

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

---

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)  
(наименование)

---

38.03.01 Экономика

---

(код и наименование направления подготовки, специальности)

---

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит  
(направленность (профиль)/специализация)

---

## **ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Бухгалтерский учет и анализ основных средств

Студент

Т.А.Сидорова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Канд.эконом.наук, доцент М.В. Боровицкая

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2020

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Сидорова Т.А.

Тема работы: «Бухгалтерский учет и анализ основных средств»

Научный руководитель: к.э.н., доцент Боровицкая М.В.

Цель исследования - исследование методики учета и анализа использования объектов основных средств на предприятии с целью определения направлений по повышению эффективности их использования.

Объект исследования – АО «АД Пластик Тольятти», основным видом деятельности, которого является производство частей и принадлежностей для автотранспортных средств, не включенных в другие группировки.

Предмет исследования – операции учета объектов основных средств.

Методы исследования – статистическая обработка результатов, коэффициентный анализ, метод группировки и сравнения.

Практическая важность работы состоит в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 3.2 и 3.3 и приложения могут быть использованы специалистами организации, являющейся базой исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 30 источников и 13 приложений. Общий объем работы, без приложений, 76 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 22, рисунков – 1.

## Содержание

|  |    |
|--|----|
| Введение.....  | 4  |
| 1 Методические основы бухгалтерского учета основных средств .....  | 7  |
| 1.1 Нормативно-правовое регулирование и задачи учета основных средств.....   | 7  |
| 1.2 Классификация и оценка объектов основных средств.....  | 11 |
| 1.3 Методика бухгалтерского учета основных средств.....  | 16 |
| 2 Организация бухгалтерского учета основных средств в АО «АД Пластик Тольятти» .....                                   | 26 |
| 2.1 Краткая характеристика АО «АД Пластик Тольятти», организация учетной работы.....                                   | 26 |
| 2.2 Исследование синтетического и аналитического учета движения основных средств на предприятии.....                   | 34 |
| 3 Анализ основных средств АО «АД Пластик Тольятти» .....   | 46 |
| 3.1 Методика анализа основных средств .....  | 46 |
| 3.2 Анализ состава, структуры и эффективности использования основных средств АО «АД Пластик Тольятти».....             | 53 |
| 3.3 Рекомендации по улучшению использования основных средств и расчет экономической целесообразности мероприятий ..... | 59 |
| Заключение .....   | 68 |
| Список используемых источников .....   | 73 |
| Приложение А Классификация основных средств .....  | 76 |
| Приложение Б Классификация основных средств предприятия .....  | 77 |
| Приложение В Способы начисления амортизации основных средств.....  | 79 |
| Приложение Г Отчет о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2019 г.....  | 80 |
| Приложение Д Бухгалтерский баланс .....  | 81 |
| Приложение Е Состав и структура источников формирования имущества АО «АД Пластик Тольятти».....                        | 84 |
| Приложение Ж Первичная учетная документация по движению ОС в АО «АД Пластик Тольятти».....                             | 85 |

## Введение

Осуществление хозяйственной деятельности коммерческих фирм связано с использованием различных средств труда, необходимых для переработки, продвижения, хранения продукции и услуг.

Учитываются средства в форме основных средств. В системе бухгалтерского учета учитываются основные фонды которые представляют собой основные средства.

Основные средства предприятия это один из важнейших факторов любого производства, так как состояние и эффективное использование их на прямую влияет на конечный результат хозяйственной деятельности предприятий. Более рациональное и полное использование способствует улучшению всех технико-экономических показателей предприятия: повышению фондоотдачи, увеличению выпуска продукции, росту производительности труда, экономии капитальных вложений снижению ее себестоимости,

Условия конкурентной среды рыночной экономики ставят особые требования к учетной специфике основных средств организаций, являющиеся одним из важнейших объектов бухгалтерского учета. Современная нормативно-правовая база, которая регулирует вопросы учета основных средств организаций, учитывает специфику деятельности не всегда. Инвесторы, владельцы имущества проявляют заинтересованность в том, чтобы получить достоверную и полную отчетную информацию об эффективности инвестицией в основные средства.

Необходимость в своевременном и полном учете и контроле наличия основных средств имеет особенное значение в современных условиях. Острая нужда рынка в услугах аналитиков в сфере хозяйственной деятельности, которые осуществляют непрерывный контроль (мониторинг), вызывает необходимость в выработке специальных профессиональных стандартов, которые основаны на технологиях практического анализа

финансово-хозяйственной деятельности. Потому эффективное управление основными средствами направлено на достижение требуемого баланса между получением прибыли и снижением убытков.

Важным фактором повышения эффективности производства на предприятиях служит их обеспеченность основными средствами в нужном ассортименте и количестве. Проблема увеличения эффективности использования основных фондов и производственных мощностей предприятий занимает главное место в производственно-экономической деятельности любого предприятия. От решения данной проблемы очень зависит место предприятия в производстве, и его финансовое состояние, конкурентоспособность на рынке.

Анализ основных средств позволяет обеспечить предприятие и его структурные подразделения основными средствами и степень их использования по частичным и обобщающим показателям. Устанавливать причины их изменения, рассчитывать влияние использования основных средств на объем производства продукции, изучать степень использования производственной мощности предприятия и оборудования, выявлять резервы повышения эффективности использования основных средств.

Актуальность темы данной работы определена необходимостью поиска новых методов и способов организации учета основных средств, анализа их состояния и эффективного использования, что очень влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятий. Такая особенность делает их необходимым для изучения основных фондов предприятия с целью максимально эффективного использования.

Целью работы является исследование методики учета и анализа использования объектов основных средств на предприятии с целью определения направлений по повышению эффективности их использования.

Задачи работы:

- рассмотреть нормативно-правовое регулирование и задачи учета основных средств;

- изучить классификацию и оценку объектов основных средств;
- изучить методику бухгалтерского учета основных средств;
- кратко охарактеризовать деятельность объекта исследования и организацию учетной работы;
- провести исследование синтетического и аналитического учета движения основных средств на предприятии;
- изучить методику анализа основных средств;
- проанализировать состав, структуру и эффективность использования основных средств;
- дать рекомендации по улучшению использования основных средств и провести расчет экономической целесообразности мероприятий.

