18 – Этапы внутреннего контроля по участку бюджетного планирования

Этап контроля	Контролируемая операция	Контрольные действия	Периодичность контрольных действий
1. Проверка расчетов планового объема ассигнований в части операция с основными средствами	Составление и предоставление обоснований расчетов бюджетных ассигнований в части операция с основными средствами	Авторизация операций	Два раза в год (сентябрь, январь)
2. Проверка составления и ведения бюджетной сметы в части операция с основными средствами	Подготовка расчетов и обоснований для формирования бюджетной сметы плана по расходам в части операция с основными средствами	Проверка оформления документа, авторизация операций	Ежеквартально
2. Проверка составления и ведения бюджетной сметы в части операция с основными средствами	Подготовка расчетов и обоснований для внесения изменений в бюджетную смету в части операция с основными средствами	Проверка оформления документа, авторизация операций	Ежеквартально
3. Проверка исполнения бюджетной сметы в част и операция с основными средствами	Начисление заработной платы и отчислений на нее, осуществление расчетов с сотрудниками, подготовка документов для осуществления иных расходов		
	Подготовка документации для заключения контрактов, осуществление расчетов с поставщиками		

От того, насколько грамотно будет проведена работа по планированию сметных ассигнований в части операций с основными средствами, зависит во многом успешное исполнение учреждением бюджетных обязательств в части операций с основными средствами. Поэтому внедрение эффективного внутреннего контроля заключается в том, что по его результатам можно выявить возникновение проблем финансирования и расходования средств в части операций с основными средствами на ранних стадиях выполнения государственного задания.

3. Анализ возрастной структуры активной части основных средств показал, что почти треть (28 %) количества активных основных средств занимают объекты со сроком службы от 10 до 20 лет, что является настораживающим фактором, и к последней возрастной группе, со сроком службы более 20 лет принадлежит 14 %

количества активных основных средств. Объекты относящиеся, к третьей и четвертой возрастным группам относятся к разряду риска, связанного с возможным скорым выбытием в связи с полным износом. Поэтому учреждению необходимо планировать свои финансовые возможности по замене активной части основных средств.

Для формирования политики обновления основных средств необходимо рассчитать общую потребность учреждения в основных средствах на предстоящий период в стоимостном выражении, что будет являться одним из методов оптимизации общего объема основных средств. Данная оптимизация выполняется на основе анализа динамики коэффициентов обновления, выбытия, прироста, фондовооруженности и среднего срока службы основных средств.

3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий

Посмотрим, как изменится фондоотдача, а также другие показатели использования основных средств, если учреждение увеличит показатели деятельности (налогообложение, проверки камеральные, выездные) по сравнению с 2020 годом на 15 %. Чтобы увидеть, как изменятся показатели использования основных фондов составим таблицу 19.

Таблица 19 – Изменение показателей использования основных средств в 2021 году

Показатели	Единица измерения	2020 год	2021 год	Темп роста, в %
Количество работ и услуг (налогообложение, проверки камеральные, выездные)	руб.	152 316	175 163,4	115
Среднегодовая стоимость ОПФ	руб.	6898,5	6898,5	100
Фондоотдача	руб.	22,08	25,39	115
Фондоемкость	руб.	0,05	0,04	80

Из таблицы 18 можно сделать вывод, что при увеличении показателей деятельности (налогообложение, проверки камеральные, выездные) на 15 % фондоотдача тоже увеличивается на 15 %, что говорит о более эффективном использовании основных фондов. Таким образом, после увеличения целевых показателей деятельности учреждения на 15 % фондоотдача увеличится с 22,08 руб. до 25,39 руб., а показатель фондоемкости уменьшится с 0,05 руб. до 0,04 руб. Снижение фондоемкости на 15 % означает экономию труда, овеществленного в основных фондах, участвующих в деятельности учреждения.

При данном раскладе учреждение будет получать максимально возможные результаты деятельности.

Итак, можно сделать вывод о том, что проведенные экономические обоснования предложенных мероприятий по повышению эффективности использования основных средств ИФНС №19 по Челябинской области, положительно влияют на эффективность деятельности учреждения. Показатель фондоотдачи увеличился на

15 %, это обусловлено увеличением объема выполняемых работниками ИФНС работ и услуг в соответствии с деятельностью учреждения, а фондоемкость снизилась на 20 %, что несомненно является положительным моментом.

