

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Кафедра бухгалтерского учета анализа и аудита

Допускается к защите:
зав. кафедрой д.э.н., профессор
_____ Р. А. Алборов
«__» _____ 2017г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: «Учет и анализ наличия и движения основных средств» (на примере
СПК колхоз «Заря» Можгинского района Удмуртской Республики)

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»
Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник

А. С. Безенцева

Научный руководитель,
к.э.н., доцент

Т. Н. Шумкова

Рецензент,
к.э.н., доцент

Д. В. Кондратьев

Ижевск 2017

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	8
1.1 Понятие, сущность и классификация основных средств.....	8
1.2 Теоретические основы учета основных средств.....	14
1.3 Теоретические основы анализа движения основных средств.....	24
2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СПК КОЛХОЗ «ЗАРЯ».....	33
2.1 Местоположение, правовой статус, организационной устройтво, структура управления и виды деятельности организации.....	33
2.2 Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность.....	37
2.3 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля организации.....	44
3 УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СПК КОЛХОЗ «ЗАРЯ».....	49
3.1 Документальное оформление поступления, наличия и выбытия основных средств в организации.....	49
3.2 Аналитический синтетический учет основных средств в организации	55
3.3 Совершенствование учёта основных средств в организации.....	63
4 АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СПК КОЛХОЗ «ЗАРЯ».....	65
4.1 Анализ состава, структуры, динамики и движения основных средств в организации.....	65
4.2 Анализ уровня обеспеченности, технического состояния и оценка движения основных средств.....	72
4.3 Пути и резервы повышения эффективности использования основных средств в организации.....	81
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	88
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	91
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	96

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Главной целью любой организации является, получение прибыли, поставленная цель достигается не только за счет наемной рабочей силы, оборота товарно-материальных ценностей, а главным образом, благодаря основным средствам, которые составляют главную часть материально-технической базы любой отрасли или организации.

Одним из важнейших факторов улучшения результативности хозяйственной деятельности является обеспеченность субъектов хозяйствования основными средствами в необходимом количестве и ассортименте и более полное и эффективное их использование.

Любая организация должна постоянно осуществлять контроль за наличием движением, сохранностью и эффективностью использования основных средств.

Вся эта информация в совокупности позволит организации выявить пути и неиспользованные резервы повышения эффективности основных средств, а в последствии своевременно выявить отклонения, которые в дальнейшем могут серьезно повлиять на деятельность организации.

Основные средства формируют основную составляющую материально-технической базы организаций и играют важную роль в осуществлении ведущих направлений их деятельности. С развитием рыночных отношений в учете основных средств произошли существенные изменения. Эти изменения коснулись состава и структуры основных средств; амортизации их стоимости; учета долгосрочных инвестиций; учета операций, связанных с лизингом и арендой имущества; переоценки стоимости основных средств; учета и финансирования затрат на ремонт основных средств; учета реализации и прочего списания основных средств.

Роль основных средств в процессе производства, особенности их воспроизводства в условиях перехода к рыночной экономике обуславливают

особые требования к информации о наличии, движении, состоянии и использовании основных средств.

Исследования проблем совершенствования методов учета основных средств и капитальных вложений, как важной составной части всего бухгалтерского учета в условиях рыночной экономики, приобретают актуальное значение. Эти проблемы не могут решаться изолировано от современной организации и управления предприятиями, иначе учет не выполнит своей главной роли - действенного средства контроля, а превратится в придаток бюрократического аппарата.

Таким образом, имеется ряд теоретических, методологических и организационных (связанных с условиями рыночной экономики) проблем, требующих решений, в частности, проблем, связанных с учетом и анализом основных средств, и, несомненно, проблемы по учету и анализу основных средств занимают одно из центральных мест в период перехода России к современным рыночным отношениям.

Проблемам учета и анализа основных средств посвящены работы таких ведущих ученых-экономистов как Н.П. Кондраков [20], Г.В. Савицкая [38], Л.Н. Чечевицына[46], А.Д. Шеремет[48] и др.

Этими учеными внесен значительный вклад теоретических методических вопросов в области учета и анализа основных средств. Однако изучение специальной литературы и опыта организации учета и анализа на предприятии показывает, что не все проблемы в этой области решены окончательно. Тем не менее, проблематика совершенствования учета основных средств и эффективности их использования изучена не в полной мере и требует более глубокого анализа. Это определяет значимость исследования и свидетельствует об актуальности данной темы.

Актуальность темы состоит в том, что основные средства необходимы для осуществления производства, осуществления хозяйственной деятельности организации, вследствие этого их изучение является очень важной зада-

чей. Данный участок учета очень широк и охватывает большое количество информации в нормативно - законодательной базе РФ.

Цель и задачи исследования. Целью выпускной квалификационной работы является оценка состояния учета, проведение анализа эффективности использования основных средств, а также выработка рекомендаций по совершенствованию учета и повышению эффективности использования основных средств.

Для достижения поставленной цели в работе необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть понятие, сущность и классификацию основных средств;
- изучить теоретические основы учета основных средств;
- изучить теоретические основы анализа движения основных средств;
- изучить местоположение, правовой статус, организационной устройство, структура управления и виды деятельности организации;
- проанализировать основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность;
- оценить состояние бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля организации;
- изучить документальное оформление поступления, наличия и выбытия основных средств в организации;
- изучить аналитический синтетический учет основных средств в организации;
- предложить пути совершенствования учёта основных средств в организации;
- проанализировать состав, структуру и динамику основных средств в организации;
- проанализировать и оценить движение основных средств в организации;

- предложить пути и резервы повышения эффективности использования основных средств в организации.

Объект и предмет исследования. Объектом исследования выступает СПК колхоз «Заря». Предметом исследования является учет и анализ движения основных средств на примере СПК колхоз «Заря».

Основные положения выносимые на защиту:

- обзор законодательной, нормативной, научной литературы по теме исследования;
- оценка экономического и финансового состояния СПК колхоз «Заря»;
- рекомендации по совершенствованию учета движения основных средств, на основе проведенного исследования.

Теоретические и методические основы исследования являются труды отечественных и зарубежных авторов по вопросам бухгалтерского учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда, в том числе журнальные статьи, законодательные и нормативно – правовые акты по бухгалтерскому учету.

В процессе работы над выпускной квалификационной работой были использованы следующие общенаучные методы исследования: анализ, синтез, моделирование, экономическо-статистический и др.

В качестве информационной базы использованы первичные и сводные документы, регистры бухгалтерского учета, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, учетная политика, учредительные документы СПК колхоз «Заря». Период исследования 2014-2016 гг.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Понятие, сущность и классификация основных средств

В экономической литературе принято считать, что понятия «основные средства» и «основные фонды» тождественны [26].

Наиболее точное и полное определение понятия «основные средства» представлено в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

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

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

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем [5].

Исследуем, как рассматривают понятие «основные средства» различные авторы современности (табл. 1).

Как видно из табл. 1.1, по мнению различных авторов понятия основных средств аналогичны. Исходя из этого, можно дать общее определение основным средствам. Основные средства – это основная часть имущества ор-

ганизации, используемая как средства труда при производстве продукции, работ, услуг в течение периода превышающего 12 месяцев.

Таблица 1.1- Понятие основных средств с точки зрения различных авторов

Автор	Понятие основные средства
Астахов В.П. [11]	Основные средства – совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течении периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев
Бородин В.А. [14]	Основные средства – это внеоборотные активы, участвующие в течение длительного периода в хозяйственном процессе и приносящие организации дополнительные экономические выгоды
Райзберг Б.А. [35]	Основные средства – длительно используемые средства производства, участвующие в производстве в течение многих циклов, имеющие длительные сроки амортизации
Мескон М. [24]	Основные средства – средства труда (здания, сооружения, оборудование и т.п.), участвующие в производстве длительное время и постепенно переносящие свою стоимость на продукцию предприятия

Однако в основные средства включаются не все средства труда, а лишь те из них, которые представляют собой продукты общественного труда, имеют стоимость. Но и не всякая вещь, обладающая стоимостью и являющаяся по своей натуральной форме средством производства, входит в состав основных средств. Предметы, которые числятся как готовая продукция на складе производителя или как товары на складе торговой компании нельзя расценивать как основные средства [17].

Итак, основные средства участвуют в материальном производстве и по мере изнашивания переносят частями свою стоимость на стоимость готовой продукции, производимой с их помощью.

В хозяйственной деятельности организации важную роль играют основные средства, без которых процессы производства продукции, оказания услуг и выполнения работ является невозможным. Основные средства характеризуют имущественное положение, технический, производственный и экономический потенциал организации. По их состоянию оценивают инвестиционную привлекательность организации.

Основные средства предприятия представляют собой совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Согласно международным стандартам финансовой отчетности (IAS) 16 основные средства – это материальные активы, которые предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях и предполагаются к использованию в течение более чем одного периода [9].

Под основными средствами в Налоговом кодексе Российской Федерации понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 100 000 рублей [1].

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты [5].

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы) [5].

По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся [5]:

- в эксплуатации;

- в запасе (резерве);
- в ремонте;
- в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации;
- на консервации.

Основные средства в зависимости от имеющихся у организации прав на них подразделяются на:

- основные средства, принадлежащие на праве собственности (в том числе сданные в аренду, переданные в безвозмездное пользование, переданные в доверительное управление);
- основные средства, находящиеся у организации в хозяйственном ведении или оперативном управлении (в том числе сданные в аренду, переданные в безвозмездное пользование, переданные в доверительное управление);
- основные средства, полученные организацией в аренду;
- основные средства, полученные организацией в безвозмездное пользование;
- основные средства, полученные организацией в доверительное управление.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Активы, в отношении которых выполняются условия для принятия организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запаса-

сов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

Для учета и планирования основных средств государством разрабатывается единая для всего народного хозяйства классификация. Средства труда объединяются по их видам, группам, подгруппам, а также по отраслям народного хозяйства и сферам действия, что позволяет их типизировать, кодировать, формировать в единые формы учета и отчетности.

Классификация основных средств осуществляется многочисленным признакам. Выделим группы классификаций основных средств, предпочтительные для производственного предприятия (рис.1.1) [28].

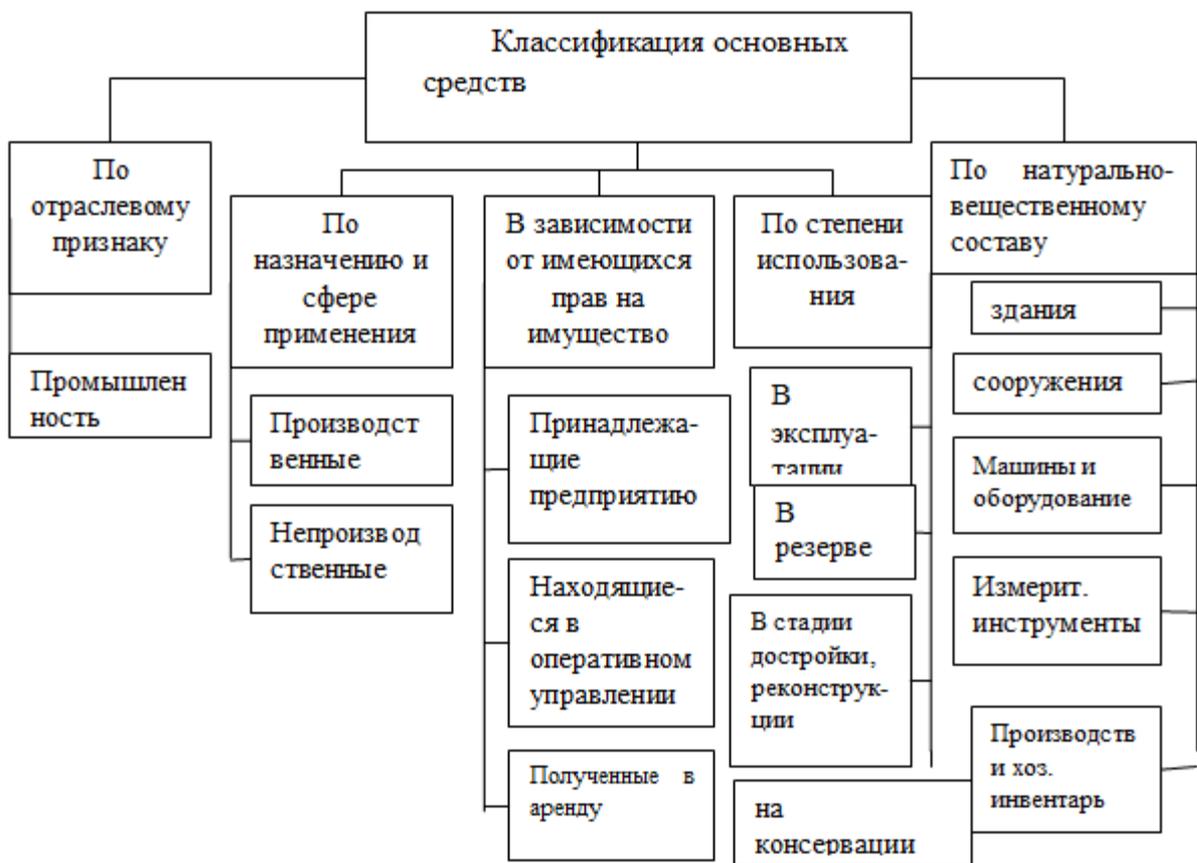


Рисунок 1.1 - Классификация основных средств для производственного предприятия.

Если рассматривать основные средства по назначению и сфере применения, то к основным производственным средствам относятся основные фонды, непосредственно участвующие в производственном процессе, то есть

силовые и рабочие машины и оборудование (пресса, станки, термические печи и др). Соответствующие непроизводственные фонды – это основные фонды, которые непосредственно не участвуют в производственном процессе, то есть здания и сооружения, производственный и хозяйственный инвентарь, но находящиеся в ведении промышленных предприятий.

Эти группы образуют активные и пассивные части основных фондов. Активная часть основных средств – та часть материально-вещественной базы предприятия, которая «наиболее активно» участвует в производственном процессе. Величина активной части основных средств может быть исчислена одним из двух способов: (а) стоимость основных средств, за исключением зданий и сооружений; (б) стоимость машин, оборудования, транспортных средств. Пассивная часть основных фондов в процессе производства оказывает косвенное влияние: производственные здания, инвентарь и т.п., необходимые для обеспечения производственных процессов [13].

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы [5].

Обобщая все вышесказанное, можно прийти к выводу, что для любой организации очень важно сформировать объективную оценку стоимости основного средства, поскольку она является определяющим фактором при организации учета данных активов, при проведении анализа, а также при подготовке бухгалтерской отчетности. Затраты, связанные с приобретением и использованием объектов основных средств, оказывают влияние на финансовые результаты деятельности, что в свою очередь требует к ним особого внимания и контроля.

Таким образом, информация, основанная на достоверной и точной оценке, играет решающую роль при принятии как тактических, так и стратегических управленческих решений по развитию производственного потенциала организации.

1.2 Теоретические основы учета основных средств

Важнейшими задачами бухгалтерского учета основных средств на предприятии являются:

- контроль за наличием, движением и сохранностью основных средств с момента приобретения до момента их выбытия;
- правильное и своевременное начисление амортизации и исчисление износа;
- контроль за эффективным использованием основных средств по времени и мощности;
- изучение и поиск методик по совершенствованию начисления амортизации по основным средствам;
- получение данных для правильного расчета налога на имущество, и перечисление его в бюджет;
- своевременное получение данных для составления отчетности о наличии и движении основных средств на предприятии.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разно-

го назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно [5].

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией в составе основных средств соразмерно ее доле в общей собственности.

Операции по движению (поступление, внутреннее перемещение, выбытие) основных средств оформляются первичными учетными документами. Первичные учетные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты [8]:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц и их расшифровки.

Кроме того, в первичные учетные документы могут быть включены дополнительные реквизиты в зависимости от характера хозяйственной операции, требований нормативных правовых актов и документов по бухгалтерскому учету, а также технологии обработки учетной информации.

Проблема оценки и учета основных средств является наиболее важной для российских организаций при подготовке отчетности, соответствующей международным стандартам (IFRS), что вызвано высокой долей основных средств в составе активов для большинства российских организаций. Таким образом, от правильной оценки основных средств в конечном счете в наибольшей степени зависит балансовый отчет организации. Для учета основных средств в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности следует использовать несколько стандартов, главным образом международный стандарт 16 «Основные средства» (IAS 16 «Property, Plant and Equipment»).

В соответствии с международным стандартом 16 основные средства - это материальные активы, которые используются компанией для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим компаниям или для административных целей, которые предполагается использовать в течение более чем одного периода (§ 6 стандарта 16).

Критерии признания активов:

- с большой долей вероятности можно утверждать, что компания получит связанные с активом будущие экономические выгоды;
- себестоимость актива для компании может быть надежно оценена.

По первому условию признания компания должна оценить степень вероятности получения будущих экономических выгод на основе фактов, имеющихся на момент первоначального признания, и рисков, которые она на себя берет. Такая определенность обычно имеется только тогда, когда блага и риски перешли к компании.

Второе условие признания обычно легко удовлетворяется, потому что в результате операции обмена, свидетельствующей о покупке актива, выявля-

ется его стоимость. В случае создания актива своими силами надежная оценка его стоимости может производиться на основании операций с внешними сторонами по приобретению материалов, рабочей силы и другим затратам в процессе строительства.