Объектом исследования в данной работе определено АО «АД Пластик Тольятти».

Предметом данной работы являются операции учета объектов основных средств.

Работа состоит из введения, теоретической и практической частей, заключения и списка использованных источников.

Методологической основой бакалаврской работы явилась нормативная, законодательная, специальная литература по вопросам учета и анализа эффективности использования основных средств.

Информационной основой послужили нормативно-законодательные документы и статьи из периодических изданий, финансовая отчетность АО «АД Пластик Тольятти».

## **1 Методические основы бухгалтерского учета основных средств**

### **1.1 Нормативно-правовое регулирование и задачи учета основных средств**

Основные средства представляют собой совокупность материально-вещественных ценностей производственного и непроизводственного назначения, которые необходимы для выполнения предприятиями своих функций.

Эффективная деятельность предприятия осуществляется за счет материальных условий и необходимых средств труда, они важнейшие элементы производственных сил, которые определяют их дальнейшее развитие. Средства труда в бухгалтерском учете обособлены в отдельный объект учета, который называется основными средствами предприятия.

Главная особенность их многократное эксплуатирование в производственном цикле, а также сохранение исходного внешнего вида в течение всего периода использования.

Основные средства участвуют в нескольких производственных циклах (многократно), частями переносят свою стоимость на себестоимость производимой продукции, работ, услуг в течение срока полезного использования.

Свою натуральную форму они сохраняют и после полного износа и воспроизводятся вновь - в прежней или другой натуральной форме.

Учет основных средств регламентирует «Положение по бухгалтерскому учету основных средств», утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 года № 26н (ПБУ 6/01 с изм. и доп.), а также Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.10.2003 года № 91.

Объектом основных средств ПБУ 6/01 является актив организации, который:

- применяется в выпуске продукции, при проведении работ и услуг или для управленческих надобностей организации;
- используется в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью больше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превосходит 12 месяцев;
- не планируется к продаже;
- в состоянии приносить в будущем организации экономические выгоды.

Основные средства отражаются по-разному в бухгалтерском и налоговом учете и к ним относятся как капитальные вложения на улучшение земель и в арендованные здания так и сооружения, оборудование и др. объекты, относящиеся к основным средствам.

Классифицирование основных средств совершается соответственно с Общероссийским классификатором основных фондов, утв. постановлением Госстандарта РФ от 26.12.94 года № 359 и Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства от 01.01.2002 г. №1.

Операции по движению (внутреннее перемещение, поступление, выбытие) основных средств оформляются первичными учетными документами. Первичные учетные документы должны заключать такие обязательные реквизиты, которые установлены Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» являются основным международным стандартом, который регулирует последовательность учета основных средств. Также при исследовании правил учета основных средств нужно руководствоваться МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IAS) 17 «Аренда», МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Основным нормативным актом, регулирующим учет основных средств, является



ПБУ 6/01. Документ определяет показатели отнесения к основным средствам и методы учета.

Положения ПБУ 6/01 во многом сходятся со сходными положениями МСФО (IAS) 16, а в некоторых случаях заключают более детальные указания в таблице 1.

Таблица 1- Сходства и отличия положений МСФО 16 и ПБУ 6/01 [12, с.27]

| Характеристика                         | Сходство  | Отличие  |
|--|---|--|
| Критерии признания основных средств    | -   | В ПБУ 6 в отличие от МСФО (IAS) 16 отсутствуют критерии признания основных средств   |
| Первоначальная оценка основных средств | В основном совпадает  | По МСФО (IAS) 16 в первоначальную стоимость вводится сумма резерва на демонтаж в конце срока полетной службы, рассчитанный по МСФО (IAS) 37. Расходы на привлечение заемных средств включены в первоначальную стоимость только лишь в случае использования альтернативного подхода по МСФО (IAS) 23. При покупке основных на условиях отсрочки платежа начальная стоимость пребывает как дисконтированная сумма будущего платежа |
| Последующая оценка основных средств    | Возможность чиста по первоначальной или переоцененной стоимости | ПБУ 6/01 не допускает переоценку земельных участков. Разнообразны подходы к отображению результатов переоценки и реализации сумм до оценки   |
| Амортизация                            | Соответствие методов амортизации                                | В МСФО (IAS) 16 амортизацию надлежит проводить амортизируемой стоимости. Присутствие в ИБУ 6/01 стоимостного критерия 40 тыс. руб. с целью единовременного списания на затраты. Отсутствие в ИБУ 6/01 требования периодически пересматривать метод амортизации. Наличие в ИБУ 6/01 отчетливых указаний о начале, прекращении и приостановлении начисления амортизации  |
| Раскрытие информации в отчетности      | Совпадают отдельные показатели                                  | В ИБУ 6/01 нет требования раскрытия некоторых показателей, также сведений об убытках от обесценения, методов и дат переоценок, факта вовлечения профессиональных оценщиков и пр.   |

В целом, после принятия изменений в ПБУ 6/01 российская система учета была значительно приближена к международным стандартам, но между ними все еще существует масса отличий. Так, к примеру, ПБУ 6/01 не предполагает альтернативный подход, который предполагает оценку основных средств по их достоверной стоимости. Потому имеется проблема в учете основных средств – это переоценка. Важнейшей преградой для сближения учета основных средств остается ст. 374 и 375 Налогового кодекса РФ, в соответствии с которыми налог на имущество предприятия высчитывают исходя из бухгалтерской стоимости основных средств. Это определяет, своего рода, отпечаток на весь учет основных средств и приводит к значительному числу отходов от международных стандартов.