В таблице 20 приведем данные для расчета общей потребности учреждения в активной части основных средств на предстоящий период.

Таблица 20 – Расчет общей потребности учреждения в активной части основных средств на предстоящий период

Показатель	Значение
Первоначальная стоимость всех основных средств, используемых на конец отчетного периода, тыс. руб.	16 011
Планируемый прирост коэффициента обновления основных средств	+5
Планируемый прирост коэффициента прироста основных средств	+0,9
Планируемый прирост коэффициента фондовооруженности учреждения	+0,8
Планируемое снижение среднего срока службы основных средств учреждения, лет	5
Общая потребность учреждения в активной части основных средств на предстоящий период, тыс. руб.	16 111,78

Основываясь на полученный результат, рассчитаем необходимый объем обновления основных средств в стоимостном выражении, данные для расчета в таблице 21.

Таблица 21 – Расчет необходимый объем обновления основных средств в процессе их расширенного воспроизводства

Показатель	Значение, тыс. руб.
Общая потребность учреждения в активной части основных средств	16 111,78
Фактическое наличие используемых основных средств на конец отчетного периода	16 011,00
Стоимость основных средств, выбывающих в предстоящем периоде в связи с физическим их износом	56,30
Стоимость основных средств, выбывающих в предстоящем периоде в связи с моральным их износом	47,48
Необходимый объем обновления основных средств в процессе их расширенного воспроизводства	103,78

Таким образом, стоимостное выражение прироста активной части основных средств в предстоящем периоде составит 103,78 тыс. руб.

Данная сумма должна войти в смету расходов бюджета как планируемый объем прироста основных средств, а также на нее необходимо ориентироваться при разработке форм обновления основных средств.

Обновление основных средств в ИФНС №19 по Челябинской области необходимо осуществить путем приобретения новых аналогов объектов третьей и четвертой возрастных групп относятся к разряду риска, связанного с возможным скорым выбытием в связи с полным износом.

В таблице 22 произведем расчет затрат по обновлению основных средств путем приобретения новых их аналогов ИФНС №19 по Челябинской области.

Стоимость обновления основных средств путем приобретения новых их аналогов включает рыночную стоимость соответствующих видов активов, в том числе, расходы по их доставке, установке, подготовке к эксплуатации.

Таблица 22 – Расчет затрат по обновлению основных средств путем приобретения новых их аналогов

Основное средство	Количество	Стоимость основного средства, руб.	Затраты на доставку и установку, руб.	Итого затрат по основному средству, руб.
Компьютер Core i3-2125	3	22 400	1500	68 700
Принтер Xerox Phaser 3124	1	8890	1000	9890
Моноблок Lenovo IdeaCentre «S20 00» FOAY0042RK White 19,5 Lenovo «C20 00» FOAY000ERK White 19.5»	2	25 026	1000	51 052
Радиосистема серии evolution G 100. SENNHEISER EW 135 G3-A UHF (516-558 МГц)	1	3680	500	4180
Итого затрат по обновлению основных средств				133 820

Обобщим экономическую эффективность предложенных мероприятий по обновлению оборудования в таблице 23.

Таблица 23 – Оценка экономической эффективности предложенного мероприятия по повышению эффективности использования основных средств в ИФНС №19 по Челябинской области

Показатель	2019 г.	Прогноз	Изменение (+,-)
Стоимость основных средств, тыс. руб.	17 748,0	17 881,82	+133,82
Фондоотдача	22,08	25,39	+3,31
Коэффициент фондовооруженности учреждения	76,0	81,0	+5
Коэффициент прироста основных средств	2,2	3,1	+0,9
Коэффициент обновления основных средств	1,3	2,1	+0,8

Графически динамику показателей эффективности использования основных средств после реализации предложенного мероприятия представим на рисунке 15.

