

18+

Автор-составитель

Михайлец В.

УЧЁТ И АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Бухгалтерия производства
спиртных напитков

Михайлец В.

**Учёт и анализ основных
средств. Бухгалтерия
производства спиртных напитков**

«Издательские решения»

Михайлец В.

Учёт и анализ основных средств. Бухгалтерия производства
спиртных напитков / Михайлец В. — «Издательские решения»,

ISBN 978-5-00-553125-4

В международной практике учета учет объектов основных средств регламентирован МСФО (IAS) 16 «Основные средства», в котором дается пояснение к применению методов учета объектов основных средств и способов их амортизации. Основные положения данного стандарта касаются учета реальной, а именно отражающей действительное состояние (выраженное в количественной оценке) стоимости объектов основных средств в зависимости от экономической целесообразности.

ISBN 978-5-00-553125-4

© Михайлец В.
© Издательские решения

Содержание

СОДЕРЖАНИЕ	6
ВВЕДЕНИЕ	6
ВВЕДЕНИЕ	7
Глава 1. Теоретические основы учёта и анализа использования ОС предприятия	10
1.1 Понятие ОС и их классификация	10
1.2 Нормативно-правовое регулирование учёта ОС.	12
1.3 Методические основы анализа эффективности использования ОС предприятия	15
Конец ознакомительного фрагмента.	19

Учёт и анализ основных средств Бухгалтерия производства спиртных напитков

Михайлец В. *Автор-составитель*

ISBN 978-5-0055-3125-4

Создано в интеллектуальной издательской системе Ridero

С О Д Е Р Ж А Н И Е

ВВЕДЕНИЕ

Глава 1. Теоретические основы учёта и анализа использования ОС предприятия.

1.1 Понятие ОС и их классификация.

1.2 Нормативно-правовое регулирование учёта ОС.

1.3 Методические основы анализа эффективности использования ОС предприятия.

Глава 2. Организация учёта ОС на предприятии ООО «Центр-Продукт».

2.1 Организационная характеристика предприятия.

2.2 Аналитический учёт ОС на предприятии.

2.3 Синтетический учёт ОС на предприятии.

Глава 3. Анализ состояния и эффективности использования ОС на предприятии.

3.1 Анализ наличия и состояния ОС.

3.2 Анализ эффективности использования ОС.

3.3 Факторный анализ фондоотдачи.

3.4 Совершенствование учёта ОС на предприятии.

Глава 4. Порядок начисления и учет амортизации основных средств

4.1 Понятие амортизации, амортизационные отчисления

4.2 Начисление амортизации в бухгалтерском учете. Порядок начисления амортизации

4.3 Способы учета амортизации основных средств

4.4 Учет консервации и модернизации основных средств

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

ПРИЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

Производственно-хозяйственная деятельность предприятия обеспечивается не только за счет использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, но и за счет основных фондов – средств труда и материальных условий процесса труда.

Средства труда – станки, рабочие машины, передаточные устройства и т. д., а материальные условия процесса труда – производственные здания, транспортные средства и т. п.

К ОС относятся те средства, которые одновременно выполняющие следующие условия:

- используются в производстве продукции, при выполнении работ и оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

- используются в течение длительного времени, т.е. срок полезного использования более 12 месяцев;

- организация не предполагает последующую перепродажу данных активов;

- способность приносить организации экономические выгоды в будущем.

Нормативно-правовое регулирование – это законодательные, нормативные и иные документы, регулирующие процедуры по приобретению, хранению, эксплуатации и выбытию основных средств и налогообложению операций, связанных с их движением.

В международной практике учета учет объектов основных средств регламентирован МСФО (IAS) 16 «Основные средства», в котором дается пояснение к применению методов учета объектов основных средств и способов их амортизации. Основные положения данного стандарта касаются учета реальной, а именно отражающей действительное состояние (выраженное в количественной оценке) стоимости объектов основных средств в зависимости от экономической целесообразности.