На нынешний день, по сходству с международными стандартами финансовой отчетности, российское законодательство дает разрешение организациям самостоятельно определять сроки полезного применения основных средств. Такой важный фактор, который определяет время полезного применения актива, как моральный износ, что предусматривается международным стандартом №16, в российском положении о бухгалтерском учете ПБУ 6/01 не учитывается, не смотря на то, что на сегодняшний день убыстрение научно-технического прогресса играет важнейшую роль в формировании экономики.

С 01 января 2016г. имущество, стоимость изначально которого превышала 100 тыс. руб. в налоговом учете признаётся амортизируемым. Основные средства, которые были введены в эксплуатацию до 01.01.2016г. относятся прошлые правила – амортизируемым считается имущество, стоимость которого более 40 тыс. руб. На сегодняшний день в бухгалтерском учете действует предыдущее правило по амортизации основных средств стоимость которых составляет свыше 40 тыс. рублей (п. 5 ПБУ 6/01).

Если актив отвечает вышеперечисленным критериям только частично, к основным средствам его отнести нельзя. Также не относятся к основным средствам продукция компаний-производителей, а также капитальные и

финансовые вложения в предметы, которые находятся на монтаже (подлежащих монтажу) или в пути. Можно сказать, что основным критерий отнесения к основным средствам – его первоначальная стоимость. Но также важно помнить, что компания не может поставить амортизировать имущество, которое через четыре месяца перепродает покупателю.

Входят в состав и земельные участки основных средств даже тогда, когда их стоимость составляет менее 40 000 руб., так как земля не относится к употребляемым активам. Главной задачей бухгалтерского учета выступает организация учета основных средств в компании, и тогда в любой момент времени есть возможность получать данные о стоимости основных средств в фирме, их количество, состояние, присутствие и использование.

Задачами учета основных средств являются:

Контроль за наличием и сохранностью основных средств по местам использования и правильного документального оформления, а также своевременного отражения в учете поступления, перемещения и выбытия;

Контроль за пропорциональным расходованием ресурсов на реконструкцию и модернизацию основных средств;

Исчисления доли стоимости основных средств таких как амортизационные отчисления которые включаются в затраты организации;

Контроль за эффективностью использования оборудования, рабочих машин, транспортных средств, производственных площадей, и др. основных средств с целью которых производится своевременный ремонт.

## **1.2 Классификация и оценка объектов основных средств**

Основные средства эксплуатируются предприятиями в течение срока использования который определяется по каждой группе основных средств организациями самостоятельно и называется сроками полезного использования. Основные средства предприятия являются различными по составу и назначению.

Классификация основных средств показана в приложении А.

Таким образом, основные средства не похожи и отличаются между собой натурально-вещественным составом, назначением, сроками службы и ролью в производстве.

По действующей классификации основные средства с указанием на их принадлежность к активной или пассивной части разделяются на группы, которые представлены в приложении Б.

Кроме состава при характеристике основных средств организаций используются такие понятия как «структура». Понимается под структурой основных средств соотношение между их составными элементами (в процентах или в долях). Структура основных фондов подразделяется на результативность и прогрессивность. Более общим показателем служит коэффициент технологической структуры - доля активных фондов в их общей балансовой стоимости. На сколько выше значение коэффициента технологической структуры, на столько большая часть основных средств непосредственно участвует в производственном процессе.

В процессе эксплуатации основные фонды устаревают. Характеристика видов износа представлена в таблице 2.

Таблица 2 - Виды износа основных средств

| Вид износа       | Сущность вида  |
|------------------|--|
| Физический износ | лишение стоимости в результате изменения механических, физических и т.п. свойств основных средств  |
| Моральный износ  | 1) моральный износ I-го рода – это утрата стоимости в результате появления похожих, но более дешевых средств труда.<br>2) моральный износ II-го рода – это утрата стоимости, в результате появления новых, наиболее производительных средств труда |
| Социальный износ | утрата стоимости в результате того, что новые основные средства гарантируют более высокий уровень социальных требований таких как комфортность, безопасность и эргономичность  |

Продолжение таблицы 2

|                     |  |
|---------------------|--|
| Экологический износ | это потеря стоимости в результате усиления стандартов в области охраны окружающей среды. |
| Частичный           | неравномерный износ отдельных элементов основных средств который                         |

|              |  |
|--------------|--|
| износ        | возмещается путем ремонта.   |
| Полный износ | соответствие полному обесцениванию основных средств после чего их дальнейшее использование невозможно или убыточно |

Необходимое условие правильного анализа основных средств - единый принцип их оценки. Основные фонды оцениваются как в стоимостных, так и в натуральных показателях.

Виды оценки основных средств показаны в таблице 3.

Таблица 3 - Виды оценки основных средств

| Оценка                         | Порядок определения   |
|--------------------------------|---|
| По первоначальной стоимости    | сумма фактических затрат организации на покупку, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, которые предусмотрены законодательством РФ) |
| По восстановительной стоимости | сумма денежных средств, которая уплачивается организацией на дату проведения переоценки в случае необходимости замены объекта   |
| По остаточной стоимости        | это первоначальная либо восстановительная стоимость за вычетом начисленного износа основных средств   |

К бухгалтерскому учету основные средства берутся по первоначальной стоимости; после проведения переоценки - по восстановительной стоимости; на балансе предприятия - по остаточной стоимости.

Отдельный инвентарный объект является единицей учета основных средств. Инвентарным объектом считается отдельный применимо обособленный объект или комплекс объектов, выполняющих определенную функцию. Каждому инвентарному объекту присваивается свой номер, который указывается в маркировочном жетоне или наносится краской. Инвентарный номер, присвоенный объекту, записывается так же в первичных документах и сохраняется на весь период его нахождения на данном предприятии. Инвентарные номера выбывших объектов присваиваются другим вновь поступившим основным средствам не ранее,

чем через 5 лет после выбытия. У арендатора арендуемые основные средства числятся под инвентарными номерами, которые присваиваются им арендодателем.

Основные средства в процессе использования изнашиваются и поэтому их первоначальная стоимость может уменьшаться. Амортизация основных средств это денежное выражение потери объектом своих технико-экономических и физических качеств. Остаточной стоимостью основных средств называется первоначальная стоимость за вычетом износа. В результате физического износа стоимость основных средств должна быть полностью перенесена на стоимость выполненных работ, произведенной продукции и оказанных услуг.