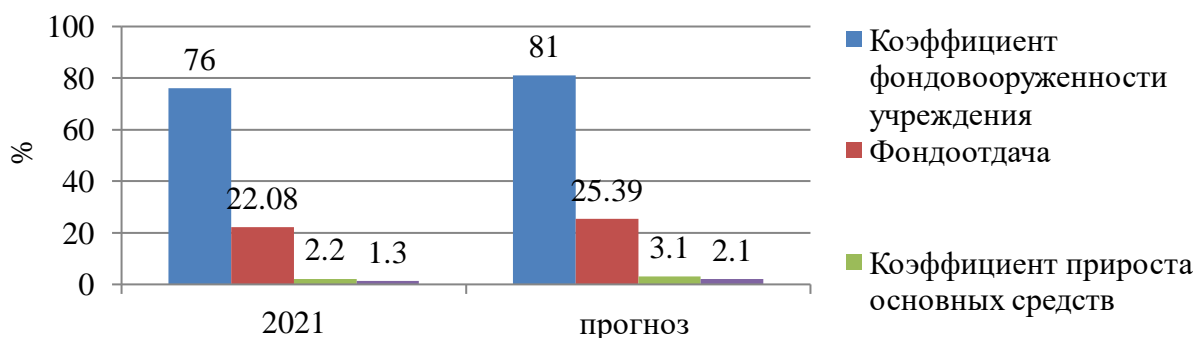


Рисунок 15 – Динамика показателей эффективности использования основных средств после реализации предложенного мероприятия

Таким образом, по результатам проведенных расчетов видно, что после предложенного мероприятия фондоотдача увеличится на 3,31 пункт, коэффициент фондовооруженности увеличился на 5 пунктов, коэффициент прироста увеличился на 0,9 пункта, а коэффициент обновления вырос на 0,8 пункта, что подтверждает эффективность мероприятия.

В таблице 24 подведем итог основных направлений более эффективного использования основных фондов и ожидаемый эффект.

Таблица 24 – Недостатки в анализе основных средств в ИФНС №19 по Челябинской области

Направление	Мероприятие	Ожидаемый эффект
Увеличение показателей использования основных средств учреждения	Увеличение фондоотдачи	Улучшение показателей эффективности использования основных средств
Внедрение системы внутреннего контроля в части операций с основными средствами	Введение системы контроля	Оптимизация бюджетных расходов в части операций с основными средствами в этом случае будет заключаться в сокращении расходов при сохранении прежнего объема услуг или увеличении объема услуг при сохранении того же объема финансирования
Обновление основных средств	Приобретение новых аналогов объектов третьей и четвертой возрастных групп относящихся к разряду риска, связанного с возможным скорым выбытием в связи с полным износом	Улучшение показателей эффективности использования основных средств

Анализ состояния и эффективности использования основных средств имеет основное значение в оценке деятельности учреждения. Эффективность использования основных средств показывает воздействие одновременно на несколько главных составляющих развития учреждения. Все вышеуказанное позволит разработать мероприятия по оптимизации их структуры для повышения эффективности их использования.

Выводы по разделу 3

Таким образом, по результатам проведенного анализа эффективности использования основных средств ИФНС №19 по Челябинской области, можно сформулировать следующие выводы и предложения по повышению эффективности использования основных средств.

Эффективность использования бюджетных средств учреждения достигается за счет:

- 1) оптимального соотношения результатов, достигаемых в процессе оказания государственных услуг и связанных с их достижениями расходов из областного бюджета;
- 2) соблюдения принципов бюджетной системы: эффективности и экономности использования бюджетных средств, гласности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств.

Направления повышения эффективности использования основных средств ИФНС №19 по Челябинской области.

1. Увеличение фондоотдачи.
2. Внедрение системы внутреннего контроля в части операций с основными средствами.
3. Формирование политики обновления основных средств на предстоящий период.

От того, насколько грамотно будет проведена работа по планированию сметных ассигнований в части операций с основными средствами, зависит во многом успешное исполнение учреждением бюджетных обязательств в части операций с основными средствами. Поэтому внедрение эффективного внутреннего контроля заключается в том, что по его результатам можно выявить возникновение проблем финансирования и расходования средств в части операций с основными средствами на ранних стадиях выполнения государственного задания. В настоящий момент правильное формирование сметных (т. е. плановых) показателей является важным элементом в процедуре оценки эффективности использования бюджетных средств.

Анализ состояния и эффективности использования основных средств имеет основное значение в оценке деятельности учреждения. Эффективность использования основных средств показывает воздействие одновременно на несколько главных составляющих развития учреждения. Все вышеуказанное позволит разработать мероприятия по оптимизации их структуры для повышения эффективности их использования.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Эффективное использование основных средств является одним из важнейших показателей успешного функционирования любого предприятия, что положительно сказывается на показателях его финансово-экономической деятельности.