В соответствии с данным стандартом объект движимого или недвижимого имущества относится к основным средствам при выполнении следующих условий:

- срок эксплуатации объекта превышает один год;

- объект используется для производственных, коммерческих, административных целей или для сдачи в аренду и не предназначен для перепродажи;

- есть надежный способ оценки стоимости этого объекта

Основные средства предприятия представляют собой средства труда, которые участвуют в производстве, не теряя своей первоначальной формы и переносят свою стоимость на готовую продукцию в виде амортизационных отчислений. Основные средства делятся на производственные и непроизводственные, на активную и пассивную части.

Для того чтобы оценить эффективность использования основных средств предприятием, необходимо подсчитать так называемые показатели использования основных средств. Эти показатели адекватно отображают степень использования основных средств. Но, для того чтобы оценить использование основных средств, кроме расчета показателей, необходимо тщательным образом проанализировать эти показатели и выявить те факторы, которые повлияли на их значение. Рассмотрена методика анализа основных средств и их использования.

Поскольку систематически проводимый анализ эффективности использования основных средств является необходимым условием научно обоснованного руководства, позволяет своевременно и правильно принимать управленческие решения, то необходимость его проведения является очень важной. В процессе анализа определяют, какие мероприятия были проведены для дальнейшего укрепления коммерческого и внутрихозяйственного расчета, какие экономические рычаги были использованы для этого. Задачей данного анализа является разработка и внедрение мероприятий, направленных на большую эффективность использования основных производственных фондов, следовательно, на увеличение объемов производства продук-

ции, улучшение ее качества, увеличение уровня рентабельности, экономической эффективности.

Целью данной дипломной работы является экономический анализ состава, движения и эффективности использования основных средств предприятия ООО «Центр-Продукт» (г. Будённовск Ставропольского края). Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЦЕНТР – ПРОДУКТ». Регион: Ставропольский край, Юридический адрес: 356800, Ставропольский край, Буденновский район, город Буденновск, Тампоначный проезд, 5. Руководство. Должность руководителя – Директор, ФИО руководителя: Мишин Александр Александрович, Телефон: 49067.

Предприятие является производителем спирта этилового из сброженных материалов уже более 10 лет и зарекомендовало себя на рынке алкогольной продукции как надежный партнер. На первом месте у нас качество продукции и надежность нашего предприятия как партнера. Мы используем современные технологии и стремимся идти в ногу со временем. На предприятии используется современное оборудование, позволяющее нам производить высококачественную продукцию. Тем не менее, за 2015 год убыток компании составил 88144 тыс. руб. Но мы не стоим на месте, а постоянно совершенствуем технологии производства и используемое оборудование.

Рис.1. Спецтехнологическое оборудование на территории ООО «Центр-Продукт» (г. Будённовск)

В процессе проведения анализа эффективности использования основных средств будем использовать способы и приемы: количественные (сравнение, вычисление относительных и средних величин, коэффициенты), структурные (обобщение и вычисление в процентах), факторные (элиминирование, балансовый метод, прием цепных подстановок).

Основная задача дипломной работы заключалась в изучении следующего теоретического материала: методики анализа состава, динамики и движения основных средств; анализа показателей эффективности использования основных средств.

Теоретической и методологической базой исследования являются законодательные акты, нормативные документы, отчетность предприятия, работы отечественных и зарубежных авторов, а также ныне действующее законодательство: Гражданский кодекс РФ, законы, постановления, указы, положения и инструкции Минфина РФ, другие законодательные и нормативные документы, регулирующие учет основных средств. Непосредственной информационной базой для исследования стала бухгалтерская отчетность исследуемой организации за 2014—2016 гг., а также данные ее аналитического бухгалтерского учета.

Объектами анализа являются: показатели состояния и эффективности использования основных средств, в том числе, показатели состава и структуры основных средств, показатели состояния основных средств, показатели эффективности использования основных средств на примере предприятия ООО «Центр-Продукт». Предмет исследования: методика экономических анализов движения и использования основных средств.

Сделаны важные практические выводы и даны конкретные рекомендации повышения эффективности использования основных средств и повышения экономической мощи предприятия.

Приведена обширная библиография.