Амортизационные отчисления это процесс переноса стоимости основных средств на готовую продукцию и возмещение этой стоимости в процессе продажи, называется амортизацией, денежное выражение размера амортизации, которое соответствует стадии износа основных средств и включается в себестоимость продукции.

Такое имущество объединяется в следующие амортизационные группы:

Первая группа - недолговечное имущество срок, которого как полезного использования включительно от 1 года до 2 лет;

Вторая группа - имущество срок, которого как полезного использования включительно свыше 2 лет до 3 лет;

Третья группа - имущество срок, которого как полезного использования включительно свыше 3 лет до 5 лет;

Четвертая группа - имущество срок, которого как полезного использования включительно свыше 5 лет до 7 лет;

Пятая группа - имущество срок, которого как использования включительно свыше 7 лет до 10 лет;

Шестая группа - имущество срок, которого как полезного использования включительно свыше 10 лет до 15 лет;

Седьмая группа - имущество срок, которого как полезного использования включительно свыше 15 лет до 20 лет;

Восьмая группа - имущество срок, которого как полезного использования включительно свыше 20 лет до 25 лет;

Девятая группа - имущество срок, которого как полезного использования включительно свыше 25 лет до 30 лет;

Десятая группа - имущество срок, которого как полезного использования свыше 30 лет.

Характеристика способов начисления амортизации приведена в приложении В.

Каждому типу имущества, в данном случае основным средствам, присущ срок полезного использования. Амортизируемое имущество делится по группам в зависимости от срока возможного полезного использования имущества. Налоговый кодекс РФ определяют всего десять амортизационных групп. Каждая из групп включает определенный перечень основных средств (имущества).

Существует перечень основных средств, на которые не начисляется амортизация:

- земля и иные объекты природопользования такие как: недра, вода и др., а также товары, МПЗ, ценные бумаги, финансовые инструменты срочных сделок объекты незавершенного капитального строительства;

- имущество, созданное или приобретенное с использованием бюджетных средств целевого финансирования. Такая норма не применяется в отношении имущества, полученного налогоплательщиком при приватизации;

- объекты внешнего благоустройства: объекты дорожного хозяйства, объекты лесного хозяйства, сооружение которых осуществлялось с привлечением источников бюджетного или иного аналогичного целевого финансирования, специализированные сооружения и др. похожие объекты;

- продуктивный скот: волы, буйволы, яки, олени, др. одомашненные дикие животные, за исключением - рабочего скота;
- приобретенные издания такие как книги, брошюры и др. подобные объекты, произведения искусства;
- основные средства, безвозмездно полученные в соответствии с международными договорами РФ, а также другое имущество, полученное в рамках оказания безвозмездной помощи.

### **1.3 Методика бухгалтерского учета основных средств**

Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7 утвержден перечень унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств. Перечень включает:

- 1) форма № ОС-1 - акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений);
- 2) форма № ОС-1а - акт о приеме-передаче здания (сооружения);
- 3) форма № ОС-16 - акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений);
- 4) форма № ОС-2 накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств;
- 5) форма № ОС-3 - акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств;
- 6) форма ОС-4 акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств);
- 7) форма № ОС-4а - акт о списании автотранспортных средств;
- 8) форма № ОС-4б - акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств);
- 9) форма № ОС-6 - инвентарная карточка учета объекта основных средств;



10) форма № ОС-ба - инвентарная карточка группового учета объектов основных средств;

11) форма № ОС-66 - инвентарная книга учета объектов основных средств;

12) форма № ОС-14 - акт о приеме или поступлении оборудования;

13) форма № ОС-15 - акт о приеме-передаче оборудования в монтаж;

14) форма № ОС-16 - акт о выявленных дефектах оборудования.

На основе регистров бухгалтерского учета организуется аналитический и синтетический учет. Для обобщения информации о наличии и движении, принадлежащих предприятию на правах собственности, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкцией по его применению, предусмотрены следующие синтетические счета:

1. Счет 01 «Основные средства» - активный, балансовый, инвентарный, синтетический. По данному счету ведется следующие учетные регистры бухгалтерского учета: карточка счета; оборотно-сальдовая ведомость по счету, анализ счета по субконто. К счету 01 «Основные средства» открыты субсчета: 01-1 – «Основные средства в эксплуатации»; 01-2 – «Выбытие основных средств».

2. Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». Все затраты по приобретению основных средств сначала собираются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (без НДС), а затем объект принимается на учет по счету 01 «Основные средства в эксплуатации».

3. Счет 07 «Оборудование к установке»- если объект основных средств подлежит предварительному монтажу перед использованием, то основное средство нужно принять сначала на данный счет;

4. Счет 02 «Амортизация основных средств». Амортизация по основным средствам начисляется проводкой: Дт 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28

«Брак в производстве», 44 «Расходы на продажу» Кт 02 «Амортизация основных средств». Для начисления амортизации подтверждающим документом является расчетная ведомость по начислению амортизации основных средств.

В бухгалтерском учете поступления от продажи основных средств признаются в качестве прочих доходов и расходов организации, которые связаны с продажей основных средств, признаются в бухгалтерском учете в установленном порядке на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Рассмотрим порядок отражения у бухгалтерском учете операций с объектами основных средств.

1. Поступление основных средств путем строительства или монтажа оборудования подрядным способом.

При принятии выполненных подрядчиком работ по строительству или монтажу оборудования в учете формируется стоимость капитальных вложений:

Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дт 19.3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 07 «Оборудование к установке» – передача оборудования в монтаж по акту.