Основные средства являются ключевым ресурсом любого предприятия. Они достаточно длительное время используются предприятиями и на всем протяжении периода их использования, при грамотном подходе, способны приносить прибыль. Единственным существенным недостатком основных средств является их склонность к физическому и моральному износу. Именно по этой причине состав и структура основных средств на предприятии изменяется со временем.

Важным моментом является не только наличие основных средств на предприятиях, но и их использование. В процессе деятельности предприятий важно постоянно контролировать, вести учет, анализировать изменения в составе и структуре основных средств.

Для оценки использования основных средств и выявления путей повышения эффективности их использования применяют разнообразные методики анализа, основанные на четырех составляющих: анализе наличия, структуры и движения основных средств; анализе показателей использования основных средств; анализе использования оборудования и производственных мощностей и анализе обеспеченности предприятия основными средствами.

Анализ эффективности использования основных средств показал, что в 2019 году по сравнению с 2018 годом в ИФНС №19 по Челябинской области фондоотдача увеличивается с 24,76 руб. до 29,96 руб. с каждого рубля основных фондов, а фондоемкость по сравнению с 2018 годом уменьшилась с 0,04 руб. до 0,03 руб. В 2020 году ситуация меняется и фондоотдача уменьшается с 29,96 руб. до 22,08руб., а фондоемкость увеличивается с 0,03 до 0,05 руб.

Фондорентабельность в период с 2018–2019 гг. сначала увеличивается с 4,04 руб. до 4,56 руб., а в период с 2019-2020 гг., устойчиво снижается с 4,56 руб. до 3,5 руб.

Значение фондовооруженности всех работающих в период с 2018–2020 гг. выросло на 4,8 тыс. руб., а значение фондовооруженности рабочих увеличилось на 7,55 тыс. руб.

Проанализировав возрастной состав активной части основных средств, можно сказать, что в рассматриваемом учреждении, более половины (58 %) количества объектов основных средств занимают объекты со сроком службы от 5 до 10 лет.

Поэтому учреждению необходимо планировать свои финансовые возможности по замене активной части основных средств.

Анализ исполнения бюджетной сметы за 2018–2020 гг. в части операций с основными средствами Межрайонной ИФНС №19 по Челябинской области показал следующее.

В целом превышения кассовых расходов над утвержденными по смете не наблюдается. Финансовый 2020 год отмечается стабильным финансированием,

которое выделялось в пределах утвержденной сметы.

В целом же можно сказать, что полученные результаты свидетельствуют о наличии у Межрайонной ИФНС №19 по Челябинской области надлежащей финансовой дисциплины при обращении со средствами областного бюджета в части основных средств.

Эффективность использования бюджетных средств учреждения достигается за счет:

- 1) оптимального соотношения результатов, достигаемых в процессе оказания государственных услуг и связанных с их достижениями расходов из областного бюджета;
- 2) соблюдения принципов бюджетной системы: эффективности и экономности использования бюджетных средств, гласности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств.

Направления повышения эффективности использования основных средств ИФНС №19 по Челябинской области.

1. Увеличение фондоотдачи.
2. Внедрение системы внутреннего контроля в части операций с основными средствами.
3. Формирование политики обновления основных средств на предстоящий период.

От того, насколько грамотно будет проведена работа по планированию сметных ассигнований в части операций с основными средствами, зависит во многом успешное исполнение учреждением бюджетных обязательств в части операций с основными средствами. Поэтому внедрение эффективного внутреннего контроля заключается в том, что по его результатам можно выявить возникновение проблем финансирования и расходования средств в части операций с основными средствами на ранних стадиях выполнения государственного задания. В настоящий момент правильное формирование сметных (т. е. плановых) показателей является важным элементом в процедуре оценки эффективности использования бюджетных средств.