Концептуальные различия российских и международных стандартов учета основных средств представлены в таблице 1.2.

Таблица 1.2 - Сравнение основных критериев признания основных средств

Критерии РСБУ	Критерии МСФО	Комментарий
Использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления за плату во временное владение или во временное пользование	Использование в производстве или для поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду или для административных целей	Совпадают
Использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 мес. или обычного операционного цикла, если он превышает 12 мес.	Использование в течение более одного отчетного периода	Совпадают
Организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов	Не оговорен. Данный критерий следует из определения основных средств по МСФО	Совпадают
Способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем	У компании есть уверенность в том, что она получит связанные с активом будущие экономические выгоды	Совпадают
Не оговорен. На практике данное положение выполняется на основе принципа документального оформления фактов хозяйственной деятельности	Первоначальная стоимость актива для компании может быть надежно оценена	Совпадают
Активы стоимостью в пределах лимита, установленного организацией, но не свыше 20 тыс. руб. за единицу, могут отражаться в составе материально-производственных запасов	Ограничений по стоимостному критерию нет	Не совпадают

Согласно международным стандартам стоимостный критерий не является определяющим при отнесении имущества (ресурсов) к основным средствам. Как правило, компания устанавливает лимит, выше которого расходы капитализируются, а ниже - списываются на текущие расходы. Величина та-

кого лимита зависит от размера компании, от области ее деятельности и от других факторов.

В стандарте предусматривается возможность признания в качестве основных средств объектов, использование которых может не приносить экономических выгод, но которые необходимы для получения выгод от использования других объектов.

Такая ситуация возможна, если основные средства приобретаются для обеспечения безопасности и защиты окружающей среды. Приобретение таких средств хотя и не связано непосредственно с увеличением будущих экономических выгод от использования конкретного объекта основных средств, но может быть необходимо для обеспечения получения компанией будущих экономических выгод от использования других активов, принадлежащих ей.

Таким образом, признание в качестве основных средств объектов, прямо не приносящих экономических выгод согласно международному стандарту 16, возможно при выполнении следующих условий:

- объект необходим для получения экономических выгод от использования связанных с ним активов;
- приобретение объекта позволит получить будущие экономические выгоды от использования других активов, превышающие первоначально определенные;
- балансовая стоимость объекта и связанных активов должна признаваться в сумме, не превышающей их общей возмещаемой стоимости.

Признание нематериальных объектов основных средств. Здесь необходимо обратить внимание на следующую норму, приведенную в международном стандарте 38 «Нематериальные активы», в которой говорится, что некоторые нематериальные активы могут содержаться в/на физической субстанции.

При определении того, как актив, сочетающий нематериальные и материальные элементы, должен учитываться - или как нематериальный актив, или как материальный, - международный стандарт 16 «Основные средства»

указывает, что это зависит от того, какой элемент наиболее важен. Таким образом, активы могут быть учтены и как нематериальные активы, и как объекты основных средств.

Например, программное обеспечение для станка с программным управлением, который не может работать без этого программного обеспечения, является составной частью этого станка и должно учитываться как основные средства. То же относится и к операционной системе компьютера. Там, где программное обеспечение не является составной частью соответствующих аппаратных средств, оно учитывается как нематериальные средства.

В стандарте предусмотрен один объект, не подлежащий амортизации, - земля (п. 45), которая признается объектом основных средств.

Согласно стандарту фактическая стоимость основных средств включает покупную цену, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, а также любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению, например затраты на подготовку площадки для размещения основного средства, первичные затраты на доставку и разгрузку, затраты на установку и стоимость профессиональных услуг.

Если административные и накладные расходы не связаны непосредственно с приобретением основного средства или его доведением до рабочего состояния, то они не входят в первоначальную стоимость основного средства. Точно также расходы по вводу в эксплуатацию и другие подготовительные расходы не входят в стоимость актива, если они не являются необходимыми для приведения актива в рабочее состояние. Таким образом, все прямые затраты на приобретение актива могут быть включены в его фактическую стоимость.

Стоимость основных средств, произведенных компанией, определяется на основе тех же принципов, что и при приобретении активов. Если компания производит аналогичные активы для продажи в ходе своей обычной деятельности, стоимость актива обычно равна стоимости его производства для

продажи (регулируется международным стандартом 2 «Запасы»). Таким образом, любая внутренняя прибыль при расчете стоимости таких основных средств исключается.

В соответствии с этим стандартом объект основных средств может приобретаться в обмен или путем частичного обмена на объект основных средств другого типа или другой актив (обмен неаналогичных активов), а также в обмен на аналогичный актив, который используется в той же хозяйственной деятельности и который имеет такую же справедливую стоимость (обмен аналогичных активов).

В первом случае стоимость объекта основных средств определяется «по справедливой стоимости полученного актива, которая, в свою очередь, равна справедливой стоимости обмениваемого актива, скорректированной на сумму уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств» (§ 21 международного стандарта финансовой отчетности 16).

К затратам, которые ведут к увеличению будущих экономических выгод, относятся:

- модификация объекта основных средств, увеличивающая срок его полезной службы, включая повышение его мощности;
- усовершенствование деталей и узлов машин для достижения значительного улучшения качества выпускаемой продукции;
- внедрение новых производственных процессов, обеспечивающих значительное сокращение ранее рассчитанных производственных затрат.

Затраты на ремонт или обслуживание основных средств, которые осуществляются для восстановления или сохранения будущих экономических выгод (которые компания может ожидать в соответствии с первоначально рассчитанными нормативами производительности актива), обычно признаются как расход по мере возникновения в соответствии с этим стандартом.

Стандарт предусматривает два варианта последующей оценки основных средств - основной и альтернативный. Согласно основному подходу (п. 28 международного стандарта 16) после первоначального признания в каче-

стве актива объект основных средств должен учитываться по его первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Допустимый альтернативный подход предполагает (п.29 международного стандарта 16), что после первоначального признания в качестве актива объект основных средств должен учитываться по переоцененной стоимости, являющейся его справедливой стоимостью на дату переоценки за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии. Справедливой стоимостью земли и зданий обычно является их рыночная стоимость, которая определяется путем оценки, обычно выполняемой профессиональными оценщиками. Справедливой стоимостью машин и оборудования обычно является их рыночная стоимость, определяемая путем оценки. Когда информация о рыночной стоимости отсутствует по причине специфического характера машин и оборудования или по причине редкости продаж этих активов, за исключением случая продажи в качестве части действующей компании, они оцениваются по восстановительной стоимости с учетом износа [29].

Частота проведения переоценок зависит от изменений в справедливой стоимости основных средств. Когда справедливая стоимость переоценки активов существенно отличается от их балансовой стоимости, требуется дополнительная переоценка. Справедливая стоимость некоторых основных средств может произвольно колебаться значительным образом, поэтому они требуют ежегодной переоценки.

Согласно стандарту 16 срок полезной службы определяется исходя из:

- ожидаемого (расчетного) периода использования активов компании;
- количества изделий, которое компания предполагает произвести с использованием актива.

В данном стандарте обращается внимание и на другие факторы, такие как моральный и физический износ, часто ведущие к уменьшению экономических выгод, ожидаемых от использования данного актива, даже если ос-

новное средство не используется (находится на консервации). Поэтому при определении срока полезной службы актива должны учитываться следующие факторы:

- ожидаемый объем использования актива компанией;
- предполагаемый физический износ, зависящий от производственных факторов, таких как количество смен, программы ремонта и обслуживания, а также условий хранения и обслуживания актива в период простоя;
- моральный износ в результате усовершенствования производственного процесса, изменений объема спроса на рынке на данную продукцию (услуги), производимую (предоставляемые) с использованием актива;
- юридические или аналогичные ограничения на использование актива, такие как сроки аренды.

Стандарт определяет амортизацию как систематическое уменьшение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезной службы. При этом под амортизируемой стоимостью понимается себестоимость актива или другая сумма, отраженная в финансовой отчетности вместо себестоимости, за вычетом ликвидационной стоимости. В свою очередь, ликвидационная стоимость определяется как чистая сумма, которую компания ожидает получить за актив в конце срока его полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по выбытию. Международные стандарты выделяют следующие методы амортизации:

- метод равномерного начисления;
- метод уменьшаемого остатка;
- метод суммы изделий.

Метод выбирается на основе предполагаемой схемы получения экономических выгод и последовательно применяется из периода в период, если только эта предполагаемая схема получения экономических выгод от использования актива не меняется.

В соответствии с международными стандартами амортизация рассчитывается с учетом ликвидационной стоимости объекта основных средств.

Российский бухгалтерский учет предполагает, что базой для начисления амортизации является фактическая стоимость приобретения объектов основных средств. Также международный стандарт 16 предполагает, что срок полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на предмет пересмотра и при необходимости могут быть изменены. Изменение сроков и метода амортизации не потребует пересмотра ранее отнесенных на расходы сумм амортизации. В соответствии с положением по бухгалтерскому учету 6/01 способ начисления амортизации применяется в течение всего срока эксплуатации основных средств и на практике крайне редко пересматривается. Если компания решит, что метод или срок полезного использования актива был определен неправильно, то изменения должны быть отражены во всех предшествующих периодах.

Таким образом, основные средства предприятия - это совокупность материально-вещественных ценностей, используемых длительное время в качестве средств труда в сфере материального производства и в непроизводственной сфере. Они сохраняют свою натуральную до полного износа (ликвидации), а стоимость свою переносят на вновь созданную продукцию по частям. К основным средствам относятся здания, сооружения, рабочие силовые машины, оборудование, измерительные приборы, передаточные устройства, транспортные средства, а также рабочий и продуктивный племенной скот. Вместе с тем к основным средствам относят и капитальные вложения в арендованное имущество, в коренное улучшение земли (мелиорацию) и т.п. Для отражения операций с основными средствами предусмотрены унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом РФ. Основными из них являются акт приемки-передачи (ОС-1), инвентарная карточка (ОС-6), акт на списание основных средств (ОС-4). Были выявлены концептуальные отличия между российскими и международными стандартами в части учета основных средств, не позволяющие на данный момент говорить о высокой степени унификации стандартов.

1.3 Теоретические основы анализа движения основных средств

Основной целью анализа основных фондов является определение путей и выявление резервов повышения эффективности использования основных фондов.

Для проведения анализа основных фондов, как и для проведения любого экономического анализа необходимы соответствующие данные. Источниками данных для анализа основных фондов являются: план экономического и социального развития предприятия, план технического развития, бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о наличии и движении основных средств, приложение к бухгалтерскому балансу, инвентарные карточки учета основных средств и др[20].

В течение эксплуатации технических систем происходит изменение величины основных средств. Так как стоимость основных средств на начало и на конец года могут значительно различаться между собой, в экономических расчетах используется показатель среднегодовой стоимости ($C_{ср}$). Определить среднегодовую стоимость основных средств можно различными способами.

При упрощенном способе среднегодовую стоимость определяют как полусуммы остатков на начало и конец периода:

$$C_{ср} = (\Phi_{н} + \Phi_{к}) / 2 \quad (1)$$

где $\Phi_{н}$ – стоимость основных фондов на начало отчетного периода;

$\Phi_{к}$ – стоимость основных фондов на конец отчетного периода.

Но ввод – вывод основных средств в течение года идет неравномерно, поэтому предложенный выше способ дает приблизительный результат.

Для расчета среднегодовой стоимости также используют стоимость основных средств поквартально:

$$C_{\text{ср}} = (\Phi_{\text{н}} + \Phi_{2\text{кв}} + \Phi_{3\text{кв}} + \Phi_{4\text{кв}}) \quad (2)$$

где $\Phi_{\text{н}}$ – стоимость основных фондов на начало года, руб.;

$\Phi_{2\text{кв}}$, $\Phi_{3\text{кв}}$, $\Phi_{4\text{кв}}$ – соответственно, стоимость основных производственных фондов на начало 2, 3 и 4 кварталов с учетом ввода и выбытия, руб.;

Для более точного определения среднегодовой стоимости основных средств применяется формула, которая учитывает месяц ввода – вывода:

$$C_{\text{ср}} = \Phi_{\text{пер}} + (\Phi_{\text{вв}} * \text{Ч}_{\text{м}}) | 12 - \Phi_{\text{выб}} * (12 - \text{М}) | 12 \quad (3)$$

где, $\Phi_{\text{пер}}$ – первоначальная (балансовая) стоимость основных средств;

$\Phi_{\text{вв}}$ – стоимость введенных основных средств;

$\text{Ч}_{\text{м}}$ – число месяцев функционирования введенных основных средств;

$\Phi_{\text{выб}}$ – стоимость выбывших основных средств;

М – количество месяцев функционирования выбывших основных средств [16].

Однако самый точный способ определения среднегодовой стоимости основных средств – это расчет по формуле средней хронологической:

$$C_{\text{ср}} = \frac{\frac{C_1^{\text{н}} + C_1^{\text{к}}}{2} + \frac{C_2^{\text{н}} + C_2^{\text{к}}}{2} + \dots + \frac{C_{12}^{\text{н}} + C_{12}^{\text{к}}}{2}}{12}, \quad (4)$$

Анализ изменения технического состояния системы проводится путем расчета следующих показателей по данным баланса движения и наличия основных средств (табл. 1.3) [26].

На основании данных табл. 1.3 рассмотрим формулы для определения коэффициентов основных средств.

Таблица 1.3 – Показатели технического состояния основных средств

Название показателя технического состояния	Сущность показателя
Коэффициент поступления	Определяет степень поступивших ОС по отношению к их стоимости на конец года
Коэффициент выбытия	Определяет степень выбывших ОС по отношению к их стоимости на начало года
Коэффициент интенсивности обновления	Характеризует темпы технического прогресса
Коэффициент прироста	Отражает относительное увеличение основных фондов за счёт их обновления
Коэффициент годности	Характеризует их состояние на определённую дату
Коэффициент износа	Характеризует степень износа основных средств на определённую дату

Коэффициент поступления основных фондов ($K_{\text{пост}}$):

$$K_{\text{пост}} = \frac{\Phi_{\text{ВП}}}{\Phi_{\text{К}}} \quad (5)$$

где, $\Phi_{\text{ВП}}$ – стоимость вновь поступивших основных фондов за отчетный период;

$\Phi_{\text{К}}$ – стоимость основных фондов на конец отчетного периода [13].

Цели обновления основных средств – повышение качества продукции, снижение расходов по содержанию и эксплуатации оборудования, снижение простоев, повышение производительности труда [26].

Коэффициент выбытия основных фондов ($K_{\text{выб}}$):

$$K_{\text{выб}} = \frac{\Phi_{\text{выб}}}{\Phi_{\text{Н}}} \quad (6)$$

где, $\Phi_{\text{выб}}$ – стоимость выбывших основных фондов за отчетный период;

$\Phi_{\text{Н}}$ – стоимость фондов на начало отчетного периода.

Коэффициент интенсивности обновления ($K_{\text{инт.обн}}$):

$$K_{\text{инт.обн}} = \frac{\Phi_{\text{выб}}}{\Phi_{\text{ВВ}}} \quad (7)$$

Если темпы выбытия сильно отстают от темпов ввода новых основных фондов, происходит удлинение сроков эксплуатации имеющихся на пред-

приятии машин, оборудования, что может отразиться на качестве производимой продукции [13].

Коэффициент прироста основных фондов (Крост):

$$\text{Крост} = \frac{\Phi_{\text{ВВ}} - \Phi_{\text{ВЫБ}}}{\Phi_{\text{К}}} \quad (8)$$

где $\Phi_{\text{ВВ}}$ – стоимость вновь введенных основных фондов за определенный период;

$\Phi_{\text{ВЫБ}}$ – стоимость выбывших основных фондов за определенный период.

$\Phi_{\text{К}}$ – стоимость фондов на конец отчетного периода.

Коэффициент годности основных фондов (КГ):

$$\text{КГ} = \frac{\Phi_{\text{П}} - \Phi_{\text{ИЗН}}}{\Phi_{\text{П}}} \quad (9)$$

где, $\Phi_{\text{П}}$ – первоначальная стоимость всех или отдельных видов, групп основных фондов;

$\Phi_{\text{ИЗН}}$ – стоимость износа тех же основных фондов.

Коэффициента износа (Кизн):

$$\text{Кизн} = \frac{\Phi_{\text{ИЗН}}}{\Phi_{\text{П}}} \quad (10)$$

$\Phi_{\text{ИЗН}}$ – стоимость износа основных фондов;

$\Phi_{\text{П}}$ – первоначальная стоимость основных фондов.

Оценка эффективности использования основных фондов имеет большое значение в практике управления активами организации. Эффективность использования основных фондов определяется с помощью системы показателей, подразделяемых на обобщающие и частные.

Обобщающие показатели эффективности использования основных средств характеризуют эффективность использования всей совокупности основных фондов. Рассмотрим подробно эти показатели (табл. 1.4).