Глава 1. Теоретические основы учёта и анализа использования ОС предприятия

1.1 Понятие ОС и их классификация

Основные средства – это часть имущества, используемая организацией в течение длительного времени (более 12 месяцев) при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), а также в управленческих целях.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при одновременном выполнении следующих условий:

- 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;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени (более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);
- организацией не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

В соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) в бухгалтерском учете к основным средствам относятся:

- здания,
- сооружения,
- машины и оборудование,
- измерительные и регулирующие приборы и устройства,
- жилища,
- вычислительная техника, оргтехника,
- транспортные средства,
- инструмент,
- производственный и хозяйственный инвентарь,
- рабочий, продуктивный и племенной скот,
- многолетние насаждения,
- прочие виды материальных основных фондов.

Не относятся:

- предметы, служащие менее 1 года, независимо от их стоимости
- предметы стоимостью ниже лимита, устанавливаемого Минфином России (40 000 руб. в ред. Приказа Минфина России от 24.12.2010 №186н), независимо от срока службы, кроме сельскохозяйственных машин и орудий, строительного механизированного инструмента, оружия, а также рабочего и продуктивного скота, которые относятся к основным фондам, независимо от их стоимости; .

- орудия лова,
- бензодвигательные пилы, сучкорезы, сплавной трос, сезонные дороги, усы и временные ветки лесовозных дорог, временные здания в лесу сроком эксплуатации до 2х лет,
- специальные инструменты и специальные приспособления, независимо от их стоимости;
- сменное оборудование, многократно используемые в производстве приспособления к основным фондам и другие вызываемые специфическими условиями изготовления устройства независимо от их стоимости;

– специальная одежда, специальная обувь, а также постельные принадлежности независимо от их стоимости и срока службы;

– форменная одежда, предназначенная для выдачи работникам предприятия, одежда и обувь в учреждениях здравоохранения, просвещения, социального обеспечения и других учреждениях, состоящих на бюджете, независимо от стоимости и срока службы;

– временные сооружения, приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся на себестоимость строительно – монтажных работ в составе накладных расходов;

– тара для хранения товарно – материальных ценностей на складах или осуществления технологических процессов, стоимостью в пределах лимита, установленного Минфином России;

– предметы, предназначенные для выдачи напрокат, независимо от их стоимости;

– молодняк животных и животные на откорме, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел, а также ездовые и сторожевые собаки, подопытные животные;

– многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала.

– машины и оборудование, числящиеся как готовые изделия на складах предприятий – изготовителей, снабженческих и сбытовых организаций, сданные в монтаж или подлежащие монтажу, находящиеся в пути, числящиеся на балансе капитального строительства.

устанавливает правила формирования информации об основных средствах в бухгалтерском учете. Требования ПБУ 6/01 применяются в отношении: [ПБУ 6/01 "Учет основных средств"](#)

– зданий,

– сооружений,

– рабочих и силовых машин и оборудования,

– измерительных и регулирующих приборов и устройств,

– вычислительной техники,

– транспортных средств,

– инструментов,

– производственного и хозяйственного инвентаря и принадлежностей,

– рабочего, продуктивного и племенного скота,

– многолетних насаждений,

– внутрихозяйственных дорог,

– капитальных вложений на коренное улучшение земель (осушительных, оросительных и других мелиоративных работ),

– капитальных вложений в арендованные объекты основных средств,

– земельных участков,

– объектов природопользования (воды, недра и других природных ресурсов),

– прочих объектов.

не применяется в отношении: [ПБУ 6/01](#)

– машин, оборудования и иных аналогичных предметов, числящихся как готовые изделия на складах организации —изготовителя, как товары – на складах организаций, осуществляющих торговую деятельность,

– предметов, сданных в монтаж или подлежащих монтажу, находящихся в пути,

– капитальных и финансовых вложений.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления 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 (). [счет 03](#)

Другие основные средства учитываются на счете 01 . [«Основные средства»](#)

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

Для целей бухгалтерского и налогового учета применяется (Утверждена Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. №1 в ред. 10.12.2010). [Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы](#)

Ключевые изменения по учету основных средств на основании Приказа №186н от 24.12 2010г.