Анализ состояния и эффективности использования основных средств имеет основное значение в оценке деятельности учреждения. Эффективность использования основных средств показывает воздействие одновременно на несколько главных составляющих развития учреждения. Все вышеуказанное позволит разработать мероприятия по оптимизации их структуры для повышения эффективности их использования.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145–ФЗ (в ред. 30.04.2021) // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 31. – ст. 3823.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) № 51–ФЗ от 30.11.1994 (в ред. 09.03.2021) // Собрание законодательства РФ. – 1994. – № 32. – ст. 3301.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) № 146–ФЗ от 31.07.1998 (в ред. 20.04.2021) // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 31. – ст. 3824.
4. Федеральный закон «О Бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402–ФЗ (в ред. 01.01.2020) // Собрание законодательства РФ. – 2011. – № 50. – ст. 7344.
5. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7–ФЗ «О некоммерческих организациях» (в ред. 30.12.2020) // Собрание законодательства РФ. – 1996. – № 3. – ст. 145.
6. Постановление Правительства Российской Федерации «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными 88 администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89» от 17.03.2014 г. №193 (ред. от 27.07.2019) // Собрание законодательства РФ. – 2014. – № 7. – ст. 136.
7. Постановление СМ СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР» // СП СССР. – 1990. – № 30. – ст. 140.
8. Приказ Минэкономразвития России и Минфина России от 10.03.2011 № 96/30н «Об утверждении порядка представления федеральными государственными унитарными предприятиями, федеральными казенными предприятиями и федеральными государственными учреждениями документов для согласования решения о списании федерального имущества, закрепленного за ними на праве хозяйственного ведения или оперативного управления» // Российская газета. – 2011. – 20 мая. – № 107.
9. Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 № 19693) (ред. от 16.12.2020) // Российская газета. – 2011. – 5 марта. – № 47.
10. Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013–94: утвержден

Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 г. № 359. – СПС «Консультант Плюс».

11. Алексеева, А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. – М.: КноРус, 2019. – 720 с.
12. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: учеб. пособие / Д.А. Панков, Е.А. Головкова, Л.В. Пашковская и др.; под общ. ред. Д.А. Панкова, Е.А. Головковой. – М.: Новое знание, 2017. – 409 с.
13. Васюнина, М.Л. Финансовое обеспечение казенных учреждений: необходимость и направления совершенствования / М.Л. Васюнина // Финансы и кредит. – 2015. – № 19. – С. 48–53.
14. Высоцкая, Т.Р. Роль бюджетирования в управлении предприятием / Т.Р. Высоцкая // Современная наука: актуальные проблемы и пути их решения. – 2017. – № 3. – С. 98–101.
15. Гальчина, О.Н. Теория экономического анализа: учебное пособие / О.Н. Гальчина, Т.А. Пожидаева. – М.: Дашко и Ко, 2017. – 240 с.
16. Гарифуллина, А.А. Различные подходы к определению понятий «основные средства», их «оценка» и «амортизация» / А.А. Гарифуллина // Молодой ученый. – 2014. – №7. – С. 324–327.
17. Дремина, О.П. Подходы к определению понятия «основные средства», их классификация и методики анализа эффективности использования / О.П. Дремина // Молодой ученый. – 2017. – № 20. – С. 245–248.
18. Ермакова, И.Н. Мероприятия по улучшению управления основными средствами / И.Н. Ермакова // Молодежный научный вестник. – 2017. – № 5. – С. 12–38.
19. Бариленко, В.И. Экономический анализ: учебное пособие / В.И. Бариленко, В.В. Бердников, Е.И. Бородина. – М.: Эксмо, 2017. – 352 с.
20. Бланк, И.А. Финансовый менеджмент: учебный курс. / И.А. Бланк. – М.: Омега-Л, Эльга, 2016. – 510 с.
21. Захарьин, В.Р. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: с изменениями действующими с 2010 г.: практ. пособие / В.Р. Захарьин. – М.: Издательство «Омега-Л», 2014. – 443с.
22. ИONOва, А.Ф. Финансовый анализ: учебник / А.Ф. ИONOва, Н.Н. Селезнева. – М.: Проспект, 2018. – 624 с.
23. Козлова, М.Н. Методика оценки результативности и эффективности расходов на образование / М.Н. Козлова // Известия Иркутской государственной экономической академии. – 2017. – № 5. – С. 42–86.
24. Куницына, В. Бюджетный учет основных средств / В. Куницына. – М.: АюдарИнфо. – 2017. – 93 с.
25. Кагарманова, А.И. Методика анализа финансовых результатов и рентабельности предприятия / А.И. Кагарманова, Н.В. Чаплыгина // Аллея науки. – 2018. – Т. 3. – № 10 (26). – С. 63–68.