При наличии счета-фактуры и акта выполненных работ подрядчика входной НДС по принятому этапу выполненных работ или по полной готовности объекта в зависимости от условий договора подряда предъявляется к вычету. После завершения строительства объекта или монтажа оборудования и подписания акта в учете отражается завершение капитальных вложений с переводом объекта учета в состав основных средств:

Дт 01 «Основные средства» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы»

2. Поступление основных средств путем поступления актива собственными силами. Формируются бухгалтерские записи:

Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению») приняты к учету расходы на приобретение или создание основных средств;

Дт 19/1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - выделен входящий НДС;

Дт 01 «Основные средства» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы» - сформирована первоначальная стоимость основных средств.

3. Первоначальная стоимость может увеличиваться, если проведены работы по восстановлению ОС (модернизации, реконструкции и дооборудованию). Порядок учета таких операций отличается в зависимости от того, чьими силами эта модернизация проводится: сторонней организации или самостоятельно. Если модернизацию проводит сторонняя организация-подрядчик, то в этом случае формируют проводки:

Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражена стоимость работ подрядчика;

Дт 19/ 1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - выделен НДС.

Если работы выполняются самостоятельно, то формируются записи:

Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 10 «Материалы» (70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению») - отражены затраты на модернизацию основных средств.

По окончании работ суммы, накопленные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», списывают в Дт 01 «Основные средства», увеличивая, таким образом, первоначальную стоимость актива.

4. Продажа основных средств. В случае, когда организация продает основное средство, она обязана отразить в учете стоимость реализации актива и первоначальную стоимость за вычетом амортизации (остаточная стоимость). Формируются записи:

Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 91 «Прочие доходы и расходы» - признан доход от продажи;

Дт 91 «Прочие доходы и расходы» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам»- отражен НДС;

Дт 02 «Амортизация основных средств» Кт 01 «Основные средства» - списана амортизация;

Дт 91 «Прочие доходы и расходы» Кт 01 «Основные средства»- списана остаточная стоимость.

5. Ликвидация основных средств. В случае ликвидации бухгалтер оформляет акт о списании, формирует остаточную стоимость и списывает ее на прочие расходы:

Дт 02 «Амортизация основных средств» Кт 01 «Основные средства» - списана накопленная амортизация;

Дт 91 «Прочие доходы и расходы» Кт 01 «Основные средства» - списана остаточная стоимость основных средств.

Если основные средства полностью самортизировались, то его остаточная стоимость равна нулю, и на формирование экономического результата такое выбытие актива никак не повлияет.

Дебет счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу», 91 «Прочие доходы и расходы» и др. – Кредит счетов 02 «Амортизация основных средств», 10 «Материалы», 60 «Расчеты с

поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и др.

6. Отражение ремонта. Учет затрат на ремонт основных средств в учете различается в зависимости от того, каким способом выполняются ремонтные работы. При осуществлении их собственными силами (т. е. одним из вспомогательных подразделений) на выполнение таких работ в соответствующем подразделении открывают заказ, на который в течение всего времени, пока идет ремонт, собирают прямые затраты, с ним связанные:

Дт 23 «Вспомогательные производства» Кт 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Если имеет место привлечение для части работ сторонних контрагентов (т. е. смешанный способ ремонта), то к перечню счетов, отражаемых в этой проводке по кредиту, добавится счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». При этом может возникнуть и проводка по выделению НДС, если услуги стороннего контрагента облагаются этим налогом:

Дт 19 «Налог на добавленную стоимость» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В общую сумму затрат по заказу на ремонт добавятся также распределяемые по окончании каждого месяца накладные расходы вспомогательного подразделения, выполняющего ремонт:

Дт 23 «Вспомогательные производства» Кт 25 «Общепроизводственные расходы».

По завершении ремонта, что будет зафиксировано актом о приемке объекта, затраты, собранные на счете 23 «Вспомогательные производства» по соответствующему заказу, спишутся на накладные расходы по содержанию того подразделения, в котором используется побывавшее в ремонте основное средство:

Дт 25 «Общепроизводственные расходы» (26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу») Кт 23 «Вспомогательные производства».

В случае если ремонт осуществляется только силами стороннего контрагента, затраты по нему в учете появятся лишь на дату подписания акта о приемке объекта из ремонта и сразу будут отнесены на накладные расходы по содержанию того подразделения, в котором используется побывавшее в ремонте ОС, с выделением указанного в документах НДС:

Дт 25 «Общепроизводственные расходы» (26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу») Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

Дт 19 Кт Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств.

#### 7. Отражение в учете арендных операций.

Аренда основных средств – это передача объекта во временное пользование. Арендодатель передает арендатору основное средство по договору аренды. Срок аренды может быть любой: менее года – краткосрочная аренда, более года – долгосрочная аренда.

Договор аренды может предусматривать переход права собственности на арендуемое основное средство.

Все расходы по содержанию переданного в аренду имущества несет арендатор. На него же возлагаются и обязательства по поддержанию имущества в состоянии пригодности к эксплуатации. Проводки при сдаче в аренду помещения или оборудования у арендодателя

Бухгалтерские проводки по аренде помещения у арендодателя будут такими же, как и при передаче в аренду оборудования или транспортного средства, поскольку все эти виды имущества числятся у передающей стороны в составе основных фондов, т.е. на счете 01 «Основные средства». Исключение составляют ситуации, когда объект изначально приобретался с целью предоставления его во временное пользование за плату. Такие

объекты находят отражение на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», однако на порядок учета операций, связанных с передачей в пользование, принципиального влияния это не оказывает.

Начисление платы за аренду осуществляется, как правило, ежемесячно последним числом и отражается записью Дт 62 Кт 91 «Прочие доходы и расходы» (90 «Продажи»). Счет 91 «Прочие доходы и расходы» используется, если сдача в аренду оказывается не основным видом деятельности для арендодателя, что обычно имеет место чаще.

Одновременно в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» (90) относятся суммы:

НДС по реализации - Дт 91 «Прочие доходы и расходы» (90 «Продажи») Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

имеющихся расходов в виде амортизации, начисляемой по переданному в аренду объекту (Дт 91 «Прочие доходы и расходы» (90 «Продажи») Кт 02 «Амортизация основных средств») и затрат на капремонт, если его в этом месяце делает арендодатель (Дт 91 «Прочие доходы и расходы» (90 «Продажи») Кт 23 «Вспомогательные производства» (60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»)).