- Необходимо пересмотреть отраженные операции по имуществу стоимостью менее 40 тыс. руб. и учесть их как расходы. При этом корректировке должны быть подвергнуты записи по бухгалтерскому учету объектов, введенных в эксплуатацию с 01 января 2011 года, включая объекты, приобретенные ранее. Стоимость ранее учтенных ОС, эксплуатация которых продолжается в текущем году, пересмотру не подлежит,

- Начиная с 2011 г. для включения в состав основных средств объектов недвижимости не имеет значения:

- подала ли организация документы на государственную регистрацию права собственности;

- эксплуатируются объекты недвижимости или не эксплуатируются. Главное, чтобы по этим объектам были закончены капитальные вложения.

- Переоценку основных средств и нематериальных активов следует проводить не чаще одного раза в год на конец отчетного года. Если организация приняла решение о переоценке основных средств или нематериальных активов, входящих в однородную группу, то в дальнейшем эти объекты должны переоцениваться регулярно

- Сумма уценки ОС в результате переоценки, а также сумма дооценки, равная сумме его уценки за прошлые годы, отражаются в составе прочих доходов и расходов на счете 91.

- Результаты переоценки НМА и ОС следует отражать в бухгалтерском учете обособленно.

- В налоговом учете результаты переоценки ОС не учитываются. В бухгалтерском учете после проведения переоценки возникают прочие доходы или расходы, которые не учитываются при расчете налога на прибыль.

- Исключен запрет на переоценку земельных участков и объектов природопользования (воды, недр и других природных ресурсов). Организации могут проводить переоценку указанных объектов и отражать в бухгалтерском учете и отчетности их рыночную стоимость.

1.2 Нормативно-правовое регулирование учёта ОС.

Нормативно-правовое регулирование – это законодательные, нормативные и иные документы, регулирующие процедуры по приобретению, хранению, эксплуатации и выбытию основных средств и налогообложению операций, связанных с их движением.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета имеет четыре уровня:

Первый уровень – федеральные законы, указы президента и постановления правительства Российской Федерации, регулирующие прямо или косвенно постановку учета;

Второй уровень – система национальных стандартов по бухгалтерскому учету;

Третий уровень – методические указания и инструкции по ведению бухгалтерского учета, разработанные и утвержденные федеральными органами, министерствами и ведомствами, которым федеральным законом предоставлено право регулирования бухгалтерского учета в пределах их компетенции;

Четвертый уровень – рабочие документы организации, утвержденные руководителем, разработанные с учетом специфики условий хозяйствования, отраслевой принадлежности, структуры и размеров предприятия.

Документы первого уровня закрепляют обязательность ведения бухгалтерского учета всеми хозяйствующими субъектами, его основные принципы и правила. Определяющим законом Российской Федерации является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996г., в котором устанавливаются единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета экономическими субъектами России.

Документы второго уровня представлены положениями по бухгалтерскому учету, устанавливающими правила его ведения на отдельных участках. К числу важнейших документов этого уровня относятся положения по бухгалтерскому учету.

Документы третьего уровня имеют рекомендательный характер. Это инструкции, указания, дающие возможные варианты постановки учета непосредственно в организациях в зависимости от ее отраслевой особенности. Это могут быть методические указания по определению состава затрат на предприятиях торговли, строительстве, при выполнении научно-исследовательских работ, проведению инвентаризации, учету основных средств и другое.

К документам четвертого уровня относятся указания, инструкции, положения, приказы и иные подобные документы по постановке и ведению бухгалтерского учета, непосредственно созданные в организации и являющиеся внутрифирменными стандартами. Это может быть приказ об учетной политике, должностные инструкции, положения по оплате труда др.

Гражданский кодекс Российской Федерации определяет:

- порядок государственной регистрации недвижимости (ст.131 гл.6);
- предприятие в целом или его часть могут быть объектом купли-продажи, залога, аренды и других сделок, связанных с установлением, изменением и прекращением вещных прав.