26. Козий, А.И. Анализ понятия «Финансовый результат» / А.И. Козий, В.А. Грекова // Научная дискуссия: вопросы экономики и управления. – 2018. – № 2. – С. 5–9.
27. Криган, К.Г. Актуальные проблемы использования основных средств организации в условиях рыночной экономики / К.Г. Криган // Молодой ученый. – 2016. – № 12. – С. 1327–1331.
28. Кочнова, Т. Перевод иного ценного движимого имущества в особо ценное имущество / Т. Кочнова // Учреждения образование бухгалтерский учет и налогообложение. – 2016 – № 3. – С.31–35.
29. Копотилова, В.А. Основные средства: сущность и методы использования / В.А. Копотилова // Научный журнал «Дискурс». – 2017. – № 4. – С. 135–144.
30. Кропина, Л.А. Основные направления улучшения использования основных средств / Л.А. Кропина // Преподаватель экономики. – 2015. – С. 1–3.
31. Лунина, О. Сведения о наличии движения ОС // Автономные учреждения бухгалтерский учет и налогообложение / О Лунина. – 2017. – №3. – С. 22–35.
32. Любушин, Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по спец. «Бухгалтерский учет, анализ» и «Финансы и кредит» / Н.П. Любушин.– М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 448 с.
33. Мухина, Е.Р. Аспекты формирования первоначальной стоимости основных средств Е.Р. Мухина // Международный научно-исследовательский журнал – 2015. – № 2,3 (33) – С. 65–66.
34. Мельник, М.В. Экономический анализ в аудите: учеб. пособие / В.Г. Когденко, М.В. Мельник. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015 . – 544 с.
35. Мельникова, Т.В. Методика проведения анализа основных средств организации / Т.В. Мельникова // Молодой ученый. – 2015. – № 8. – С. 570-573.
36. Методические аспекты анализа эффективности деятельности бюджетных учреждений на современном этапе развития экономики России / А.В. Тараскина. И.В. Чиркова // Вестник Астраханского государственного технического университета. – 2016. – № 4. – С. 20–23.
37. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (утв. Минфином России). – https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=123006.
38. Официальный сайт Федеральной налоговой службы. –<https://www.nalog.ru/>.
39. Попова, М.И. Бухгалтерский учёт в казенных учреждениях: учеб.-практ. пособие / М.И Попова, И.И Жуклинец. – М.: Юрайт. – 2017. – 509 с.
40. Полищук, В.В. Совершенствование учета основных средств и направления эффективности их использования / В.В. Полищук // Экономика и управление. – 2016. – № 2. – С. 29–35.
41. Подрядова, Д.А. Управление финансовыми результатами деятельности организации / Д.А. Подрядова, Д.Ф. Касимова // Вестник науки. – 2018. – Т. 1. – № 9 (9). – С. 155–156.
42. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 536 с

43. Сидоров, В.А. Общая экономическая теория: учебник для студентов высших учебных заведений / В.А. Сидоров, Е.Л. Кузнецова, А.В. Болик. – Майкоп: ЭлИТ. – 2017. – 599 с.
44. Сильвестрова, Т.В. Критерии оценки эффективности использования бюджетных средств при современной модели управления бюджетными ресурсами / Т.В. Сильверстова // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2014. – № 8. – С. 12–25.
45. Туренко, Т.А. Методические подходы к оценке результативности и эффективности здравоохранения на основе данных официальной статистики / Т.А. Туренко // Известия Иркутской государственной экономической академии. – 2013. – № 4. – С. 120–125.
46. Фадеева, В.В. Финансовые результаты организации и методика их анализа / В.В. Фадеева, Ю.О. Сушкова // Наука и образование: новое время. – 2018. – № 3 (26). – С. 186–188.
47. Файберг, Т.В. Оценка результативности деятельности бюджетных учреждений / Т.В. Файберг // Известия Иркутской государственной экономической академии. – 2016. – № 2. – С. 23–25.
48. Ховрина, Д.Р. О вопросах методики анализа основных средств предприятия / Д.Р. Ховрина // Молодой ученый. – 2016. – № 10. – С. 924–927.
49. Чагин, К.Г. Долгосрочное планирование деятельности учреждений: проблемы, факторы и перспективы – <http://www.klerk.ru/buh/articles/350044/>.
50. Черненькая, И.Г. Основные средства: переход к новому ОКОФ / И.Г. Черненькая // ФГБОУ ВО «Московский технологический университет» (МИРЭА). – 2017. – № 2. – С. 38–43.
51. Чуев, И.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для вузов / И.Н. Чуев, Л.Н. Чуева. – М.: Дашков и Ко. – 2016. – 368 с.
52. Шеремет, А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 415 с.