Таблица 1.4 – Обобщающие показатели эффективности использования основных средств

Название показателя	Сущность показателя
Фондоотдача	показывает общую отдачу от использования каждого рубля, затраченного на основные производственные фонды, то есть эффективность этого вложения средств
Фондоемкость	характеризует уровень денежных средств, вложенных в основные фонды для производства продукции заданной величины
Фондорентабельность	показывает размер прибыли, приходящийся на единицу стоимости основных средств
Фондовооруженность	характеризует оснащенность работников предприятия основными производственными фондами
Техническая вооруженность	характеризует оснащенность работников предприятия основными производственными фондами, непосредственно участвующих в процессе производства

Наиболее важный из обобщающих показателей – фондоотдача основных фондов (Φ_0), определяемая как отношение стоимости продукции (валовой, товарной или реализованной) к среднегодовой стоимости основных фондов:

$$\Phi_0 = Q/\Phi_{\text{ср}} \quad (11)$$

где Q – объем производства и реализации продукции в стоимостном выражении;

$\Phi_{\text{ср}}$ – среднегодовая стоимость основных производственных фондов предприятия [13].

При расчете фондоотдачи следует иметь в виду, что в стоимости основных средств берут во внимание собственные и арендованные средства; не учитываются основные средства, находящиеся на консервации, а также сданные в аренду другим предприятиям. Расчет этого показателя может вестись по основным средствам, взятым как по первоначальной, так и по остаточной стоимости. Однако независимо от базы исчисления фондоотдачи содержание показателя не лишено ряда недостатков, которые необходимо учитывать в практике хозяйствования и экономическом анализе. Данный показатель не-

измерим во времени, так как в числителе фигурирует годовой объем продукции, а в знаменателе указываются основные средства, отдельные элементы которых имеют различные сроки службы, но во всех случаях превышающие годовой отрезок времени. Кроме того, принятый объем продукции не может рассматриваться как величина, пропорциональная размерам основных средств, в связи с тем что он зависит от использования основных средств в течение суток, от годового режима работы и т.п. При расчете фондоотдачи учитывается и пассивная часть основных средств, которая слабо связана с выпуском продукции [10].

Рост фондоотдачи является одним из факторов интенсивного роста объема выпуска продукции (ВП). Эту зависимость описывает факторная модель:

$$\text{ВП} = \text{ОС} \times \text{Фотд}. \quad (12)$$

На основе факторной модели рассчитывают прирост объема выпуска за счет увеличения основных средств и роста фондоотдачи:

$$D \text{ ВП} = D \text{ ВП}_{(\text{ОС})} + D \text{ ВП}_{(\text{Фотд})}. \quad (13)$$

Прирост выпуска продукции за счет изменения стоимости основных средств и изменения фондоотдачи можно рассчитать способом абсолютных разниц:

$$D \text{ ВП}_{(\text{ОС})} = D \text{ ОС} \cdot \text{Фотд}, \quad (14)$$

$$D \text{ ВП}_{(\text{Фотд})} = D \text{ Фотд} \cdot \text{ОС}_1 \quad (15)$$

где ОС – среднегодовая стоимость основных средств;

Фотд– фондоотдача.

Совокупность факторов, влияющих на показатель фондоотдачи и их подчиненность, показана на рис. 1.2.



Рисунок 1.2 – Факторы, влияющие на показатель фондоотдачи и их подчиненность.

На основе рис.1.2 можно построить факторную модель фондоотдачи

$$\text{Фотд} = \text{Фотдакт} * \text{УДакт}, \quad (16)$$

где УДакт – доля активной части фондов в стоимости всех основных средств;

Фотдакт. – фондоотдача активной части основных средств.

Следующий обобщающий показатель – фондоёмкость (Фё). Эта величина, обратная фондоотдаче. Она рассчитывается как отношение стоимости основных производственных фондов к объёму выпускаемой продукции:

$$\text{Фё} = \text{Фср}/Q \quad (17)$$

где Фср – среднегодовая стоимость основных производственных фондов;

Q – объём производства и реализации продукции в стоимостном выражении.

Фондорентабельность (Фр) рассчитывается по формуле:

$$Р_{оф} = БП/Ф_{ср} * 100\% \quad (18)$$

где БП – балансовая прибыль;

Ф_{ср} – среднегодовая стоимость основных производственных фондов.

Для характеристики оснащённости предприятия основными фондами используют следующие обобщающие показатели:

– фондовооружённость труда (Фв):

$$Фв = Ф_{ср}/Ч_{ппп} \quad (19)$$

где Ф_{ср} – среднегодовая стоимость основных производственных фондов;

Ч_{ппп} – среднесписочная численность промышленно-производственного персонала.

– Техническая вооружённость (Ф_{тех.в}):

$$Ф_{тех.в} = Ф_{аср} / Ч_{ппп} \quad (20)$$

где, Ф_{аср} средняя стоимость активной части основных фондов;

Ч_{ппп} – среднесписочная численность промышленно-производственного персонала.

Таким образом, необходимо отметить, что эффективное использование основных средств положительным образом скажется на улучшении работы организации. А основными показателями эффективности использования основных средств является постоянное увеличение значений таких ключевых показателей, как фондоотдача, фондовооружённость, фондорентабельность. При этом такой показатель, как фондоемкость должен снижаться, так как он показывает уровень денежных средств, вложенных в основные фонды для производства продукции заданной величины.

Для характеристики эффективности использования оборудования применяют систему частных показателей. Частные показатели

эффективности использования основных средств характеризуют эффективность использования отдельных элементов основных фондов.

Наряду с оценкой использования производственной мощности на предприятиях проводят оценку использования производственных площадей.

На предприятии различают следующие категории площадей:

- общая (она именуется еще располагаемой площадью) – определяется периметром предприятия, т.е. площадь всех помещений, связанных с основной деятельностью предприятий (цехов, складов и т.п.);

- производственная, на которой непосредственно осуществляется производственный процесс (площади, занятые производственным и транспортным оборудованием, межоперационным заделом, площадками для испытания и сдачи продукции, проходами, немагистральными проездами между оборудованием и рабочими местами);

- площадь, непосредственно занятая оборудованием, то есть та часть производственных площадей, которую занимают станки, машины и прочее оборудование (площадь под проходами, промежуточными складами и т.п. к ней не относится).

На основе этой классификации определяют следующие показатели использования площадей:

- коэффициент занятости производственной площади;
- коэффициент занятости общей площади;
- съем продукции с единицы (1 кв. м.) площади предприятия.

После того, как анализ использования основных средств проведен, необходимо выявить резервы увеличения эффективности их использования.

После чего можно будет выбрать наиболее подходящие пути повышения использования основных средств на предприятии и внедрить их.

2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СПК КОЛХОЗ «ЗАРЯ»

2.1 Местоположение, правовой статус, организационной устройтво, структура управления и виды деятельности организации

СПК колхоз «Заря» расположен в юго-восточной части Можгинского района. На территории хозяйства имеются 4 населенных пункта: д. Кватчи, д. Водзя, д. Гушино, д. Чежесть. Центральная усадьба хозяйства, д. Кватчи, находится в 10 км от районного центра и железнодорожной станции г. Можги, в 100 км от столицы УР г. Ижевска.

Общая площадь землепользования хозяйства составляет 4796 га, в т.ч. сельскохозяйственных угодий – 3666 га, из них пашни – 2979 га. Распаханность сельскохозяйственных угодий составляет 81%. Землепользование состоит из основного участка площадью 4572 га и чересполосного – 224 га (пойма реки Вала, в основном, сенокосы и пастбища). Средний размер контура пашни составляет 62 га. Основная часть пахотных земель расположена на склонах от 1 до 3 %, что благоприятно сказывается на ведении механизированной обработки почвы и уборки урожая.

СПК колхоз «Заря» Можгинского района УР создано в целях сохранности и повышения эффективности использования земель сельскохозяйственного назначения, недопущения негативных социально-экономических последствий банкротства.

Полное официальное наименование общества – Сельскохозяйственный Производственный Кооператив колхоз «Заря».

Устав СПК колхоз «Заря» Можгинского района УР был зарегистрирован в июне 2001 года (организованного в 1959 году как колхоз «Заря») в Можгинском районном Совете народных депутатов 18.06.01.

Производственным кооперативом (артелью) признается добровольное объединение граждан на основе членства для совместной производственной или иной хозяйственной деятельности (производство, переработка, сбыт промышленной, сельскохозяйственной и иной продукции, выполнение работ, торговля, бытовое обслуживание, оказание других услуг), основанной на их личном трудовом и ином участии и объединении его членами (участниками) имущественных паевых взносов.

В настоящее время сельскохозяйственный производственный кооператив колхоз «Заря» является юридическим лицом, так как имеет обособленное имущество на правах собственности, хозяйственном ведении и оперативном управлении. Хозяйство имеет самостоятельный баланс, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, а также имеет свою печать, доверенность, фирменные бланки.

Основной целью предприятия является получения прибыли. Для достижения целей хозяйство осуществляет в установленном законодательством РФ порядке следующие основные виды деятельности. В соответствии с учредительными документами СПК колхоз «Заря» занимается следующими видами деятельности:

1. производство, переработка продукции;
2. проведение торговой, закупочной и сбытовой деятельности;
3. добыча в установленном порядке местного сырья и его переработка;
4. оказание услуг.

СПК колхоз «Заря», являясь юридическим лицом, действует на основании Устава (выступает в гражданском обороте, имеет протокол общего собрания членов о создании колхоза, об утверждении его устава и о составе правления, подписанный председателем и секретарем данного собрания - учредительные документы), утвержденный общим собранием его членов.

Производственный кооператив может быть добровольно реорганизован или ликвидирован по решению общего собрания его членов. Иные основания и порядок ликвидации или реорганизации кооператива определяются ГК РФ и другими законами. СПК по единогласному решению его членов может преобразоваться в хозяйственное товарищество или общество.

Под организационной структурой понимается состав и соподчиненность взаимосвязанных организационных единиц, выполняющих различные функции, в зависимости от размера организации и характера ее деятельности различают разделение труда.

Совершенная организационная структура, оптимальный состав функциональных служб предприятия позволяют разграничить полномочия администрации и подразделений, улучшить управляемость. Конкретность функций, целей и задач повышает ответственность первичных трудовых коллективов.

Самостоятельность коллективов подразделений, самоуправление дают возможность разрабатывать производственную программу и экономически заинтересованно ее выполнять, организовать самоконтроль. Подразделения как первичные звенья предприятия определяют общий хозяйственный результат, правильная организация их взаимодействия на договорных условиях между собой и органами управления предприятием повышает эффективность производства.

Ресурсный потенциал предприятия и его подразделений используется наиболее полно и эффективно при рациональном соотношении основных факторов — земли, других средств производства, трудовых ресурсов. В связи с этим, первоочередные капитальные вложения направляются на прирост и повышение качества ресурса, находящегося в минимуме.

Структура управления СПК колхоз «Заря» представлена на рис.2.1.



Рисунок 2.1 – Структура управления СПК колхоз «Заря»

Организационная структура СПК колхоз «Заря» представлена на рис.2.2.

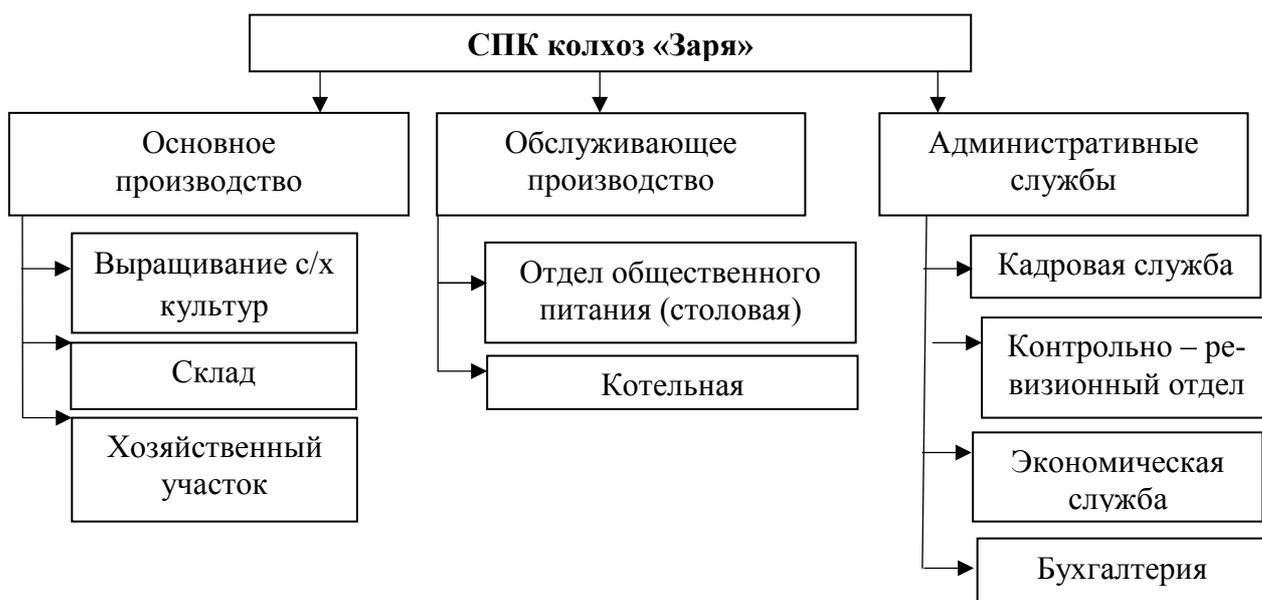


Рисунок 2.2 – Организационная структура СПК колхоз «Заря»

Далее рассмотрим основные экономические показатели деятельности СПК колхоз «Заря» и оценим финансовое состояние организации.

2.2 Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность

Анализ обобщающих показателей деятельности предприятия является важной составной частью общего системного анализа, необходимого для качественного планирования и организации дел хозяйствующего субъекта. Общая характеристика деятельности организации необходима для анализа перспектив ее производственно-сбытовых возможностей.

Основные экономические показатели деятельности СПК колхоз «Заря» представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 - Основные показатели деятельности

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2016г. % к 2014г.
1. Выручка, тыс. руб.	125989	137366	145052	115,13
2. Полная себестоимость продаж, тыс. руб.	115036	114413	105820	91,99
3. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	10953	22953	39232	358,18
4. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	20652	27236	47523	230,11
5. Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	20646	27217	47518	230,16
6. Уровень рентабельности продаж, %	9,52	20,06	37,07	-

Судя по данным в таблице, выручка в 2016 году составила 115,13% от аналогичного показателя 2014 года, прирост выручки ежегодный, поэтому может считаться стабильным. Связано это как с повышением количества реализуемой продукции, так и с повышением уровня предлагаемых цен. Динамика себестоимости продаж отличается от динамики выручки: наблюдается

ежегодное снижение показателя: себестоимость продаж 2016 года составляет 91,99% от показателя 2014 года.

Увеличение прибыли от продаж в 2016 году более чем в 3,5 раза по сравнению с 2014 годом свидетельствует о повышении эффективности основной деятельности предприятия. Структура прочих доходов и расходов также изменилась в благоприятную для предприятия сторону, чем объясняется повышение прибыли до налогообложения и чистой прибыли предприятия. По результатам 2016 года на каждый рубль себестоимости приходится по 37,07% чистой прибыли, тогда как в 2014 году этот показатель составлял всего 9,52%.

В таблице 2.2 рассчитаем и приведем основные показатели эффективности использования капитала и других ресурсов СПК колхоз «Заря».

Таблица 2.2 - Показатели эффективности использования ресурсов и капитала

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2016г. % к 2014г.
1	2	3	4	5
А: Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств				
1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	91893	105840	135079,5	147,00
2. Фондовооруженность, тыс. руб.	499,42	594,61	767,50	153,68
3. Фондоемкость, руб.	0,73	0,77	0,93	127,68
4. Фондоотдача, руб.	1,37	1,30	1,07	78,32
5. Рентабельность использования основных средств, %	22,47	25,73	35,18	х
Б: Показатели эффективности использования трудовых ресурсов				
6. Затраты труда, тыс. чел. часов	364	342	320	87,91
7. Производительность труда, руб./чел. час	346,12	401,65	453,29	130,96
8. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	26076	33669	33204	127,34
9. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб.	4,83	4,08	4,37	90,42
В: Показатели эффективности использования материальных ресурсов				
10. Материалоотдача, руб.	1,50	1,65	1,71	113,73
11. Материалоемкость, руб.	0,67	0,61	0,59	87,93
12. Прибыль на 1 рубль материальных затрат, руб.	0,25	0,33	0,56	227,31
13. Затраты на 1 рубль выручки от выполнения продукции, руб.	0,67	0,61	0,59	87,93
Г: Показатели эффективности использования капитала				

Продолжение таблицы 2.2

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2016г. % к 2014г.
1	2	3	4	5
14. Рентабельность совокупного капитала (активов), %	10,98	12,81	17,99	х
15. Рентабельность собственного капитала, %	13,59	15,48	22,28	х
16. Рентабельность внеоборотных активов, %	21,27	23,12	31,66	х
17. Рентабельность оборотных активов, %	22,69	28,71	41,69	х

Среднегодовая стоимость основных средств имеет тенденцию к повышению. Причиной этого может быть поступление большого количества фондов. Как видим, это привело к увеличению фондовооруженности: в 2016 году на одного работника предприятия приходится по 767,5 тыс.руб. основных средств, что составляет 153,68% от показателя 2014 года. При этом наблюдаем некоторое снижение эффективности использования основных средств на предприятии: в 2016 году каждый рубль используемых основных фондов принес по 1,07 руб. выручки по сравнению с 1,37 руб. в 2014 году. Положительная динамика рентабельности при этом связаны с текущей прибыльностью предприятия.