В состав предприятия как имущественного комплекса входят все виды имущества, предназначенные для его деятельности, включая земельные участки, здания, сооружения, оборудование, инвентарь, сырье, продукцию, права требования, долги, а также права на обозначения, индивидуализирующие предприятие, его продукцию, работы и услуги (коммерческое обозначение, товарные знаки, знаки обслуживания), и другие исключительные права, если иное не предусмотрено законом или договором (ст.132 гл.6);

- содержание права собственности (ст.209 гл.13), приобретение и прекращения права собственности (гл.14 и гл.15.);

- обеспечение исполнения обязательства (гл.23). Исполнение обязательств может обеспечиваться неустойкой, залогом, удержанием имущества должника, поручительством, банковской гарантией, задатком и другими способами, предусмотренными законом или договором (п.1 ст.329 гл.23).

Налоговый кодекс Российской Федерации предусматривает:

- налогообложение операций, связанных с движением основных средств (гл.21 НДС);
- определение доходов и расходов организации при расчете налогооблагаемой прибыли (гл.25 Налог на прибыль)

- случаи изменения первоначальной стоимости основных средств в следствии реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации, что важно для расчета амортизации (ст. 257);

- подразделение амортизируемого имущества на амортизационные группы в зависимости от срока полезного использования: первая группа от 1 до 2 лет, вторая – от 2 до 3 лет и т. д. (ст. 258). Также указано, что классификация основных средств по группам определяется Правительством РФ, а для отдельных видов основных средств, которые не соответствуют приведенным группам, срок полезного использования устанавливается самим налогоплательщиком на основании технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей;

– определена методология применения линейного и нелинейного методов и порядок расчета нормы амортизации (ст.259).

Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Основными целями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете являются: обеспечение единообразного ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых организациями; составление и представление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организаций и их доходах и расходах, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности.

В Федеральном законе «О бухгалтерском учете» установлено, что

– оценка имущества и обязательств производится организацией для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, – по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, – по стоимости его изготовления.

– Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде (ст.11);

– порядок и сроки проведения инвентаризации, отражение на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации (ст.12).

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 устанавливают порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов. В соответствии с Методическими указаниями проведение инвентаризации обязательно:

– при передаче имущества организации в аренду, выкупе, продаже, а также в случаях, предусмотренных законодательством при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

– перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года. Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года, а библиотечных фондов – один раз в пять лет;

– при смене материально ответственных лиц (на день приемки – передачи дел);

– при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;

– в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

– при ликвидации (реорганизации) организации перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса и в других случаях, предусмотримых законодательством Российской Федерации.

Методические указания определяют правила проведения инвентаризации основных средств (п.3.1.-3.7.), составление сличительных ведомостей п.4.1., порядок регулирования инвентаризационных разниц и оформления результатов инвентаризации (п.5.1.-5.6.).

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации, а именно:

– определяет принятие активов в качестве основных средств;

– дает оценку основных средств (первоначальная стоимость, фактические затраты, переоценка и дооценка основных средств), их восстановление и выбытие;

- начисление амортизации основных средств;
- требования к раскрытию информации об основных средствах в отчетности.

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» величина поступлений от продажи основного средства и иных активов (кроме иностранной валюты), доходы от участия в уставных капиталах других организаций в виде вкладов объектов основных средств (когда это не является предметом деятельности организации) рассматриваются как операционные доходы.

В положении по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) отмечено, что «расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений». Также в соответствии с данным ПБУ определено, что работы по восстановлению основных средств и соответствующие им расходы относятся к расходам по обычным видам деятельности.

Задачами учета основных средств являются:

- контроль за сохранностью и наличием основных средств по местам их использования, правильное документальное оформление и своевременное отражение в учете их поступления, выбытия и перемещения;
- контроль за рациональным расходованием ресурсов на реконструкцию и модернизацию основных средств;
- исчисление доли стоимости основных средств в виде амортизационных отчислений для включения в затраты организации;
- контроль за эффективностью использования рабочих машин, оборудования, производственных площадей, транспортных средств и других основных средств с целью своевременного проведения ремонта;
- контроль за сохранностью объектов, переведенных на консервацию.