Поступление платежей по аренде будет записываться как Дт 51 «Расчетные счета» Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Обеспечительный платеж при его получении отражается проводкой Дт 51 «Расчетные счета» Кт 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», а при возврате - Дт 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» Кт 51 «Расчетные счета». Кроме того, при поступлении платежа на его сумму возникает запись на забалансовом счете 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные», а в момент возврата обеспечения здесь будет сделана запись о списании.

У арендатора проводки по учету факта аренды помещения или оборудования отразят стоимость этого имущества (в оценке, предоставленной

арендодателем) за балансом на счете 001 «Арендованные основные средства». Списать оттуда эту сумму нужно будет в момент возврата.

При начислении арендной платы проводки арендатор сделает такие:

Дт 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу») Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на величину платы за аренду без НДС;

Дт 19 «Налог на добавленную стоимость» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - в части НДС, относящегося к плате за аренду.

Платеж арендодателю отразится как Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт 51 «Расчетные счета».

Перечисление обеспечительного платежа зафиксировано проводкой Дт 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» Кт 51, а его возврат арендодателем как Дт 51 «Расчетные счета» Кт 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами». Одновременно этот платеж при его оплате будет показан на забалансовом счете 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные», а при возврате - списан с него. Использование обеспечения на погашение долга по арендным платежам отразится проводкой Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», а возмещение иных претензий - проводкой Дт 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» Кт 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» с разной аналитикой по дебету и кредиту этого счета.

Расходы на содержание и ремонт арендованного имущества будут учитываться так же, как и по объектам, находящимся у арендатора в собственности.

Улучшения, вносимые в арендованный объект, будут отражаться записью Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (23 «Вспомогательные производства», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате



труда»). В случае компенсации расходов по ним арендодателем появятся проводки по реализации произведенных затрат: Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 91 «Прочие доходы и расходы» (90 «Продажи»), Дт 91 «Прочие доходы и расходы» (90 «Продажи») Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам», Дт 91 «Прочие доходы и расходы» (90 «Продажи») Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы». Отделимые улучшения, не передаваемые арендодателю, возникнут в учете арендатора как самостоятельная единица основных средств (Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (23 «Вспомогательные производства», 69 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда») и Дт 01 «Основные средства» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы») с начислением по ней амортизации на протяжении срока действия договора на аренду (Дт 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу», 91 «Прочие доходы и расходы») Кт 02 «Амортизация основных средств»).

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках:

- 1) инвентарная карточка учета основных средств
- 2) инвентарная карточка группового учета основных средств

Инвентарная карточка учета основных средств открывается на каждый объект основных средств. Инвентарные карточки регистрируются в Описи инвентарных карточек. Для контроля за правильностью бухгалтерских записей по счетам синтетического и аналитического учета ежемесячно составляются оборотные ведомости по каждой группе аналитических счетов и материально ответственным лицам, объединяемых соответствующим синтетическим счетом. Итоги оборотов и остатки по каждому субсчету оборотных ведомостей сверяются с итогами оборотов и остатками этих субсчетов книги «Журнал - главная»

## **2 Организация бухгалтерского учета основных средств в АО «АД Пластик Тольятти»**

### **2.1 Краткая характеристика АО «АД Пластик Тольятти», организация учетной работы**

АО «АД Пластик Тольятти» зарегистрировано 12.07.1995 по юридическому адресу 443902, Самарская область, город Самара, поселок Винтай.

АО «АД Пластик Тольятти», является дочерней компанией AD Plastik (www.adplastik.hr). AD Plastik Group - многонациональная компания с тридцатилетним опытом производства автомобильных компонентов.

Организации присвоены реквизиты: ИНН 6313120667, ОГРН 1036300221935

Учредителями организации являются 1 российское юридическое лицо и 2 иностранных юридических лица. Уставный капитал: 22 271 400 руб.

Основным видом деятельности организации является 29.32.3 Производство частей и принадлежностей для автотранспортных средств, не включенных в другие группировки.

Дополнительных видов деятельности -два:

– 29.32 Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств.

– 29.32.2 Производство ремней безопасности, подушек безопасности, их частей и принадлежностей кузовов.

АО «АД Пластик Тольятти» для осуществления деятельности имеет лицензию на использование легковоспламеняющихся, окисляющихся, горючих, взрывчатых, токсичных, высокотоксичных веществ и веществ, представляющих опасность для окружающей среды, на объектах I, II или III кл. опасности; эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности. Дата начала лицензии: 12.11.2015, номер

лицензии: с ВХ-00 015702. Лицензия выдана Центральным аппаратом Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору.

Основные организационно-экономические показатели деятельности АО «АД Пластик Тольятти» за 2018-2019 гг. представлены в таблице 4. Источниками информации для расчетов послужили Отчет о финансовых результатах и данные бухгалтерского баланса, представленные в приложениях Г и Д.

Таблица 4 – Основные организационно-экономические показатели деятельности АО «АД Пластик Тольятти» за 2018-2019 гг.