Как видим, за исследуемый период затраты труда сократились с 364 тыс.человеко-часов в год до 320 тыс. человеко-часов. Причиной этого может быть модернизация производственного процесса и введение дополнительной механизации и автоматизации.

Производительность труда при этом за исследуемый период увеличилась на 30,96%. Превышение темпов роста фонда оплаты труда над уровнем выручки на каждый рубль оплаты труда может свидетельствовать о нерациональном наращивании фонда оплаты труда.

Эффективность использования материальных затрат увеличилась, о чем свидетельствует положительная динамика материалоотдачи и уровня прибыли на рубль материальных затрат.

Также положительно оценивается эффективность использования капитала и имущества предприятия, как в целом, так и отдельных частей. Судя по рассчитанным показателям, на данный момент предприятие является высококорентабельным.

Финансовое положение предприятия можно оценивать с точки зрения краткосрочной и долгосрочной перспектив. В первом случае критерии оценки финансового положения - ликвидность и платежеспособность предприятия, т.е. способность своевременно и в полном объеме произвести расчеты по краткосрочным обязательствам.

Под финансовой устойчивостью экономического субъекта следует понимать обеспеченность его запасов и затрат источниками их формирования. Детализированный анализ финансового состояния организации можно проводить с использованием абсолютных и относительных показателей.

Для определения ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости организации необходимо рассчитать систему относительных и абсолютных показателей (табл. 2.3).

Таблица 2.3 - Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости

Показатель	Нормальное ограничение	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2016г. % к 2014г.
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)	≥ 2	5,980	8,540	4,127	69,02%
2. Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq (0,2 \div 0,5)$	0,098	1,069	0,158	160,80%
3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия)	$\geq 0,8$	1,453	2,842	1,187	81,72%
4. Наличие собственных	_____	47952	61862	54439	113,53%

Показатель	Нормальное ограничение	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2016г. % к 2014г.
оборотных средств, тыс. руб.					
5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб.	_____	65347	77453	69163	105,84%
6. Излишки (+) или недостачи (-), тыс. руб.:	_____				
а) собственные оборотные средства		-18206	-1267	-13338	73,26%
б) общие величины основных источников для формирования запасов и затрат	_____	-811	14324	1386	-170,90%
7. Коэффициент автономии (независимости)	$\geq 0,5$	0,782	0,832	0,823	105,23%
8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	≤ 1	0,219	0,160	0,186	85,04%
9. Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	0,338	0,381	0,287	84,86%
10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$\geq 0,1$	0,549	0,654	0,572	104,27%
11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств	≥ 1	4,569	6,263	5,373	117,59%
12. Коэффициент финансовой зависимости	$\leq 1,25$	0,218	0,168	0,177	81,20%

Как видим, в 2014 и 2016 году предприятие не обладает абсолютной ликвидностью, хотя в 2015 году имело возможность покрыть текущие обязательства полностью только за счет денежных средств. Однако с помощью дебиторской задолженности доля покрытия текущих обязательств возрастает до необходимого минимально рекомендуемого уровня, а с привлечением менее ликвидных групп оборотных активов возможность погасить текущие пассивы в несколько раз превышает необходимость. Отметим, что большинство показателей ликвидности выше рекомендуемых минимальных пределов, что свидетельствует о высоком уровне платежеспособности предприятия.

Стабильно предприятие имеет некоторый объем собственных оборотных средств, за период с 2014 по 2016 год их стоимость увеличилась на 13,53%, что оценивается положительно. Отметим, что оборотные средства предприятия при этом частично финансируются за счет привлеченных средств.

Доля собственного капитала в структуре совокупных источников финансирования деятельности превышает 80% на конец периода, динамика показателя положительна. При этом стоимость заемного капитала составляет всего 21,9% собственного в 2014 году; в 2016 году этот показатель снизился до 18,6%. Отсюда можно сделать вывод о высоком уровне независимости предприятия от внешних источников финансирования.

Так же необходимо произвести анализ движения денежных средств (табл.2.4).

Таблица 2.4-Движение денежных средств организации

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2016г. % к 2014г.
1	2	3	4	5
1. Остаток денежных средств на начало отчётного периода	135252	185507	212056	156,79%
2. Поступление денежных средств – всего, в т.ч.:	126650	157670	175917	138,90%
от текущей деятельности	3562	25337	32289	906,49%
от инвестиционной деятельности	5040	2500	3850	76,39%
от финансовой деятельности	133482	187887	207706	155,61%
3. Расходование денежных средств – всего, в т.ч.:				
от текущей деятельности	93630	135170	140553	150,12%
от инвестиционной деятельности	31624	47091	56324	178,11%
от финансовой деятельности	8228	5626	10829	131,61%
4. Чистые денежные средства – всего, в т.ч.:	1770	-2380	4350	245,76%
от текущей деятельности	33020	22500	35364	107,10%
от инвестиционной деятельности	-28062	-21754	-24035	85,65%
от финансовой деятельности	-3188	-3126	-6979	218,91%

5. Остаток денежных средств на конец отчётного периода	3205	825	5175	161,47%
--	------	-----	------	---------

Ежегодно поступления денежных средств от текущей деятельности занимают наибольшую часть от общих поступлений, причем за два года этот денежный поток увеличился на 38,9%. Положительный поток от инвестиционной деятельности увеличился более чем в 9 раз. Можно предположить, что предприятия активно занималось реализацией внеоборотных активов и получением предоставленных ранее займов. Поступления от финансовой деятельности в 2016 году составили всего 76,39% от показателя 2014 года, что свидетельствует о снижении объемов привлечение предприятием кредитов и займов для финансирования деятельности.

Объем расходования денежных средств за исследуемый период увеличился на 55,61%, в частности на 50,12% по текущей деятельности, на 78,11% по инвестиционной и на 31,61% по финансовой.

В целом по предприятию можно отметить увеличение чистого денежного потока от текущей деятельности на 7,1%, увеличение чистого отрицательного потока от финансовой деятельности в 2 раза и некоторое снижение отрицательного показателя по инвестиционной деятельности.

Остаток денежных средств на конец 2016 года составляет 5175 тыс. по сравнению с 3205 тыс.руб. в 2014 году, что может привести к повышению абсолютной платежеспособности предприятия и оценивается положительно.

Таким образом, по результатам анализа можно сделать следующие выводы. На данный момент финансовое положение предприятия улучшилось по сравнению с предыдущими годами: наблюдается прибыльность, как основной деятельности, так и деятельности предприятия в целом. Увеличена эффективность использования материальных ресурсов и капитала предприятия. При этом несколько снизилась эффективность использования основных фондов.

В целом по предприятию можно отметить увеличение чистого денежного потока от текущей деятельности. Есть основания судить о высоком

уровне платежеспособности предприятия. Присутствует собственный оборотный капитал, однако часть оборотных средств, тем не менее, финансируется за счет заемного. Можно сделать вывод о высоком уровне независимости предприятия от внешних источников финансирования.

2.3 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля организации

СПК колхоз «Заря» ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета [3].

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» ПБУ 1/2008 организации должны ежегодно составлять учётную политику.

В СПК колхоз «Заря» учётная политика формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем организации. Ответственность за осуществление учетной политики, ведение бухгалтерского учета и контроль за движением имущества и выполнением обязательств в организации возлагается на главного бухгалтера согласно ст.7 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.11 г. «О бухгалтерском учете». Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при совершении хозяйственных операций согласно ст.7 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.11 г. «О бухгалтерском учете» возлагается на главного бухгалтера. При этом утверждается:

- рабочий план счетов бухгалтерского учёта, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учёта в соответствии с требованиями своевременности и полноты учёта и отчётности;

- форма первичных учётных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчётности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- методы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учётной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями.

При формировании учётной политики организации по конкретному направлению ведения и организации бухгалтерского учёта осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учёту.

Принятая организацией учётная политика подлежит оформлению соответствующей организационно - распорядительной документацией организации.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами (по счетам в банках, платежные документы, по расчетным договорам), подписывают руководитель и главный бухгалтер или уполномоченные на то лица. В качестве уполномоченных выступают лица, на которых оформлены образцы подписей для банковских операций. Право подписи первичных документов устанавливается приказом руководителя по организации.

Главный бухгалтер принимает первичные учетные документы к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Нормативное регулирование бухгалтерского учета представляет собой установление государственными органами общеобязательных правил (норм) бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности.

Нормативное регулирование бухгалтерского учета включает:

-нормативно-правовое регулирование - осуществляется нормами права, содержащимися в соответствующих нормативных правовых актах;

-методическое (нормативно-техническое) регулирование - осуществляется методическими нормами, содержащимися в соответствующих актах методического характера.

Также важная роль в реализации нормативного регулирования бухгалтерского учета принадлежит учетной политике организации.

В соответствии с приказом об учетной политике в хозяйстве для целей налогообложения выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется по мере её оплаты (при безналичных расчетах - по мере поступления средств за продукцию (работы, услуги) на счета в банке, а при расчетах наличными деньгами - по поступлении средств в кассу).

Метод определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) устанавливается хозяйством на длительный срок исходя из условий хозяйствования и заключаемых договоров.

Годовая отчетность в хозяйстве представлена годовым отчетом, который состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, отчета о движении капитала, приложений к бухгалтерскому балансу, а также специализированных форм отчетности. Квартальная отчетность представлена бухгалтерским балансом и отчетом о финансовых результатах.

В организации нет специального отдела который бы осуществлял внутренний контроль за ее деятельностью. Имеются должностные инструкции, в которых дается распределение обязанностей и полномочий между работниками, принимающими участие в ведении учета и подготовки отчетности. Соблюдается порядок отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета.

В состав активов в качестве основных средств в организации включают объекты, стоимостью более 40000 руб. и сроком службы свыше 12 месяцев.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной постановлением правительства РФ от 1 января 2002 г. №1 и устанавливаются единообразно для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения.

Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 40000 руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере их отпуска в эксплуатацию, списываются на отдельный счет материальных ценностей в количественном выражении.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости с учетом фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление.

Объекты основных средств, внесенные в счет вклада в уставный (складочный) капитал предприятия, признаются в денежной оценке, согласованной учредителями (участниками) предприятия, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Признаются объекты основных средств, полученные по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Каждому объекту основных средств в СПК колхоз «Заря» присваивается инвентарный номер, который проставляется на объекте и в первичных документах и сохраняется на весь период его нахождения в организации. В случае выбытия объекта его инвентарный номер не присваивается вновь поступившим объектам основных средств.

Синтетический учет объектов основных средств в СПК колхоз «Заря» ведут согласно утвержденного рабочего плана счетов на счете 01 «Основные средства».

Амортизация производится линейным способом. Учет амортизации основных средств ведут на счете 02 «Амортизация основных средств».

Сроки проведения инвентаризации определяет руководитель организации. Инвентаризация основных средств проводится один раз в год (но обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в срок не ранее 1 октября отчетного года), а также в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации при необходимости проведения обязательной инвентаризации.

Практические действия руководства СПК колхоз «Заря» направлены на установление и поддержание системы внутреннего контроля на своем предприятии. Основными целями вышеуказанного органа являются осуществление контроля за состоянием бухгалтерского учета и финансово-хозяйственного положения общества. Для этого производятся ежегодные ревизии и проводится комплексный анализ хозяйственной и финансовой деятельности с целью наметить пути наиболее эффективного развития и выявить резервы общества и его основных подразделений.

3 УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СПК КОЛХОЗ «ЗАРЯ»

3.1 Документальное оформление поступления, наличия и выбытия основных средств в организации

Основа любой системы бухгалтерского учета - первичные документы. В бухгалтерском учете каждая хозяйственная операция фиксируется документом. Первичный бухгалтерский документ - письменное свидетельство о совершении хозяйственной операции, имеющее юридическую силу и не требующее дальнейших пояснений и детализации. На основе первичных документов строятся регистры бухгалтерского учета, которые приспособлены для регистрации и группировки сведений о хозяйственных операциях предприятия, и на основе которых составляется бухгалтерская отчетность организации. Если неправильно заполнен или отсутствует хотя бы один из первичных документов, то это может привести к серьезным искажениям в регистрах учета и, как следствие, в бухгалтерской отчетности. Поэтому к учету могут приниматься только правильно оформленные первичные документы, которые в таком случае будут иметь юридическую силу.

Требование о применении унифицированных форм при составлении первичных учетных документов в Федеральном законе от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отсутствует, но их использование привычно для многих хозяйствующих субъектов. Отметим, до 1 января 2013 г. применять самостоятельно разработанные формы первичных документов можно было только в случае, если необходимая форма отсутствовала в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Однако заметим, что даже при составлении первичных документов не по унифицированным формам налогоплательщикам удавалось отстоять в суде правомерность признания расходов.

Запрета на использование унифицированных форм в Федеральном законе от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не содержится, поэтому их по-прежнему можно применять, утвердив такое решение в учетной политике или отдельным приказом руководителя, чего не сделано в СПК колхоз «Заря».

Бухгалтерский учет ведется на счетах бухгалтерского учета, согласно рабочего плана счетов по журнально-ордерной форме счетоводства с использованием компьютерной программы «1С: 7.7».

Применяемые в организации первичные документы сформированы в «Альбом первичных документов СПК колхоз «Заря». Представим первичные документы, на основании которых осуществляется учет наличия и движения основных средств СПК колхоз «Заря». При этом следует указать, что на предприятии не существует утвержденного план-графика документооборота учета основных средств.

Акт о приеме (поступлении) оборудования применяется для оформления и учета поступившего на склад оборудования с целью последующего использования его в качестве объекта основных средств для СПК колхоз «Заря». Составляется комиссией, уполномоченной на прием основных средств, в двух экземплярах. Утверждается руководителем или уполномоченным им лицом.

В случае невозможности проведения качественной приемки оборудования при его поступлении на склад Акт о приеме (поступлении) оборудования (форма N ОС-14) является предварительным, составленным по наружному осмотру. Качественные и количественные расхождения с документальными данными, поставивших оборудование, а также факты боя и лома отражаются в соответствующих актах в установленном порядке.

Передача оборудования в монтаж оформляется Актом о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма N ОС-15). При проведении монтажных работ подрядным способом в состав приемочной комиссии входит представитель подрядной монтажной организации. В этом случае

отдельный акт на передачу оборудования в монтаж (форма N ОС-15) не составляется. На дефекты оборудования, выявленные в процессе монтажа, наладки или испытания, а также по результатам контроля, составляется Акт о выявленных дефектах оборудования (форма N ОС-16).

Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма N ОС-1), акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма N ОС-1а), акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма N ОС-1б) применяются для оформления и учета операций приема, приема-передачи объектов основных средств в организации или между организациями для:

а) включения объектов в состав основных средств и учета их ввода в эксплуатацию (для объектов, не требующих монтажа, - в момент приобретения, для объектов, требующих монтажа, - после приема их из монтажа и сдачи в эксплуатацию), поступивших:

-по договорам купли-продажи, мены имущества, дарения, финансовой аренды (если объект основных средств находится на балансе лизингополучателя) и др.;

-путем приобретения за плату денежными средствами, изготовления для собственных нужд и ввода в эксплуатацию законченных строительством зданий (сооружений, встроенных и пристроенных помещений) в установленном порядке;

б) выбытия из состава основных средств при передаче (продаже, мене и пр.) другой организации.

Исключением являются случаи, когда прием-передача объектов и ввод их в действие должны оформляться в соответствии с действующим законодательством в особом порядке.

Прием-передача объекта (ов) между организациями для включения в состав основных средств для организации-получателя или выбытия его (их) из состава основных средств для организации-сдатчика оформляется общими документами:

- по форме N ОС-1 - для объекта основных средств (кроме зданий, сооружений);
- по форме N ОС-1а - для зданий, сооружений;
- по форме N ОС-1б - для групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений), которые утверждаются руководителями организации-получателя и организации-сдатчика и составляются в количестве не менее двух экземпляров. К акту прилагается и техническая документация, относящаяся к данному (ым) объекту (ам).

Записи при приеме-передаче производятся на основании актов о приеме-передаче объектов основных средств (формы N ОС-1, N ОС-1а, N ОС-1б) и сопроводительных документов (технических паспортов заводоизготовителей и др.). Прием, перемещение объектов основных средств внутри организации, включая проведение реконструкции, модернизации, капитального ремонта, а также их выбытие или списание отражаются в инвентарной карточке (книге) на основании соответствующих документов.

Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма N ОС-2) применяется для оформления и учета перемещения объектов основных средств внутри организации из одного структурного подразделения (цеха, отдела, участка и др.) в другой. Выписывается передающей стороной (сдатчиком) в трех экземплярах, подписывается ответственными лицами структурных подразделений получателя и сдатчика. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй - остается у лица, ответственного за сохранность объекта (ов) основных средств сдатчика, третий экземпляр передается получателю. Данные о перемещении объектов основных средств вносятся в инвентарную карточку (книгу) учета объектов основных средств (формы N ОС-6, N ОС-6а, N ОС-6б).

Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма N ОС-3) применяется для оформления и учета приема-сдачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации. Подписывается членами

приемочной комиссии или лицом, уполномоченным на приемку объектов основных средств, а также представителем организации (структурного подразделения), проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию. Утверждается руководителем организации или уполномоченным им лицом и сдается в бухгалтерию. Если ремонт, реконструкцию и модернизацию выполняет сторонняя организация, акт составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в организации, второй экземпляр передается организации, проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию.

Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма N ОС-4), акт о списании автотранспортных средств (форма N ОС-4а), акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма N ОС-4б) применяются для оформления и учета списания пришедших в негодность: объекта основных средств - по форме N ОС-4; - автотранспортных средств - по форме N ОС-4а; - групп объектов основных средств - по форме N ОС-4б. Составляются в двух экземплярах, подписываются членами комиссии, назначенной руководителем организации, утверждаются руководителем или уполномоченным им лицом.

Форма ОС-3 «Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов» применяется для оформления приемки-сдачи основных средств не только из ремонта, но и после реконструкции или модернизации. Акт подписывается работником организации, уполномоченным на приемку основных средств, и представителем ремонтного подразделения организации (при хозяйственном способе работ), после чего он передается в бухгалтерию. Далее Акт подписывается главным бухгалтером (бухгалтером) и утверждается руководителем организации или иным уполномоченным лицом. В случае капитального ремонта в технический паспорт соответствующего объекта основных средств вносятся необходимые изменения характеристик объекта.

Если ремонт выполнен сторонней организацией (подрядным способом), акт составляют в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в организации, второй передается ремонтной организации.

На рисунке 3.1. показана схема документооборота в СПК колхоз «Заря».

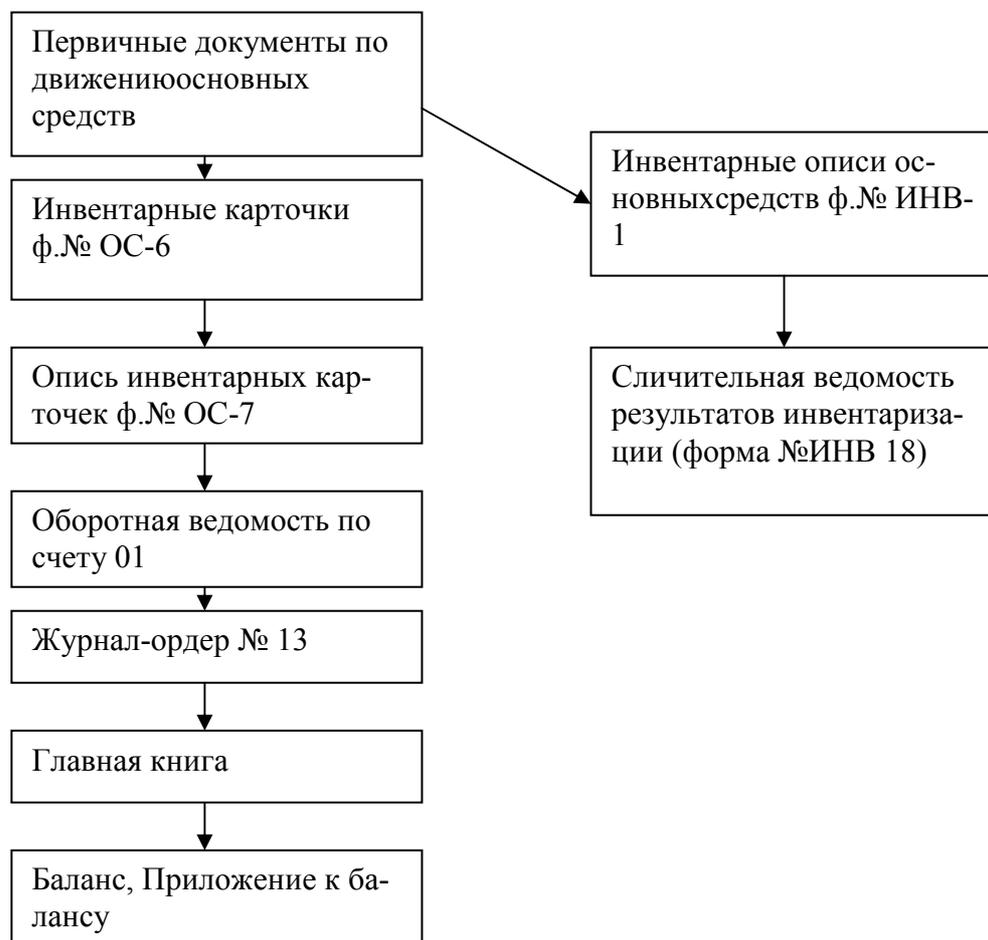


Рисунок 3.1 - Схема документооборота по учету основных средств

В таблице 3.1 представлены недостатки, выявленные в процессе исследования документального оформления учета основных средств в СПК колхоз «Заря».

Таблица 3.1 - Недостатки, выявленные в процессе документального оформления учета основных средств в СПК колхоз «Заря»

Документ	Выявленные недостатки
1. Утвержденные формы первичной учетной документации по учету основных средств	1. В организации в нарушение требований ч. 4 ст. 9 Закона N 402-ФЗ представлены выше унифицированные формы не утверждены Приказом председателя СПК колхоз «Заря»
	2. На предприятии отсутствует утвержденный перечень лиц, имеющих право подписи на первичных документах
2. Форма ОС-3 «Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов»	3. Прием и сдача из ремонта основных средств в организации не документируется

Таким образом, указанные выше формы утверждены Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 N 7. Однако требование, содержащееся в ч. 4 ст. 9 Закона N 402-ФЗ, общее: формы должен утвердить руководитель экономического субъекта. Таким образом, основной проблемой документационного обеспечения учета основных средств является тот факт, что в СПК колхоз «Заря» этого не сделано. Поэтому во избежание разногласий с контролирующими органами использование унифицированных форм необходимо утвердить приказом руководителя организации.

3.2 Аналитический синтетический учет основных средств в организации

Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. Для каждого поступающего объекта (или группы однородных объектов) открывается инвентарная карточка по унифицированной форме ОС-6 (или ОС-6а для группы объектов). Каждому объекту при этом на предприятии присвоен инвентарный номер. При выбытии объекта в карточку заносится информация

об остаточной стоимости объекта на момент выбытия. Помимо этого, в карточке отражается вся информация о внутренних перемещениях объектов, проведении переоценки, реконструкции и модернизации.

Подобное построение аналитического учета СПК колхоз «Заря» обеспечивает возможность получения точных данных о наличии и движении основных средств, необходимых для составления бухгалтерской отчетности.

Синтетический учет основных средств в СПК колхоз «Заря» ведется в соответствии с принятым на предприятии рабочим планом счетов. Для обобщения информации о наличии и движении основных средств используется счет 01 «Основные средства». При поступлении объектов на предприятие до их ввода в эксплуатацию используется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Причем, поступить объект на предприятие может различными способами: например в процессе строительства, самостоятельного или с привлечением подрядной организации. Также основные средства могут быть приобретены у поставщика за плату, получены безвозмездно или в качестве взноса в уставный капитал.

В течение 2016 года в СПК колхоз «Заря» имели место различные факты, характеризующие наращивание основной фондовой базы.

В частности, в таблице 3.2 отражены бухгалтерские проводки, сформированные в СПК колхоз «Заря» для отражения поступления основных средств в процессе строительства.

Таблица 3.2 –Регистрационный журнал хозяйственных операций по учету поступления основных средств в процессе строительства

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
			дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6
1	Строительство объекта основных средств подрядным способом				

Продолжение табл. 3.2

	Акцептован счет организации за возведение здания склада				Счет №446 от 02.09.2015
	стоимость строительных услуг	3600000	08	60	Товарная накладная ТОРГ-12 №446 от 02.09.2016
	Здание введено в эксплуатацию	3600000	01	08	Акт о приеме-передаче объекта основных средств ОС-1 №10 от 02.09.2016
	Оплачен счет подрядчика	4248000	60	51	Платежное поручение №259 от 03.09.2016, выписка банка за 03.09.2016
2	Строительство объекта основных средств хозяйственным способом				
	Поступили материалы от поставщика	25000	10	60	Товарная накладная ТОРГ-12 №10564 от 02.06.2016
	Списаны материалы на строительство	23800	08	10	Требование-накладная М-11 №296 от 07.06.2016
	Начислена зарплата строительной бригаде	15200	08	70	Расчетная ведомость за июнь 2016
	Начислены страховые взносы	4560	08	69	Карточка индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за июнь 2016
	Объект введен в эксплуатацию	43560	01	08	Акт о приеме-передаче объекта основных средств ОС-1 №7 от 28.06.2016
	Оплачен счет поставщика	29500	60	51	Платежное поручение №146 от 15.06.2016, выписка банка за 15.06.2016

В таблице 3.3 рассмотрены ситуации различных способов поступления основных средств на предприятие, в частности, безвозмездное получение основных средств от спонсора, приобретения объекта в процессе покупки или обмена на материалы.

Таблица 3.3 - Регистрационный журнал хозяйственных операций по учету поступления основных средств различными способами, помимо строительства

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
			дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6
1	Приобретение основных средств за плату				
	Приобретены основные средства:				Счет №0000557 от 02.11.2016
	стоимость офисного оборудования	90000	08	60	Товарная накладная ТОРГ-12 №0000557 от 02.11.2016
	Акцептован счет транспортной организации за доставку				Счет №95 от 02.11.2016
	стоимость услуг по доставке	9800	08	60	Акт выполненных услуг №95 от 02.11.2016
	Акцептован счет по наладке оборудования				Счет №0000558 от 02.11.2016
	стоимость услуг по наладке	8600	08	60	Акт выполненных услуг №325 от 02.11.2016
	Оборудование введено в эксплуатацию	108400	01	08	Акт о приеме-передаче объекта основных средств ОС-1 №26 от 02.11.2016
2	Безвозмездное поступление основных средств				
	Получено оборудование по договору дарения	56000	08	98	Договор дарения №2 от 07.05.2016
	Оборудование введено в эксплуатацию	56000	01	08	Акт о приеме-передаче объекта основных средств ОС-1 №5 от 07.05.2016
	Стоимость безвозмездно полученного актива в течение срока полезного использования равномерно списывается на прочие доходы	560	98	91.1	Бухгалтерская справка-расчет от 31.05.2016
3	Поступление основных средств по договору мены				
	Получены основные средства	60000	08	60	Товарная накладная ТОРГ-12 №25-456 от 23.07.2016
	Отгружены материалы в обмен на поступившие основные средства	70800	62	91.1	Счет №25-456 от 23.07.2016
	Списывается стоимость материалов	60000	91.2	10	Товарная накладная ТОРГ-12 №68 от 23.07.2016

Продолжение табл. 3.3

Произведен зачет по обмениваемым активам (на сумму, отраженную по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками»)	70800	60	62	Акт зачета взаимных требований от 23.07.2016
Объект введен в эксплуатацию	60000	01	08	Акт о приеме-передаче объекта основных средств ОС-1 №8 от 23.07.2016

Для начисления амортизации по имеющимся основным средствам в СПК колхоз «Заря», согласно действующему плану счетов, используется счет 02 «Амортизация основных средств». При этом выбор счета, на дебет которого относятся суммы начисленной амортизации, зависит от того, в какой сфере деятельности занят конкретный объект. Начисление амортизации по объектам основных средств различного назначения средствам в СПК колхоз «Заря» за декабрь 2016 г. представлено в Таблице 3.4.

Таблица 3.4 -Регистрационный журнал хозяйственных операций по начислению амортизации основных средств

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
			дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6
1	Начисление амортизации по объектам основных средств, в случае, когда объект используется				
	в основном производстве	56000	20	02	Ведомость начисления амортизации, оборотная ведомость по счету 02
	во вспомогательном производстве	10500	23	02	
	в общепроизводственных целях	9200	25	02	
	в общехозяйственных целях	43000	26	02	

В СПК колхоз «Заря» в течение отчетного года наблюдались факты не только получения новых основных средств, но и выбытия старых по различным причинам. Для отражения выбытия основных фондов в рабочий план счетов предприятия введен вспомогательный субсчет к счету 01 «Выбытие основных средств» (01В). Некоторые операции по выбытию основных средств на предприятии приведены в таблице 3.5.

Таблица 3.5- Регистрационный журнал хозяйственных операций по учету выбытия основных средств

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
			дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6
1	Продажа основных средств				
	Списание первоначальной стоимости	236000	01В	01	Акт о списании объекта основных средств ОС-4 №8 от 25.08.2016
	Списание накопленной амортизации	180500	02	01В	
	Списание остаточной стоимости	55500	91.2	01В	
	Выставлен счет покупателю объекта	118000	62	91.1	Счет №76 от 25.08.2016
	в том числе НДС	18000	91.2	68	Счет-фактура №76 от 25.08.2016
	Определен финансовый результат от реализации (прибыль)	44500	91.9	99	Бухгалтерская справка-расчет от 25.08.2016
2	Списание в результате полного износа				
	Списание первоначальной стоимости	65000	01В	01	Акт о списании объекта основных средств ОС-4 №9 от 29.11.2016
	Списание накопленной амортизации	65000	02	01В	
	Оприходованы материалы (лом), полученные в процессе ликвидации	250	10	91.1	Приходный ордер М-4 №645 от 29.11.2016
	Начислена зарплата рабочим по демонтажу оборудования	900	91.2	70	Расчетная ведомость за ноябрь 2016

	Начислены страховые взносы с зарплаты рабочих	270	91.2	69	Карточка индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за ноябрь 2016
	Определен финансовый результат от ликвидации объекта (убыток)	920	99	91.9	Бухгалтерская справка-расчет от 29.11.2016
3	Безвозмездная передача основных средств:				
	Списание первоначальной стоимости	58000	01В	01	Акт о списании объекта основных средств ОС-4 №3 от 03.04.2016, договор дарения №2 от 03.04.2016
	Списание накопленной амортизации	55000	02	01В	
	Списание остаточной стоимости	3000	91.2	01В	
	Начислен НДС на стоимость переданного объекта	540	91.2	68	Счет-фактура №42 от 03.04.2016
	Определен финансовый результат от передачи (убыток)	3540	99	91.9	Бухгалтерская справка-расчет от 10.12.2016

Как видим, в 2016 году выбытие основных средств на предприятии происходило различными способами. Перед составлением годовой отчетности в СПК колхоз «Заря» проводится инвентаризация основных средств для сопоставления информации о наличии основных фондов по данным бухгалтерского учета и фактических данных. При этом специально утвержденная приказом директора комиссия производит осмотр объектов и заносит данные в инвентаризационные описи унифицированной формы ИНВ-1. После составления сличительных ведомостей по форме ИНВ-18 при проведении инвентаризации в 2016 году были выявлены отклонения учетных данных от фактических. Составленные при этом бухгалтерские проводки отражены в таблице 3.6.

Таблица 3.6 - Регистрационный журнал хозяйственных операций по учету результатов инвентаризации ОС

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
			дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6
1	Оприходованы неучтенные основные средства, выявленные при инвентаризации	45000	01	91.1	Инвентаризационная опись ИНВ-1 №1 от 02.02.2016, Акт о приеме (поступлении) оборудования ОС-14 №3 от 02.02.2016
2	Обнаружение недостачи объекта при инвентаризации				
	Списание первоначальной стоимости	99900	01В	01	Акт о списании объекта основных средств ОС-4 №1 от 02.02.2016, инвентаризационная опись ИНВ-1 №1 от 02.02.2016
	Списание накопленной амортизации	80500	02	01В	
	Списание остаточной стоимости	19400	94	01В	
	Стоимость объекта отнесена на материально-ответственное лицо	19400	73	94	Объяснительная виновного лица от 02.02.2016, приказ руководителя от 02.02.2016
	Часть недостачи внесена в кассу	10000	50	73	Приходный кассовый ордер КО-1 №65 от 04.02.2016
	Часть недостачи удержана из зарплаты виновного лица	9400	70	73	Расчетная ведомость за февраль 2016

Как видим, в процессе инвентаризации были выявлены как недостача объектов, так и наличие неучтенного объекта. При этом основное средство, оказавшееся в излишке, было оприходовано по рыночной стоимости и зачислено в состав прочих доходов организации, а недостача отнесена на виновное (материально-ответственное) лицо. С помощью проведения инвентаризации были сопоставлены фактические и учетные данные как синтетического, так и аналитического учета основных средств.

В качестве вывода по изученной информации о ведении синтетического и аналитического учета основных средств СПК колхоз «Заря» можно сказать, что учет ведется в не полном соответствии с принятыми нормами и правилами с применением первичных документов так

как представленные выше унифицированные формы не утверждены Приказом председателя СПК колхоз «Заря».

3.3 Совершенствование учёта основных средств в организации

В ходе проведенного анализа учета основных средств организации СПК колхоз «Заря» выявлены следующие недостатки (табл. 3.7).

Таблица 3.7 - Недостатки, выявленные в процессе документального оформления учета основных средств в СПК колхоз «Заря»

Документ	Выявленные недостатки
1. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств	1. В организации в нарушение требований ч. 4 ст. 9 Закона N 402-ФЗ представленные выше унифицированные формы не утверждены Приказом председателя СПК колхоз «Заря»
	2. На предприятии отсутствует утвержденный перечень лиц, имеющих право подписи на первичных документах
2. Форма ОС-3 «Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов»	1. Прием и сдача из ремонта основных средств в организации не документируется
3. Отсутствует график документооборота	1. Чтобы организовать процесс учёта основных средств необходимо внедрить график документооборота.