Эти задачи решаются с помощью надлежаще оформленной документации и при условии обеспечения правильной организации учета наличия и движения основных средств, расчетов по их амортизации и учета затрат на ремонт как по местам их эксплуатации, так и по организации в целом.

Поступающие ОС оформляются актом приемки-передачи объекта ОС (ф. № ОС-1) в 1 экз. В бухгалтерии на основании акта оформляется инвентарная карточка ОС (ф. № ОС-6). Приемку законченных работ по достройке и дооборудованию объекта, производимых в порядке капитальных вложений, оформляют актом приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов ОС (ф. № ОС-3).

Внутреннее перемещение ОС оформляется накладной на внутреннее перемещение объекта ОС (ф. № ОС-2).

Операции по ликвидации всех ОС оформляют актом на списание объекта ОС (ф. № ОС-4).

Синтетический учет наличия и движения ОС ведут на активном, сальдовом счете 01 по первоначальной стоимости. Сальдо дебетовое – отражает сумму первоначальной стоимости действующих и находящихся в запасе и на консервации собственных ОС предприятия. Оборот по дебету отражает поступление, оборот по кредиту – выбытие объектов по разным причинам.

1.3 Методические основы анализа эффективности использования ОС предприятия

Основные средства являются одним из важнейших факторов любого производства. Их состояние и эффективное использование прямо влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Формирование рыночных отношений предполагает конкурентную борьбу между товаропроизводителями, победить в которой смогут те из них, которые находятся в постоянном поиске резервов повышения эффективности использования основных средств. Выявить и практически использовать эти резервы можно с помощью тщательного экономического анализа.

Основными задачами анализа являются – определить обеспеченность предприятия и его структурных подразделений основными средствами и уровень их использования по обобщающим и частным показателям, а также установить причины их изменения; рассчитать влияние использования основных средств на объем производства продукции и другие показатели; изучить степень использования производственной мощности предприятия и оборудования; выявить резервы повышения эффективности использования основных средств.

Анализ основных средств производится по следующим основным направлениям: анализ наличия, структуры и движения основных средств на предприятии, анализ основных показателей использования основных средств,

анализ использования оборудования и производственной мощности предприятия, анализ обеспеченности предприятия основными средствами

Для того чтобы проанализировать деятельность предприятия за какой-то период работы производят вышеперечисленный анализ за несколько лет деятельности предприятия. За отчетный год принимают один из годов

(базовый) работы предприятия, а остальные годы его деятельности называют анализируемыми. Производимый при этом анализ позволяет четко определить те факторы, которые повлияли на результаты работы и выявить резервы повышения основных производительных показателей.

Анализ основных средств начинается с анализа наличия, структуры и движения основных средств на предприятии. Все основные средства делятся на производственные и непроизводственные основные средства, кроме того, производственную часть принято делить на активную и пассивную части. Такая детализация необходима для выявления резервов повышения эффективности их использования на основе оптимизации структуры. В аналитических таблицах рассчитываются абсолютное изменение стоимости основных средств в анализируемом году по сравнению с базисным, темпы роста стоимости основных средств на предприятии, а также отражаются данные об изменении структуры основных средств.

Одним из главных показателей при анализе основных средств является среднегодовая стоимость основных средств. Данная стоимость может быть рассчитана следующим образом:

$$\Phi_{\text{ср}} = \Phi_{\text{пер}} + (\Phi_{\text{вв}} * \text{Чм}) / 12 - \Phi_{\text{л}} * (12 - \text{М}) / 12, (1)$$

где $\Phi_{\text{с}}$ – среднегодовая стоимость основных средств;

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

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

Чм – число месяцев функционирования введенных основных средств;

$\Phi_{\text{л}}$ – ликвидационная стоимость;

М – количество месяцев функционирования выбывших основных средств. Кроме того используется еще несколько методов подсчета стоимости основных средств. К таким методам можно отнести хронологический метод расчета стоимости основных средств:

$$\Phi_{\text{ср}} = (S * \Phi_1 + \Phi_2 + \Phi_3 + \dots + \Phi_{i-1} + S * \Phi_i) / (n - 1) (2)$$

где n – число периодов (месяцев, кварталов и т.п.)