| Показатели   | 2018 г.   | 2019 г.   | Изменение     |               |
|--|-----------|-----------|---------------|---------------|
|  |           |           | Абс.изм (+/-) | Темп роста, % |
| Выручка тыс.руб.;  | 2 159 903 | 1 836 613 | -323 290      | 85,03         |
| Себестоимость продаж тыс.руб.;                                     | 1 574 869 | 1324114   | -250755       | 84,07         |
| Валовая прибыль (убыток) тыс.руб.;                                 | 585 034   | 512 499   | -72 535       | 87,6          |
| Управленческие расходы тыс.руб.;                                   | 189 286   | 208 410   | +19 124       | 110,1         |
| Коммерческие расходы тыс. руб.                                     | 23 412    | 27 982    | +4570         | 119,51        |
| Прибыль (убыток) от продаж тыс. руб.                               | 372 337   | 276 107   | -96 230       | 74,75         |
| Чистая прибыль тыс. руб.   | 267 268   | 168 184   | -99 084       | 62,92         |
| Основные средства тыс. руб.  | 549 757   | 542 177   | -7580         | 98,62         |
| Оборотные активы тыс. руб.   | 898 724   | 728 020   | -170 704      | 81,0          |
| Численность ППП чел.   | 616       | 616       | -             | -             |
| Фонд оплаты труда ППП тыс. руб.                                    | 216 633   | 231 606   | +14973        | 106,91        |
| Производительность труда работающего тыс.руб. (стр1/стр.10)        | 3506,33   | 2981,51   | -524,82       | 85,03         |
| Среднегодовая заработная плата работающего тыс. руб. (стр11/стр10) | 351,67    | 375,08    | +24,31        | 106,91        |
| Оборачиваемость активов раз (стр1/стр9)                            | 2,4       | 2,52      | +0,12         | 105,0         |
| Рентабельность продаж % (стр6/стр1) ×100%                          | 17,23     | 15,03     | -2,2          | 87,23         |
| Рентабельность производства % (стр6/(стр2+стр4+стр5)) ×100%        | 20,82     | 17,69     | -3,13         | 84,96         |
| Затраты на рубль выручки (стр2+стр4+стр5)/стр1*100 коп.)           | 82,76     | 84,96     | +2,2          | 102,65        |

Анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности за период 2018 – 2019 г. по АО «АД Пластик Тольятти» показывает, что наблюдается снижение суммы выручки в 2019 году, что составило 1836613 тыс. рублей (снижение на 14,97%) по отношению к 2018 году. Наблюдается также снижение себестоимости на 250755 тыс. рублей (на 15,93%) по отношению к 2018 году. Можно отметить, что темпы снижения выручки ниже темпов снижения себестоимости, что говорит о проведении работы по сокращению производственных затрат.

Валовая прибыль имеет тенденцию снижения и в 2019 году снизилась на 72535 тыс. руб., что составляет 12,4% по отношению к 2018 году. Управленческие расходы возросли на 19124 тыс. руб. или на 10,1% в сравнении с прошлым периодом. Сумма коммерческих расходов также имеет тенденцию роста на 4570 тыс. руб. или на 19,51%.

В 2019 году по итогам работы АО «АД Пластик Тольятти» получил чистой прибыли в сумме 168184 тыс. руб., что меньше показателя прошлого периода на 990854 тыс. руб. или 25,25%. Это можно оценить как негативную тенденцию.

Значения относительных аналитических показателей позволяют сделать следующие выводы. Показатель производительности труда при сохраненной численности работников в 616 человек и снижении выручки составляет в 2019 году 2981,51 тыс. руб., что меньше показателя прошлого периода на 524,82 тыс. руб., в процентном отношении снижение составило 14,97%. Однако, среднегодовой размер оплаты труда персонала возрос с 351,67 тыс. руб. до 375,08 тыс. руб., рост на 6,91%. Оборачиваемость активов АО «АД Пластик Тольятти» имеет тенденцию роста на 0,12 раз, что можно оценить положительно.

Показатели рентабельности продаж по чистой прибыли снижаются с 17,23% до 15,03%, снижение на 2,2%, темп снижения 12,77%. Показатели рентабельности производства продукции АО «АД Пластик Тольятти» также снизились с 20,82% до 17,69%, или на 3,13%, темп снижения 15,04%. Затраты производства и продажи продукции завода в расчете на рубль выручки возросли на 2,2 руб., темп роста составил 2,65%. Проведенный анализ финансово-

хозяйственной деятельности АО «АД Пластик Тольятти» за период 2018 – 2019г., свидетельствует о снижении объемов производства и продажи продукции, росте накладных расходов (коммерческих и управленческих), снижении производительности труда, снижении рентабельности производства и продаж, росте затрат в расчете на рублю проданной продукции и товаров.

Произведем анализ имущественного положения АО «АД Пластик Тольятти». Исходными данными являются формы годового отчета «Баланс предприятия» на 01.01.2020 г., который приведен в приложении Д.

Аналитический анализ структуры имущества АО «АД Пластик Тольятти» проведен в таблице 5.

Таблица 5 - Состав и структура имущества АО «АД Пластик Тольятти»

| Статьи баланса                           | 2018 год  |           | 2019 год  |           | Динамика в абсолютных единицах, руб. | Темп роста % |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------------------------------|--------------|
|  | тыс. руб. | Уд. вес % | тыс. руб. | Уд. вес % |                                      |              |
| I. Внеоборотные активы                   | 590568    | 39,65     | 572368    | 44,01     | -18200                               | 96,01        |
| Нематериальные активы                    | 4         | 0         | 1         | 0         | -3                                   | 25,0         |
| Основные средства                        | 549757    | 36,91     | 542177    | 41,69     | -7580                                | 98,62        |
| Отложенные налоговые активы              | 27534     | 1,54      | 20685     | 1,59      | -6849                                | 75,12        |
| Прочие внеоборотные активы               | 13273     | 0,89      | 9505      | 0,73      | -3768                                | 71,61        |
| Расходы будущих периодов                 | 13273     | 0,89      | 9505      | 0,73      | -3768                                | 71,61        |
| II. Оборотные активы                     | 898724    | 60,34     | 728020    | 55,98     | -170704                              | 81,0         |
| Запасы ТМЦ                               | 312842    | 21,0      | 247207    | 19,01     | -65635                               | 79,01        |
| НДС                                      | 7628      | 0,51      | 22494     | 1,72      | +14866                               | 294,88       |
| Дебиторская задолженность                | 533278    | 35,8      | 382814    | 29,43     | -150464                              | 71,78        |
| Краткосрочные финансовые вложения        | -         | -         | 86400     | 6,64      | +86400                               | -            |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 30012     | 2,01      | 3574      | 0,27      | -26438                               | 11,90        |
| Прочие оборотные активы                  | 99        | 0         | 398       | 0,03      | +299                                 | 402,02       |
| БАЛАНС                                   | 1489292   | 100       | 1300387   | 100       | -188905                              | 87,31        |

По показателям таблицы 5 можно сделать следующие выводы. На конец 2018 г. итог баланса составлял 1489292 тыс. руб., на конец 2019 г. - 1300387 тыс. руб. Таким образом, стоимость имущества АО «АД Пластик Тольятти», которая

выражается величиной итога бухгалтерского баланса, уменьшилась на 188905 тыс. руб. или на 12,69% по отношению к показателю 2018 г. Уменьшение итога баланса в 2019 г. было связано как со снижением стоимости внеоборотных активов предприятия за счет списания стоимости объектов основных средств, так и с уменьшением стоимости оборотных активов преимущественно за счет снижения стоимости запасов ТМЦ, дебиторской задолженности денежных средств.