Таким образом, указанные выше формы утверждены Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 N 7. Однако требование, содержащееся в ч. 4 ст. 9 Закона N 402-ФЗ, общее: формы должен утвердить руководитель экономического субъекта. Таким образом, основной проблемой документационного обеспечения учета основных средств является тот факт, что в СПК колхоз «Заря» этого не сделано. Поэтому во избежание разногласий с контролирующими органами использование унифицированных форм необходимо утвердить приказом руководителя организации.

На основании анализа данных бухгалтерского учета разработан график документооборота в части учета основных средств, в котором отражаются сроки исполнения, ответственные лица, количество экземпляров документа и др. (Приложение 3).

Таким образом, правильно составленный график документооборота и его соблюдение, способствуют оптимальному распределению должностных обязанностей между работниками, укреплению контрольной функции бухгалтерского учета и, в целом, обеспечивает своевременное составление бухгалтерской отчетности.

4 АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СПК КОЛХОЗ «ЗАРЯ»

4.1 Анализ состава, структуры, динамики и движения основных средств в организации

Основные средства - один из важнейших факторов любого производства. Их состояние и эффективное использование прямо влияют на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятий. Рациональное использование основных фондов и производственных мощностей предприятия способствует улучшению всех технико-экономических показателей, в том числе увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости, трудоемкости изготовления.

Основные направления (тематика) анализа основных средств и соответствующие задачи, решаемые в рамках каждого направления, представлены в таблице 4.1.

Таблица 4.1-Основные направления и задачи анализа основных средств

Направление анализа	Задачи анализа
Анализ структурной динамики основных средств	Оценка размера и структуры вложений капитала в основные средства Определение характера и размера влияния изменения стоимости основных средств на финансовое положение предприятия и структуру баланса
Анализ эффективности использования основных средств	Анализ движения основных средств Анализ показателей эффективности использования основных средств Анализ использования времени работы оборудования Интегральная оценка использования оборудования
Анализ эффективности затрат по содержанию и эксплуатации оборудования	Анализ затрат на капитальный ремонт Анализ затрат по текущему ремонту Анализ взаимосвязи объема производства, прибыли и затрат по эксплуатации оборудования
Анализ эффективности инвестиций в основные средства	Оценка эффективности капитальных вложений Оценка эффективности привлечения займов для инвестирования

При анализе состояния и эффективности использования основных средств необходимо ответить на следующие вопросы:

1) какова обеспеченность организации и ее структурных подразделений необходимыми для производства основными средствами, то есть соответствует ли потребности в них фактическое наличие основных средств;

2) какова динамика роста основных средств и отдельно их активной части;

3) какова степень использования основных средств;

4) какое влияние оказывает использование основных средств на объем выпускаемой продукции и другие экономические показатели работы организации;

5) имеются ли резервы роста фондоотдачи как за счет увеличения объема продукции, так и за счет улучшения использования основных средств.

Источниками данных для анализа состояния и использования основных средств являются следующие формы бухгалтерской (финансовой) отчетности: Бухгалтерский баланс; Отчет о финансовых результатов; Приложение к бухгалтерскому балансу. Также для целей анализа используются формы статистической отчетности:

- форма № 1-П «Отчет предприятия по продукции»;
- форма № 11 «Отчет о наличии и движении основных фондов»;
- форма № 11-Ф «Отчет о наличии и движении основных средств»;
- форма БМ «Баланс производственной мощности»;
- форма № 7 «Отчет о запасах неустановленного оборудования, находящегося на складах, в капитальном строительстве»;
- форма № МО-1 «Бланк переписи неустановленного, излишнего оборудования»;
- форма №1 - переоценка;

- форма № 2-КС «Отчет о выполнении плана ввода в действие объектов основных фондов и использовании капитальных вложений» и др.

При анализе использования основных средств применяются различные количественные и качественные показатели, взаимосвязь между которыми приведена на рисунке 4.1.



Рисунок 4.1 – Взаимосвязь показателей анализа основных средств

Анализ обеспеченности организации и ее структурных подразделений основными средствами служит для изучения потребности организации в основных средствах для полной выработки продукции, выявления фактического наличия основных средств, определения состояния основных средств и оценки их использования. Структура и динамика основных средств СПК колхоз «Заря» рассмотрена в таблице 4.2.

Таблица 4.2- Структура и движение основных средств в СПК колхоз «Заря» в 2016г.

Показатели	На начало года		На конец года		Отклонение		Темп роста %
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	(+;-), тыс.руб.	%	
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего основных средств,	25779	100	30992	100	5213	-	120,22
1.1. Здания	1752,97	6,88	2262,42	7,30	509,45	0,42	129,06
1.2. Сооружения и передаточные устройства	1317,31	5,11	1673,57	5,40	356,26	0,29	127,04
1.3. Машины и оборудование	22425,15	86,99	26705,81	86,17	4280,66	-0,82	119,09
1.4. Транспортные средства	190,76	0,74	254,13	0,82	63,37	0,08	133,22
1.5. Производственный и хозяйственный инвентарь	48,98	0,19	68,18	0,22	19,20	0,03	139,20
1.6. Другие виды основных средств	23,20	0,09	27,89	0,09	4,69	0,00	120,22

Анализ таблицы 4.2 показывает, что основные средства в остаточной стоимости по данным бухгалтерского баланса СПК колхоз «Заря» на 31.12.2016 года составляют 30992 тысяч рублей. В структуре основных средств СПК колхоз «Заря» преобладают машины и оборудование, удельный вес на начало 2016 года составил 86,99 % и незначительно снизился к концу года.

В течение 2016 года произошел прирост основных средств СПК колхоз «Заря» по первоначальной стоимости на сумму 5213 тысяч рублей, в процентном отношении к предыдущему году увеличение составило 20,2%. Совокупный рост основных средств обусловлен увеличением стоимости по каждой группе. В частности, стоимость зданий и сооружений возросла на 29,6% и 27,04% соответственно, машин и оборудования – на 4280,66 тысяч рублей, транспортных средств – на 63,37 тысяч рублей, производственного и хозяйственного инвентаря – на 19,2 тысяч рублей или на 39,2%.

Рост стоимости основных средств СПК колхоз «Заря» связан с превышением поступления объектов над их выбытием, что подтверждается следующими данными.

За отчетный год СПК колхоз «Заря» было приобретено основных средств на сумму 5213 тысяч рублей, в том числе:

- здания и сооружения на сумму 865,71 тысяч рублей;
- машины и оборудование на сумму 4280,66 тысяч рублей;
- транспортные средства на сумму 63,37 тысяч рублей;
- прочие основные средства на сумму 23,89 тысяч рублей.

В таблице 4.3 проведен анализ выполнения плана по обеспеченности СПК колхоз «Заря» основными средствами.

Таблица 4.3-Оценка обеспеченности СПК колхоз «Заря» основными средствами в 2016г.

Показатель	По плану	За отчетный год	Темп прироста, %
Среднегодовая стоимость основных средств (тыс. руб.)	30395,00	28385,50	-6,61
В т.ч. стоимость активной части (тыс. руб.)	25627,00	24794,73	-3,25
Доля активной части в общей стоимости фондов (%)	84,27	87,35	3,08

Невыполнение плана по техническому переоборудованию производства СПК колхоз «Заря» явилось косвенной причиной отклонений плана по качеству продукции.

Немаловажное значение имеет анализ возрастного состава оборудования на основе амортизационных групп (табл. 4.4).

Таблица 4.4-Анализ данных о возрастном составе оборудования СПК колхоз «Заря» в 2016 году

Возрастные (амортизационные) группы	Количество единиц по видам оборудования								
	1	2	3	4	5	6	Прочие	Всего	Уд. вес, %
1. До 2 лет	120	35	25	10	20	15	2	227	7,2
2. До 3 лет	140	30	60	12	16	20	3	281	8,9
3. До 5 лет	230	43	35	2	10	20	1	341	10,8
4. До 7 лет	100	25	10	10	5	-	7	157	5,0
5. До 10 лет	140	16	16	12	5	-	5	194	6,1
6. До 15 лет	300	35	100	22	-	-	15	472	14,9
7. До 20 лет	400	125	50	20	-	-	20	615	19,4
8. До 25 лет	360	26	100	10	-	-	15	511	16,1
9. До 30 лет	130	25	50	12	-	-	20	237	7,5
10. Свыше 30 лет	50	35	20	10	-	-	15	130	4,1
Всего	1970	395	466	120	56	55	103	3165	100
Удельный вес в %	62,2	12,5	14,7	3,8	1,8	1,7	3,3	100	

Показатели таблицы 4.4 позволяют сделать следующие выводы:

- оборудование со сроком использования до 5 лет составляет 26,9% от общего количества;
- использования со сроком до 15 лет оборудование составляет 52,9% от общего количества;
- оборудование со сроком использования свыше 20 лет составляет 27,7% от общего количества.

Анализ качественного (технического) состояния основных средств начинают с определения уровня их физического износа. При анализе качественного состояния основных средств проверяется обеспечение выполнения системы планово-предупредительного ремонта, разработанной и утвержденной в организации с учетом технических характеристик основных средств, условий их эксплуатации и других причин. В таблице 4.5 приведена информация о техническом состоянии основных средств СПК колхоз «Заря».

Таблица 4.5-Расчет показателей технического состояния и эксплуатации основных средств СПК колхоз «Заря» за 2014 – 2016 годы

Коэффициент	Характеристика показателя	2014	2015	2016	Абсолютное изменение	
					2015-2014	2016-2015
Обновления	Показывает долю новых введенных в действие основных средств	0,057	0,209	0,022	0,152	-0,187
Выбытия	Показывает долю выбывших в отчетном году основных средств	0,005	0,004	0,009	-0,001	0,005
Замены	Характеризует процент замены старого оборудования на новое	0,989	1,078	0,949	0,089	-0,129
Годности	Характеризует долю основных средств, пригодных к эксплуатации	0,175	0,206	0,195	0,031	-0,011
Износа	Характеризует износ основных средств	0,825	0,794	0,805	-0,031	0,011
Интенсивности работы оборудования (Кинт)	Характеризует степень загруженности оборудования	1,138	1,133	1,169	-0,005	0,036

Анализ показателей технического состояния и эксплуатации основных средств СПК колхоз «Заря» подтверждает сделанный ранее вывод о недостаточном финансировании капитальных вложений в объекты основных средств. Свидетельством тому является рост коэффициента выбытия на 0,005 пункта и одновременное снижение коэффициента обновления на 0,19. Аналогична динамика коэффициентов замены и годности – произошло снижение на 0,13 и 0,011 пункта соответственно. Такие изменения не могли не отразиться на повышении коэффициента износа до уровня в 80,5%.

Стоит отметить, что в целях модернизации и совершенствовании технологии производства инвестиционным бюджетом СПК колхоз «Заря» на 2018-2020 года предусмотрены мероприятия по обновлению оборудования.

Для более глубокого анализа необходимо рассмотреть не только абсолютные и относительные показатели структуры и динамики основных средств, но и охарактеризовать качественную сторону использования средств труда в СПК колхоз «Заря».

4.2 Анализ уровня обеспеченности, технического состояния и оценка движения основных средств

Для обобщающей характеристики эффективности и интенсивности использования основных средств используются следующие показатели:

- фондорентабельность (отношение прибыли к среднегодовой стоимости основных средств);
- фондоотдача (отношение стоимости произведенной продукции к среднегодовой стоимости основных средств);
- фондоотдача активной части (отношение стоимости произведенной продукции к среднегодовой стоимости активной части основных средств);
- фондоемкость (отношение среднегодовой стоимости основных средств к стоимости произведенной продукции за отчетный период).

В процессе анализа изучаются динамика перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню, проводятся межхозяйственные сравнения. После этого изучают факторы изменения величины фондорентабельности и фондоотдачи. На рисунке 4.2 приведена структурная схема факторного анализа фондорентабельности и фондоотдачи.

Для факторного анализа фондоотдачи основных средств СПК колхоз «Заря» используется исходная информация, приведенная в таблице 4.6.

Данные таблицы 4.6 показывают, что текущий уровень рентабельности основных средств увеличился на 66,76 процентных пункта. Чтобы определить, как он изменился за счет фондоотдачи и рентабельности продукции, можно воспользоваться приемом абсолютных разниц.



Рисунок 4.2 – Структурная схема факторного анализа фондорентабельности и фондоотдачи

Таблица 4.6- Исходная информация для анализа фондорентабельности и фондоотдачи СПК колхоз «Заря» в 2016 году

Показатель	Значение показателя		Изменение
	На начало периода	На конец периода	
Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	14372	35040	20668
Объем продаж, тыс.руб.	208690	325882	117192
Среднегодовая стоимость, тыс. руб.:			
- основных средств производства (ОСП)	25357	28385,5	3028,5
- активной их части (ОСП ^а)	24600	27250	2650
- машин и оборудования (ОПФ ^м)	15800	22608	6808
- единицы оборудования (Ц)	180	193	13
Удельный вес активной части ОСП (Уд ^а)	0,9701	0,9600	-0,0101
Удельный вес машин и оборудования (Уд ^м):			
- в активной части основных средств	0,6423	0,8297	0,1874

Продолжение таблицы 4.6

- в общей сумме основных средств	0,6231	0,7965	0,1734
Фондорентабельность ($R^{ОСП}$), %	56,68%	123,44%	66,76%
Рентабельность продаж ($R^{об}$), %	6,887%	10,752%	3,866%
Фондоотдача ОСП (ФО), руб.	8,230	11,481	3,251
Фондоотдача активной части фондов ($ФО^a$), руб.	8,483	11,959	3,476
Фондоотдача машин и оборудования ($ФО^M$), руб.	13,208	14,414	1,206
Среднегодовое количество действующего оборудования (К), шт.	88	117	29
Отработано за год всем оборудованием (Т), машино-часов	338741	414918	76177
В том числе единицей оборудования:			
- часов (Тед)	3859	3542	-317
- смен (См)	505	482	-23
- дней (Д)	247	245	-2
Коэффициент сменности работы оборудования (Ксм)	2,045	1,967	-0,078
Средняя продолжительность смены (П), ч	7,64	7,35	-0,29
Выработка продукции за 1 машино-час (ЧВ), тыс.руб.	0,616	0,785	0,169

Изменение фондорентабельности за счет:

- фондоотдачи основных средств:

$$\Delta R_{осп} = \Delta FO \times R^{об}_0 = (11,481 - 8,23) \times 6,887 = +22,39\%;$$

- рентабельности продаж:

$$\Delta R_{осп} = FO_1 \times \Delta R^{об} = 11,481 \times (10,752 - 6,887) = +44,38\%.$$

Факторами первого уровня, влияющими на фондоотдачу основных средств СПК «Колхоз Заря», являются изменение доли активной части фондов в общей сумме основных средств, удельного веса действующего оборудования в активной части фондов и фондоотдачи действующего оборудования:

$$FO_{осп} = U_d^a \times U_d^M \times FO^M \quad (21)$$

По данным табл. 4.6 способом абсолютных разниц рассчитаем изменение фондоотдачи основных средств за счет:

- удельного веса активной части ОПФ

$\Delta \text{ФО}_{\text{Уд}}^{\text{а}} = \Delta \text{Уд}^{\text{а}} \times \text{Уд}^{\text{М}}_0 \times \text{ФО}^{\text{М}}_0 = (-0,0101) \times 0,6423 \times 13,208 = -0,086$
рублей;

- удельного веса действующего оборудования в активной части фондов

$\Delta \text{ФО}_{\text{Уд}}^{\text{М}} = \text{Уд}^{\text{а}}_1 \times \Delta \text{Уд}^{\text{М}} \times \text{ФО}^{\text{М}}_0 = 0,96 \times (+0,1874) \times 13,208 = +2,376$
рублей;

- фондоотдачи действующего оборудования

$\Delta \text{ФО}_{\text{ФО}}^{\text{М}} = \text{Уд}^{\text{а}}_1 \times \text{Уд}^{\text{М}}_1 \times \Delta \text{ФО}^{\text{М}} = 0,96 \times 0,8297 \times 0,08 = 1,206$ рублей

Итого +3,251 рублей

Влияние данных факторов на объем производства продукции устанавливается умножением изменения фондоотдачи основных средств за счет каждого фактора на фактические среднегодовые остатки основных средств текущего периода, а изменение среднегодовой стоимости основных средств — на базовый уровень фондоотдачи.

Изменение валовой продукции за счет:

а) увеличения среднегодовой стоимости основных средств:

$\Delta \text{ВП}_{\text{ОСП}} = \Delta \text{ОСП} \times \text{ФО}_0^{\text{ОСП}} = 3028,5 \times 8,23 = + 24924,78$ тысяч рублей;

б) изменения удельного веса активной части основных средств в общей их сумме:

$\Delta \text{ВП}_{\text{Уд}}^{\text{а}} = \text{ОСП}_1 \times \Delta \text{ФО}_{\text{Уд}}^{\text{аОСП}} = 28385,5 \times (-0,086) = -2443,95$ тысяч рублей;

в) изменения удельного веса действующего оборудования в активной части основных средств:

$\Delta \text{ВП}_{\text{Уд}}^{\text{М}} = \text{ОСП}_1 \times \Delta \text{ФО}_{\text{Уд}}^{\text{аОСП}} = 28385,5 \times (+2,376) = 67440,78$ тысяч рублей;

г) изменения фондоотдачи действующего оборудования:

$\Delta \text{ВП}_{\text{ФОМ}} = \text{ОСП}_1 \times \Delta \text{ФО}_{\text{ФО}}^{\text{МОСП}} = 28385,5 \times (+0,961) = 27270,38$ тысяч рублей.