Φ_i – стоимость основных средств в i -ом периоде;

Для упрощения чаще всего используют следующую формулу для подсчета стоимости основных средств (простое среднее арифметическое):

$$\Phi_{\text{ср}} = (\Phi_{\text{нач}} + \Phi_{\text{кон}}) / 2 (3)$$

где $\Phi_{\text{нач}}$ – стоимость основных средств на начало года;

Фкон- стоимость основных средств на конец года.

При анализа также изучается движение и техническое состояние основных производственных средств. Для этого рассчитываются следующие показатели:

Коэффициент обновления: $K_{обн} = \Phi_{пост.} / \Phi_{кон.}$; (4)

Коэффициент выбытия: $K_{выб} = \Phi_{выб.} / \Phi_{нач.}$; (5)

Коэффициент прироста: $K_{пр.} = \Phi_{пр.} / \Phi_{нач.}$, (6)

где $\Phi_{пост.}$ – стоимость поступивших основных производственных средств,

$\Phi_{кон.}$ – стоимость основных производственных средств на конец года,

$\Phi_{выб.}$ -стоимость выбывших основных производственных средств,

$\Phi_{нач.}$ – стоимость основных производственных средств на начало года,

$\Phi_{пр.}$ – сумма прироста основных производственных средств

($\Phi_{пост.} - \Phi_{выб.}$).

Следующим этапом анализа является анализ показателей эффективности использования основных средств.

Важнейшим обобщающим показателем эффективности использования основных средств является показатель фондоотдачи, рассчитываемый как отношение стоимости товарной продукции к среднегодовой стоимости основных средств:

Фондоотдача = $ВП / \Phi_{ср.}$ (7)

При этом анализе составляется факторная модель и рассчитывается влияние каждого фактора (методами цепных подстановок и абсолютных разниц). Изучается экстенсивная (по времени) и интенсивная (по мощности) загрузка предприятия.

Кроме того, рассчитываются и другие показатели: фондоемкость, обратный показатель фондоотдачи: $Фондоемкость = \Phi_{ср.} / ВП$ (8)

рентабельность, как отношение прибыли к среднегодовой стоимости основных средств:
 $P = Пр. / \Phi_{ср.}$ (9)

Рассчитывается также относительная экономия основных средств:

$Эо. с. = \Phi_1 - \Phi_0 * I$, (10)

где Φ_1, Φ_0 – соответственно среднегодовая стоимость в базисном и отчетном годах,

I – индекс объема производства продукции.

Рассчитываются такие показатели, как фондовооруженность, отражающая обеспеченность основными средствами предприятия.

В процессе анализа изучаются динамика перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню, сравнение показателей в анализируемых годах по сравнению с показателями в базисном году, проводятся межхозяйственные сравнения. С целью более глубокого анализа эффективности использования основных средств показатель фондоотдачи определяется по всем основным средствам, средствам производственного назначения, активной их части. В процессе анализа выявляются и изучаются факторы, которые тем или иным образом влияют на результаты деятельности предприятия и в частности на эффективность использования основных средств.

В заключение анализа выявляются пути и резервы увеличения эффективности использования основных средств. Ими могут быть ввод в действие неустановленного оборудования, замена и модернизация его, сокращение целодневных и внутрисменных простоев, повышение коэффициента сменности, внедрение мероприятий НТП, повышение квалификации рабочего персонала и др.

В БУ и отчетности ОС отражаются по первоначальной стоимости, которая определяется для объекта:

– изготовленных на самом предприятии, а также приобретенных за плату у других организаций и лиц – исходя из фактических затрат по возмещению или приобретению этих объектов, включая расходы по доставке, монтажу, установке;

- внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал – по договоренности сторон (согласованной стоимости);
- полученных от других организаций и лиц безвозмездно, а также в качестве субсидий правительственного органа – по рыночной стоимости на дату принятия к БУ.

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «Литрес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на Литрес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.