Итого 117192 тысяч рублей.

Фондоотдача технологического оборудования непосредственно зависит от его стоимости, времени работы и среднечасовой выработки. Для анализа используем следующую факторную модель:

$$\text{ФО}^{\text{М}} = \frac{K \times T_{\text{ед}} \times \text{ЧВ}}{M} \quad (22)$$

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

Среднегодовая стоимость технологического оборудования равна произведению количества (К) и средней стоимости его единицы (Ц):

$$\text{ФО}^{\text{М}} = \frac{K \times Д \times \text{Ксм} \times П \times \text{ЧВ}}{K \times \overline{Ц}} = \frac{Д \times \text{Ксм} \times П \times \text{ЧВ}}{\overline{Ц}} \quad (23)$$

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

$$\text{ФО}_0^{\text{М}} = \frac{Д_0 \times \text{Ксм}_0 \times П_0 \times \text{ЧВ}_0}{\overline{Ц}_0} = \frac{247 \times 2,045 \times 7,64 \times 0,616}{180} = 13,208;$$

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

$$\text{ФО}_{\text{усл1}}^{\text{М}} = \frac{Д_0 \times \text{Ксм}_0 \times П_0 \times \text{ЧВ}_0}{\overline{Ц}_1} = \frac{247 \times 2,045 \times 7,64 \times 0,616}{193} = 12,319;$$

В результате изменения стоимости оборудования СПК «Колхоз Заря» уровень фондоотдачи уменьшился на 0,889 рублей (12,319 – 13,208).

Далее следует установить, какой была бы фондоотдача при фактической стоимости оборудования и фактическом количестве отработанных дней, но при базовой величине остальных факторов:

$$\text{ФО}^{\text{М}}_{\text{усл2}} = \frac{D_1 \times KcM_0 \times \Pi_0 \times ЧВ_0}{\overline{Ц_1}} = \frac{245 \times 2,045 \times 7,64 \times 0,616}{193} = 12,219$$

Снижение фондоотдачи на 0,1 рублей (12,219 – 12,319) является результатом увеличения целодневных простоев оборудования (в среднем по 2 дня на каждую единицу).

Третий условный показатель фондоотдачи рассчитывается при фактической его стоимости, фактическом количестве отработанных дней, фактическом коэффициенте сменности и при базовом уровне остальных факторов:

$$\text{ФО}^{\text{М}}_{\text{усл3}} = \frac{D_1 \times KcM_1 \times \Pi_0 \times ЧВ_0}{\overline{Ц_1}} = \frac{245 \times 1,967 \times 7,64 \times 0,616}{193} = 11,753;$$

За счет уменьшения коэффициента сменности работы оборудования его фондоотдача снизилась на 0,466 рублей (11,753 – 12,219).

При расчете четвертого условного показателя фондоотдачи остается базовым только уровень среднечасовой выработки оборудования:

$$\text{ФО}^{\text{М}}_{\text{усл4}} = \frac{D_1 \times KcM_1 \times \Pi_1 \times ЧВ_0}{\overline{Ц_1}} = \frac{245 \times 1,967 \times 7,35 \times 0,616}{193} = 11,307;$$

В связи с тем, что фактическая продолжительность смены ниже базового значения на 0,29 ч, фондоотдача оборудования уменьшилась на 0,446 рублей (11,307 – 11,753).

При фактической выработке оборудования фондоотдача составит:

$$\Phi O_1^M = \frac{D_1 \times K_{см1} \times \Pi_1 \times ЧВ_1}{Ц_0} = \frac{245 \times 1,967 \times 7,35 \times 0,785}{193} = 14,414$$

что на 3,107 рублей выше, чем при выработке базового периода (14,414 – 11,307).

Чтобы узнать, как эти факторы повлияли на уровень фондоотдачи ОПФ, полученные результаты надо умножить на фактический удельный вес технологического оборудования в общей сумме основных средств в отчетном периоде:

$$\Delta \Phi O_{xi}^{ОСП} = \Delta \Phi O_{xi}^M \times Y \partial_1^M \quad (24)$$

Изменение фондоотдачи основных средств за счет:

стоимости оборудования $-0,889 \times 0,7965 = -0,709$ рублей;

целодневных простоев $-0,100 \times 0,7965 = -0,079$ рублей;

коэффициента сменности $-0,466 \times 0,7965 = -0,371$ рублей;

внутрисменных простоев $-0,446 \times 0,7965 = -0,355$ рублей;

среднечасовой выработки $+3,107 \times 0,7965 = +2,475$ рублей;

Итого 0,961 рублей.

Для расчета влияния факторов третьего порядка на уровень фондоотдачи машин и оборудования необходимо знать, как изменился объем производства продукции в связи с заменой оборудования или его модернизацией. С этой целью надо сравнить выпуск продукции на новом и старом оборудовании за период времени после его замены и полученный результат разделить на фактическую среднегодовую стоимость технологического оборудования:

$$\Delta \Phi O_H^M = (\sum T_i \times ЧВ_{Hi} - \sum T_i \times ЧВ_{Ci}) / ОСП_1^M \quad (25)$$

где T_i – время работы i -го оборудования с момента ввода до конца отчетного периода;

$ЧВ_n$, $ЧВ_c$ – соответственно выработка продукции за 1 машино-час после замены и до замены i -го оборудования.

В 2016 году СПК колхоз «Заря» было приобретено новое оборудование, Бетоносмеситель принудительный роторный СБ-80А-04 стоимостью 95000 рублей. В результате его ввода в эксплуатацию среднечасовая выработка по изготовлению бетона увеличилась с 6800 до 9500 рублей на машино-час. Время работы оборудования с момента ввода в эксплуатацию до окончания отчетного периода составило 40 машино-часов. Таким образом, изменение фондоотдачи в связи с модернизацией оборудования составило:

$$\Delta\text{ФО}_H^M = (40 \times 9500 - 40 \times 6800) / 95000 = +1,137 \text{ рублей.}$$

Результаты факторного анализа фондоотдачи приведены в таблице 4.7.

Таблица 4.8-Результаты факторного анализа фондоотдачи в СПК колхоз «Заря» в 2016 году

Фактор	Изменение фондоотдачи, руб.		Изменение производства продукции, тыс. руб.
	Машин и оборудования	Основные средства производства	
Первого уровня			
1. Среднегодовая стоимость основных средств			$8,23 \times 3028,5 = 24924,78$
2. Доля активной части основных средств		-0,086	$-0,086 \times 28385,5 = -443,95$
3. Доля оборудования в активной части		2,376	$2,376 \times 28385,5 = 67440,78$
4. Отдача оборудования		0,961	$0,961 \times 28385,5 = 27270,38$
Итого		3,251	117192,00
Второго уровня			
4.1. Стоимость оборудования	-0,890	-0,709	$-0,709 \times 28385,5 = -20113,74$
4.2. Целодневные простои	-0,100	-0,079	$-0,1 \times 28385,5 = -2255,04$
4.3. Коэффициент сменности	-0,466	-0,371	$-0,466 \times 28385,5 = -10536,40$
4.4. Внутрисменные простои	-0,446	-0,355	$-0,446 \times 28385,5 = -10085,72$
4.5. Среднечасовая выработка	3,108	2,475	$3,108 \times 28385,5 = 70261,28$
Итого	1,206	0,961	27270,38
Третьего уровня			
4.5.1. Замена оборудования	1,137	0,905	$0,905 \times 28385,5 = 25701,73$
Итого			

Из таблицы 4.8 видно, что отрицательное влияние на уровень фондоотдачи и объем производства продукции СПК колхоз «Заря» в 2016 году оказали снижение доли оборудования в активной части основных средств, снижение уровня коэффициента сменности, целодневные и внутрисменные простои техники. За счет их уменьшения выпуск продукции может возрасти на 42990,9 тысяч рублей ($20113,74 + 2255,04 + 10536,4 + 10085,72$).

Влияние изменения фондоотдачи на уровень рентабельности основного капитала СПК колхоз «Заря» в 2016 году определяется умножением абсолютного прироста фондоотдачи за счет *i*-го фактора на базовый уровень рентабельности продаж (табл. 4.8).

Таблица 4.8- Результаты факторного анализа фондорентабельности в СПК колхоз «Заря» в 2016 году

Фактор	Изменение фондоотдачи, руб.	Расчет влияния на фондорентабельность	Изменение фондорентабельности, %
Первого уровня			
1. Доля активной части фондов	-0,086	$-0,086 \times 6,887\%$	-0,5929%
2. Доля действующего оборудования в активной части фондов	2,376	$2,376 \times 6,887\%$	16,3622%
3. Отдача активной части фондов	0,961	$0,961 \times 6,887\%$	6,6162%
Итого	3,251		22,3855%
Второго уровня			
3.1. Стоимость оборудования	-0,005	$-0,005 \times 6,887\%$	-0,0313%
3.2. Целодневные простои	-0,001	$-0,001 \times 6,887\%$	-0,0035%
3.3. Коэффициент сменности	-0,002	$-0,002 \times 6,887\%$	-0,0162%
3.4. Внутрисменные простои	-0,002	$-0,002 \times 6,887\%$	-0,0159%
3.5. Выработка за 1 машино-час	0,037	$0,037 \times 6,887\%$	0,2581%
Итого	0,028		0,1912%
Третьего уровня			
3.5.1. Замена оборудования	1,137	$1,137 \times 6,887\%$	7,8292%
Итого	1,137		7,8292%

На основании этого расчета можно установить неиспользованные резервы повышения уровня рентабельности основных средств СПК колхоз «Заря». За счет сокращения целодневных и внутрисменных его простоев и повышения коэффициента сменности до базового уровня предприятие имело возможность повысить рентабельность основных фондов на 5,5504% (0,5471% + 2,5563% + 2,4470%).

В целом, при факторном анализе фондоотдачи основных средств СПК колхоз «Заря» за 2016 год были выявлены отрицательные факторы – увеличение стоимости оборудования (снижение фондоотдачи на 0,709 рублей), увеличение целодневных простоев (снижение на 0,079 рублей), сокращение коэффициента сменности (снижение на 0,371 рублей) и увеличение внутрисменных простоев (снижение на 0,355 рублей). Однако эти негативные влияния перекрыты увеличением среднечасовой выработки, за счет которого фондоотдача увеличилась на 2,4 рублей и составила 11,4 рублей

4.3 Пути и резервы повышения эффективности использования основных средств в организации

В качестве резервов увеличения выпуска продукции и фондоотдачи могут выступать ввод в действие неустановленного оборудования, его замена и модернизация, сокращение целодневных простоев, повышение коэффициента сменности, более интенсивное использование активной части основных средств и т.д. (рис. 4.3).

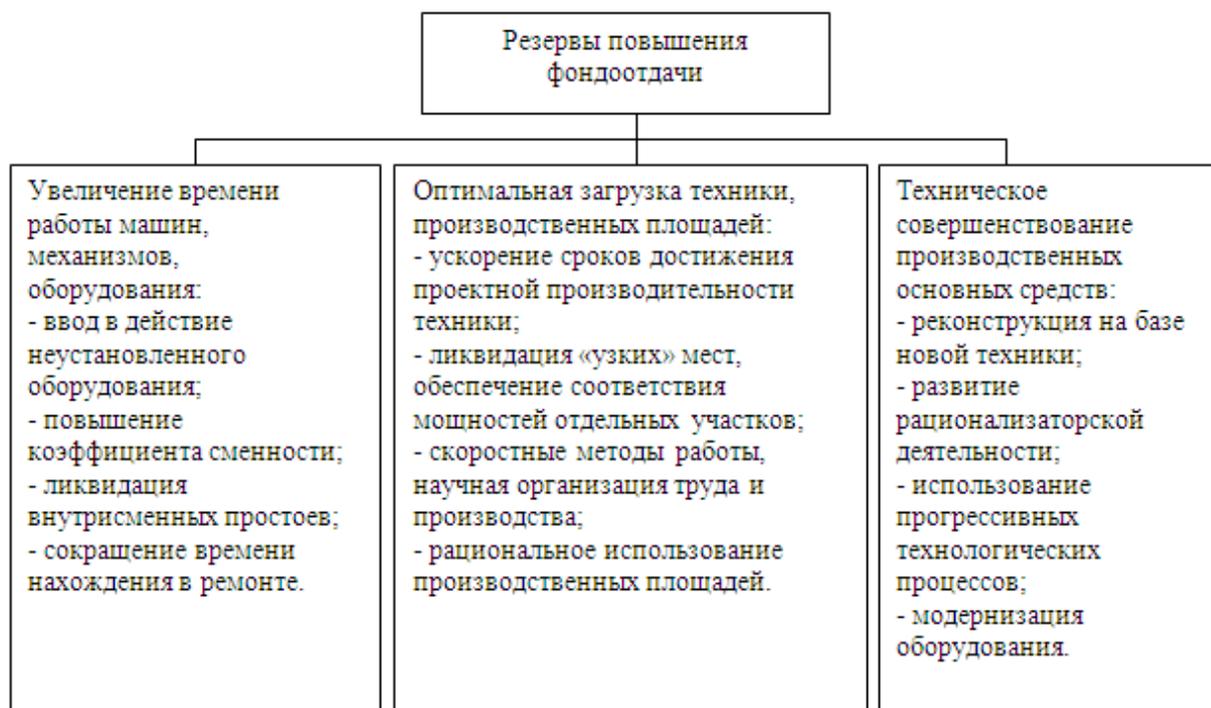


Рисунок 4.3- Резервы повышения фондоотдачи основных средств

По данным инвестиционного бюджета, производственного плана СПК «Колхоз Заря» на 2018 год сгруппируем факторы повышения фондоотдачи основных средств в таблицу 4.9.

Таблица 4.9- Исходные данные для расчета резервов повышения фондоотдачи в СПК колхоз «Заря» на 2018 год

Показатель	За отчетный год	По плану	Изменение
1. Ввод в действие нового оборудования:			
- в количественном измерении, ед.;	29	33	4
- в стоимостном измерении, тыс.руб.	25691	27819	2128
2. Сокращение основных средств производства за счет выбытия или сдачи в аренду, тыс. руб.	18883	15314	-3569
2. Фонд работы единицы оборудования, дн.	245	251	6
3. Коэффициент сменности	1,967	2,017	0,05
4. Продолжительность смены, час.	7,35	7,75	0,4
4. Выработка продукции за 1 машино-час, тыс.руб.	0,785	0,974	0,189

Резервы увеличения выпуска продукции СПК колхоз «Заря» в 2018 году за счет ввода в действие нового оборудования определяются умножением дополнительного его количества на фактическую величину среднегодовой выработки в отчетном периоде или на фактическую величину всех факторов, которые формируют ее уровень:

$$P\uparrow ВП_k = P\uparrow K \times ГВ_1 = P\uparrow K \times Д_1 \times К_{см_1} \times П_1 \times ЧВ_1 = 29 \times 245 \times 1,967 \times 7,35 \times 0,785 = 80,678 \text{ тысяч рублей.}$$

Сокращение целодневных простоев оборудования за счет конкретных организационно-технических мероприятий приводит к увеличению среднего количества отработанных дней каждой его единицей за год. Этот прирост необходимо умножить на возможное (прогнозируемое) количество единиц оборудования и фактическую среднедневную выработку единицы в отчетном периоде:

$$P\uparrow ВП_d = К_v \times P\uparrow Д \times ДВ_1 = К_v \times P\uparrow Д \times К_{см_1} \times П_1 \times ЧВ_1 = 33 \times 6 \times 1,967 \times 7,35 \times 0,785 = 2,248 \text{ тысяч рублей.}$$

Чтобы подсчитать резерв увеличения выпуска продукции за счет повышения коэффициента сменности в результате лучшей организации производства, необходимо возможный прирост последнего умножить на планируемое количество дней работы всего парка оборудования и на фактическую сменную выработку (СВ):

$$P\uparrow ВП_{К_{см}} = К_v \times Д_v \times P\uparrow К_{см} \times СВ_1 = К_v \times Д_v \times P\uparrow К_{см} \times П_1 \times ЧВ_1 = 33 \times 251 \times 0,05 \times 7,35 \times 0,785 = 2,391 \text{ тысяч рублей.}$$

За счет сокращения внутрисменных простоев увеличивается средняя продолжительность смены, а, следовательно, и выпуск продукции. Для опре-

деления величины этого резерва следует планируемый прирост средней продолжительности смены умножить на фактический уровень среднечасовой выработки оборудования и на возможное количество машино-смен (СМв) (произведение возможного количества оборудования, возможного количества отработанных дней единицей оборудования и возможного коэффициента сменности):

$$P\uparrow VP_{\Pi} = CM_{B} \times P\uparrow\Pi \times ЧВ_1 = K_B \times D_B \times K_{CM_B} \times P\uparrow\Pi \times ЧВ_1 = 33 \times 251 \times 2,017 \times 0,4 \times 0,785 = 5,249 \text{ тысяч рублей.}$$

Для определения резерва увеличения выпуска продукции за счет повышения среднечасовой выработки оборудования необходимо сначала возможности роста последней путем модернизации оборудования, более интенсивного его использования, внедрения инновационных мероприятий и т.д. Затем выявленный резерв повышения среднечасовой выработки нужно умножить на возможное количество асов работы оборудования T_B (произведение возможного количества единиц, количества дней работы, коэффициента сменности, продолжительности смены):

$$P\uparrow VP_{ЧВ} = T_B \times P\uparrowЧВ = K_B \times D_B \times K_{CM_B} \times П_B \times P\uparrowЧВ = 33 \times 251 \times 2,017 \times 7,75 \times 0,189 = 24,471 \text{ тысяч рублей.}$$

Таким образом, при выполнении плановых показателей по обновлению основных средств, сокращении целодневных и внутрисменных простоев оборудования в 2018 году в СПК колхоз «Заря» можно достичь прироста выпуска продукции на 115,037 тысяч рублей (80,678 + 2,248 + 2,391 + 5,249 + 24,471).

Резервы роста фондоотдачи определяют следующим образом:

$$P\uparrow\Phi O = \Phi O_B - \Phi O_1 = \frac{B\Pi_1 + P\uparrow B\Pi}{OСП_1 + OСП_0 - P\downarrow OСП} - \frac{B\Pi_1}{OСП_1}, \quad (26)$$

где $P\uparrow\Phi O$ – резерв роста фондоотдачи;

$\Phi O_B, \Phi O_1$ – соответственно возможный и фактический уровень фондоотдачи;

$P\uparrow B\Pi$ – резерв увеличения производства продукции;

$OСП_d$ – дополнительная сумма основных средств производства, необходимая для освоения резервов увеличения выпуска продукции;

$P\downarrow OСП$ – резерв сокращения основных средств производства за счет реализации и сдачи в аренду ненадобных и списания непригодных.

Определим резерв роста фондоотдачи машин и оборудования СПК колхоз «Заря» в 2018 году:

$$P\uparrow\Phi O = \frac{325882 + 115,037}{22608 + 27819 - 15314} - \frac{325882}{22608} = 9,284 - 14,414 = -5,13;$$

Отрицательное значение по изменению плановой фондоотдачи получено в результате превышения объемов планового ввода в эксплуатацию основных средств над их плановым выбытием. Однако необходимо отметить, что следует ожидать рост фондоотдачи за счет интенсификации производства, то есть новое оборудование позволит выполнять работы, с меньшими временными и трудовыми затратами.

Таким образом, эффективность использования основных средств СПК колхоз «Заря» в 2016 году можно оценить как недостаточную в силу следующих причин:

- произошло невыполнение плана по техническому переоснащению производства, в том числе по среднегодовой стоимости основных средств – на 6,77% и по активной их части – на 3,36%;

- изношенность машин и оборудования больше, чем пассивной части основных средств, что подтверждается сопоставлением удельных весов активной части основных средств по остаточной и первоначальной стоимости – первая из которых на 28,57% меньше;

- сохраняется негативная динамика движения основных средств на предприятии, о чем свидетельствует превышение изменения коэффициента выбытия над коэффициентом обновления на 0,192 пункта;

- за счет снижения доли оборудования в активной части основных средств, уровня коэффициента сменности, увеличения целодневных и внутрисменных простоев техники стоимость выполненных работ снизилась на 45434,84 тысяч рублей.

Положительно характеризуют использование основных средств следующие факторы:

- рост показателя интенсивности работы оборудования на 0,036 пункта, что свидетельствует о превышении темпов роста выпуска продукции над темпами роста основных средств;

- увеличение фондоотдачи основных средств на 3,251 пункт, активной их части – на 3,476 пункта;

- увеличение фондорентабельности основных средств с 56,68% до 123,44%.

Результаты анализа использования основных средств СПК колхоз «Заря», а также мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств доведены до сведения руководства с целью внедрения в хозяйственную практику. На этом можно считать задачи, поставленные в ходе исследования, выполненными.

Для того, чтобы использование основных средств было экономически выгодным и эффективным, необходимо не только следить за его техническим состоянием, а также:

- 1) привлекать специалистов при проведении сложных ремонтов;
- 2) изучать рынки производства;

- 3) привлекать специалистов маркетингового отдела;
- 4) повышать уровень специализации производства;
- 5) применять передовые технологии; устранять простой;
- 6) модернизировать оборудование;
- 7) улучшать состав, структуру и состояние основных средств предприятия;
- 8) снижать фондоемкость;
- 9) повышать фондоотдачу и производительность труда на предприятии;
- 10) повышать качество ремонтов.

Применение на практике предложенных мероприятий в целом по предприятию позволит увеличить объемы выпуска товарной продукции, повысить показатель фондоотдачи, а также увеличить прибыль от реализации продукции, а также рентабельность основных средств организации.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В рамках выпускной квалификационной работы были рассмотрены такие вопросы как:

- рассмотрено экономическое содержание основных средств;
- рассмотрена действующая практика бухгалтерского учета основных средств в СПК колхоз «Заря»;
- рассмотрен анализ эффективности использования основных средств в СПК колхоз «Заря».

В качестве итогов выпускной квалификационной работы можно сделать ряд выводов.

СПК колхоз «Заря» Можгинского района был создан в результате реорганизации бывшего колхоза на добровольной основе членами хозяйства в 1992 г. Главной целью деятельности колхоза является повышение благосостояния его членов, совместное производство сельскохозяйственной и другой продукции, ее переработка и реализация на основе рационального использования земли и других ресурсов, для улучшения условий труда и быта членов колхоза.

Специализация СПК колхоз «Заря» является типичной для хозяйств южной зоны Удмуртии - мясомолочное скотоводство совместно с овощеводством. Остальные культуры служат кормовой базой для животноводства.

На данный момент финансовое положение СПК колхоз «Заря» улучшилось по сравнению с предыдущими годами: наблюдается прибыльность, как основной деятельности, так и деятельности предприятия в целом. Увеличена эффективность использования материальных ресурсов и капитала предприятия. При этом несколько снизилась эффективность использования основных фондов.

В целом по СПК колхоз «Заря» можно отметить увеличение чистого денежного потока от текущей деятельности. Есть основания судить о высоком уровне платежеспособности предприятия. Присутствует собственный-

оборотный капитал, однако часть оборотных средств, тем не менее, финансируется за счет заемного. Можно сделать вывод о высоком уровне независимости СПК колхоз «Заря» от внешних источников финансирования.

В качестве вывода по изученной информации о ведении учета основных средств СПК колхоз «Заря» можно сказать, что учет ведется в полном соответствии с принятыми нормами и правилами актами, с применением первичных документов унифицированных форм.

На основании анализа данных бухгалтерского учета разработаны **схема и график документооборота** в части учета основных средств, в котором отражаются сроки исполнения, ответственные лица, количество экземпляров документа и др. Правильно составленный график документооборота и его соблюдение, способствуют оптимальному распределению должностных обязанностей между работниками, укреплению контрольной функции бухгалтерского учета и, в целом, обеспечивает своевременное составление бухгалтерской отчетности.

В ходе анализа выяснилось, что эффективность использования основных средств СПК колхоз «Заря» в 2016 году можно оценить как недостаточную в силу следующих причин:

- произошло невыполнение плана по техническому переоснащению производства, в том числе по среднегодовой стоимости основных средств – на 6,77% и по активной их части – на 3,36%;

- изношенность машин и оборудования больше, чем пассивной части основных средств, что подтверждается сопоставлением удельных весов активной части основных средств по остаточной и первоначальной стоимости – первая из которых на 28,57% меньше;

- сохраняется негативная динамика движения основных средств на предприятии, о чем свидетельствует превышение изменения коэффициента выбытия над коэффициентом обновления на 0,192 пункта;

- за счет снижения доли оборудования в активной части основных средств, уровня коэффициента сменности, увеличения целодневных и

внутрименных простоев техники стоимость выполненных работ снизилась на 45434,84 тысяч рублей.

Положительно характеризуют использование основных средств следующие факторы:

- рост показателя интенсивности работы оборудования на 0,036 пункта, что свидетельствует о превышении темпов роста выпуска продукции над темпами роста основных средств;

- увеличение фондоотдачи основных средств на 3,251 пункт, активной их части – на 3,476 пункта;

- увеличение фондорентабельности основных средств с 56,68% до 123,44%.

Результаты анализа использования основных средств СПК колхоз «Заря», а также мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств доведены до сведения руководства с целью внедрения в хозяйственную практику. На этом можно считать задачи, поставленные в ходе исследования, выполненными.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 146-ФЗ, [Электронный ресурс]: КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2017.
2. Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н: (в ред. от 24.12.2010) // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2017.
3. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н: (в ред. от 8.11.2010 г.) // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2017.
4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н: (в ред. от 28.04.2017) // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2017.
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н: (в ред. от 16.06.2016) // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2017.
6. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (в ред. от 06.04.2015) // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2017.
7. О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 07.07.2016) // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2017.

8. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств [Электронный ресурс]: Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 //КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2017.

9. Международные стандарты финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства»: Приложение N 8 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2015 N 217н, [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> Официальный сайт Минфина России <http://www.minfin.ru/>

10. Аверина О.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Учебник – М.: КноРус, 2016 – 432с.

11. Астахов В.П. Бухгалтерский учет от "А" до "Я" – М.: Феникс, 2016-480с.

12. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет. М., Юрайт, 2017. – 960с.

13. Баскакова О.В., Сейко Л.Ф. Экономика предприятия (организации): Учебник. – М.: Дашков и К, 2015 – 370с.

14. Бородин В.А. Бухгалтерский учет. Учебник. – М.: Юнити-Дана, 2016 – 528с.

15. Васильчук, О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие – М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 496 с.

16. Войтоловский Н.В. Экономический анализ. Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учебник для вузов/ под ред. Н.В. Войтоловского и др. – М.: Юрайт, 2016 – 548с.

17. Иванова Н.В. Бухгалтерский учет. Учебник. – М.: Академия, 2016 – 336с.

18. Касьянова Г.Ю. Документооборот. Основные средства. – М.: АБАК, 2017 – 256с.

19. Касьянова Г.Ю. Классификация основных средств и начисление амортизации. – М.: АБАК, 2015 – 48с.

20. Кондраков Н.П. Бухгалтерский семьи семьи учет. -М. : Инфра-М, 2016. – 632с.
21. Красова О.С., Сергеев Т.Ю. Основные средства организации – М.: МФПА, 2017 – 160с.
22. Кураков Л.П. Экономика и право: словарь – справочник – М.: Вуз и школа, 2016 – 1072с.
23. Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 320с.
24. Любушин Н.П. Экономический анализ: учебник. – М.: Юнити-Дана, 2015. – 575
25. Лебедева Е.С. МСФООС (IPSAS) 17 «Основные средства» и МСФО (IAS) 16 «Основные средства»: Сравнительная характеристика // Наука и образование: Инновации, интеграция и развитие. – 2016. – №1. – С. 98-101.
26. Маркин Ю.П. Экономический анализ: учебное пособие – М.: Омега-Л, 2017 – 450с.
27. Мескон М. Основы менеджмента: Глоссарий к книге. – М.: Вильямс, 2016 – 672с.
28. Милавская Н.А., Поленова С.Н. Бухгалтерский учет. Учебник. – М.: Дашков и К, 2017 – 592с.
29. Надеждина С. Д. Амортизация модернизированных основных средств организации: бухгалтерский и налоговый учет / С.Д. Надеждина, Н.И. Воронина // Вестник Алтайского Государственного Аграрного Университета. – 2016. – №8. – С. 138-143.
30. Никандрова Л.К. Основные средства и их амортизация: сравнительный анализ российских международных стандартов / Л.К. Никандрова, Г.А. Скачко // Учет. Анализ. Аудит. – 2015. – №1. – С. 68-76.
31. Никифорова О.В. Бухгалтерский учет переоценки основных средств // Приоритетные направления развития науки и образования. – 2015. – №1. – С. 420-421.

32. Пронина Е.В. Проблемы переоценки основных средств и методы их решения / Е.В. Пронина, В.П. Трифонов // Россия и Европа: связь культуры и экономики. – 2016. – №1. – С. 336-339.

33. Проняева Л.И. Новые подходы к формированию стоимости основных средств в бухгалтерском учете // Научный результат. Серия: экономические исследования. – 2016. – №1(7). – С. 48-56.

34. Путихин Ю.Е. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения основных средств в современных условиях ведения бизнеса / Ю.Е. Путихин, Шнайдер В.В // Вестник НГИЭИ. – 2016. – 3(58). – С. 106-112.

35. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш. Современный экономический словарь. – М.: Инфра, 2017 – 512с.

36. Сергушова Е.С. Учет и анализ основных средств // Новая наука: Современное состояние и пути развития. – 2016. – №4. – С. 242-243.

37. Слабинская И.А. О современных методиках учета ремонта и модернизации основных средств / И.А. Слабинская, В.А. Ровенских // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2016. – №10. – С. 28-31.

38. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М: Инфра, 2016 – 345с.

39. Ткаченко Л. И. Основопологающие различия между российскими стандартами бухгалтерского учета и международными стандартами финансовой отчетности // Проблемы учета и финансов. – 2017. – № 4(8). – С. 51-55.

40. Трусова Д.Ю. Амортизация основных средств / Д.Ю. Трусова, Чепец Е.С. // Теоретические и прикладные аспекты современной науки. – 2016. – №5. – С.199-202.

41. Труфанова В.Н. Анализ методов начисления амортизации основных средств / В. Н. Труфанова, З. А. Таймасханова// Аудиторские ведомости. – 2016. – №1-2. – С.29-32.

42. Тюленева Н.А. Экономический анализ: теория, методология, методика: Учебное пособие / Под ред. А.А. Земцова. – Томск: Изд-во НТЛ, 2017. – 200 с.
43. Учет основных средств по РСБУ и МСФО: Сравнительная характеристика основных положений / К.Ю. Котова, А.В. Олисов // Развитие учетно-аналитической и контрольной системы в условиях глобализации экономических процессов. – 2016. – №1. – С. 38-60.
44. Фатеева Т.П. Формы и методы управления основными средствами // Сборник студенческих работ кафедры «финансы и банковское дело». – 2015. – №1. – С. 183-195.
45. Фурсов В.А. Управление внеоборотными активами предприятия / В.А. Фирсов, А.А. Соломатина // КАНТ. – 2016. – №3. – С. 39-42.
46. Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Учебник. – М.: Феникс, 2016 -368с.
47. Шишко П.Д. Экономика: учебник для вузов – М.: Юрайт, 2016 – 605с.
48. Шеремет А. Д. Теория экономического анализа: учебник. / А. Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 352 с.
49. Шейхаметова Э. Н. Основные средства: понятие и классификация // Молодой ученый. - 2016. - №1. - С. 522-528.
50. Шевелев А.Е. Бухгалтерский учет расчетов: учебное пособие. — М.: КНОРУС, 2016. – 206 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Таблица 3.8 – Предлагаемый график документооборота СПК «Колхоз Заря»

Наименование документа	Кол-во экз.	Составление документа		Передача документа покупателю, другим организациям		Передача документа на склад		Передача в бухгалтерию		Право подписи на документе	Срок хранения документа
		Ответственный	Срок исполнения	Отв.	Срок передачи	Отв.	Срок передачи	Отв.	Срок передачи		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ДОКУМЕНТЫ ПО УЧЕТУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ											
Акт о приеме-передаче объекта основных средств	2	Бухгалтер по учету основных средств	При любом перемещении основных средств					Составляется работниками бухгалтерии	3 дня с момента утверждения	Руководитель, уполномоченное лицо, главный бухгалтер	10 лет
Акт о приеме-сдаче отремонтированных, модернизированных объектов основных средств	2	Бухгалтер по учету основных средств	При любом перемещении основных средств					Материальное лицо, за которым закреплено основное средство	3 дня с момента утверждения	Руководитель, уполномоченное лицо, главный бухгалтер	10 лет
Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных)	2	Бухгалтер по учету основных средств	При любом перемещении основных средств					Материальное лицо, за которым закреплено основное средство	3 дня с момента утверждения	Руководитель, уполномоченное лицо, главный бухгалтер	10 лет
Акт о списании автотранспортных средств	2	Бухгалтер по учету основных средств	При любом перемещении основных средств					Начальник транспортного отдела	3 дня с момента утверждения	Руководитель, уполномоченное лицо, главный бухгалтер	10 лет
Инвентарная карточка учета объекта основных средств	1	Бухгалтер по учету основных средств	С момента поступления, по мере движения на основании первичных					Составляется бухгалтером по учету основных средств			5 лет

Акт о приеме (поступлении) оборудования	1	Бухгалтер по учету основных средств	При любом перемещении основных средств	документов до момента списания							Составляется бухгалтером по учету основных средств	3 дня с момента утверждения	5 лет
Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж	1	Бухгалтер по учету основных средств	При любом перемещении основных средств	При выявлении дефектов							Составляется бухгалтером по учету основных средств	3 дня с момента утверждения	5 лет
Акт о выявленных дефектах оборудования	1	Материально-ответственное лицо, за которым закреплено основное средство, комиссия	При выявлении дефектов								Комиссия	Составляется на дефекты, выявленные в процессе ревизии, монтажа или испытания оборудования	5 лет