В состав внеоборотных активов АО «АД Пластик Тольятти» входят нематериальные активы, основные средства, отложенные налоговые активы, прочие внеоборотные активы и расходы будущих периодов.

Наибольший удельный вес в структуре внеоборотных активов занимают основные средства. За период 2018 – 2019 гг. стоимость основных средств предприятия снизилась с 549757 тыс. руб. до 542177 тыс. руб., т.е. на 7580 тыс. руб. или на 1,38% от показателя 2018 г. Доля основных средств в структуре имущества возросла с 36,911% до 41,69%. На долю нематериальных активов в исследуемые периоды приходилось незначительная стоимость имущества, доля составляет 0%. Отложенные налоговые обязательства, прочие оборотные активы в структуре имущества организации за исследуемые периоды занимают незначительный вес и имеют тенденцию к снижению как по сумме, так и в доле.

За период 2018- 2019 гг. величина оборотных активов предприятия снизилась с 898724 тыс. руб. до 728020 тыс. руб., т.е. на 170704 тыс. руб. или на 29%. Доля оборотных активов в общей структуре имущества снизилась с 60,34% до 55,98%. Основные изменения в составе оборотных активов баланса в 2019 г. связаны со снижением почти всех структурных элементов: запасов ТМЦ, дебиторской задолженности, денежных средств, прочих оборотных активов. Исключение составляет сумма налога на добавленную стоимость, она имеет тенденцию значительного роста.

За период 2019 г. отмечено снижение доли запасов ТМЦ в структуре активов предприятия с 21,0% до 19,01%. При этом стоимость запасов ТМЦ в абсолютной величине снизилась на 65635 тыс. руб. В 2019 г. выявлено

значительное снижение дебиторской задолженности, что составило 150454 тыс. руб. (с 533278 тыс. руб. до 382814 тыс. руб.). Доля дебиторской задолженности в структуре активов в 2019 г. также снизилась с 35,8% до 29,43%, что можно отметить как положительный факт. Также можно отметить значительное снижение натурального показателя денежных средств с 30012 тыс. руб. в 2018г. до 3574 тыс. руб. в 2019 г. Доля денежных средств в структуре имущества катастрофически снизилась с 2,01% до 0,27%. Таким образом, структуру имущества АО «АД Пластик Тольятти» за период 2018 – 2019 гг. условно можно признать удовлетворительной, так как отмечено снижение стоимости ликвидных активов, таких как запасы товарно-материальных ценностей и денежные средства.

Анализ состава и структуры источников формирования имущества АО «АД Пластик Тольятти» приведен в приложении Е.

По показателям приложения Е можно сделать следующие выводы.

Аналитический анализ пассивов баланса АО «АД Пластик Тольятти» свидетельствует о росте за период 2018 – 2019 гг. собственного капитала предприятия с 229715 тыс. руб. до 496985 тыс. руб., т.е. на 267270 тыс. руб. Доля собственных средств в структуре источников формирования имущества возросла с 15,42% в 2018 г. до 38,21% в 2019 г. Стоимость уставного капитала осталась неизменной и составляет 22271 тыс. руб. В структуре в связи с общим изменением валюты баланса доля уставного капитала в 2018 году составила 1,49%, в 2019 году 1,71%, что незначительно.

Величина стоимости переоценки внеоборотных активов за анализируемый период 2018 - 2019 гг. снизилась и составляет 243692 тыс. руб., но в структуре источников образования имущества доля итого источника возросла с 16,7% до 18,73%. При этом рост суммы и доли собственного капитала связан с ростом суммы нераспределенной прибыли, величина которой возросла в 2019 г. с убытка 42678 тыс. руб. до 229908 тыс. руб. нераспределенной прибыли.

АО «АД Пластик Тольятти» за анализируемый период привлекало заемные средства долгосрочного и краткосрочного характера. Заемные средства

долгосрочного характера в 2018 году составляли 588382 тыс. руб., доля в структуре значительная 39,5%. В 2019 году сумма заемных долгосрочных источников уменьшилась на 240503 тыс. руб, что составило 26,75% в структуре источников образования имущества. АО «АД Пластик Тольятти» активно проводит политику модернизации производства и оборудования.

Краткосрочные обязательства состоят из краткосрочных кредитов и кредиторской задолженности. За период 2018 - 2019 гг. АО «АД Пластик Тольятти» активно пользовалось краткосрочными кредитами банков на текущие нужды, связанные с текущими нуждами- закупками сырья и материалов для производства продукции.

Величина кредитов незначительная и в 2018 году составляла 45087 тыс. руб (3,02% в доле источников финансирования), в 2019 году сумма составила 44715 тыс. руб. (доля в структуре источников финансирования составила 3,43%). По сравнению с показателем 2018 г. уменьшение суммы краткосрочных кредитов составляет 0,83%. Доля кредиторской задолженности в структуре источников формирования имущества имеет тенденцию к сокращению с 39,68% в 2018 г. до 29,78% в 2019 г., темп снижения 34,48%.

Таким образом, структуру источников формирования имущества АО «АД Пластик Тольятти» за 2018–2019 гг. можно признать удовлетворительной, так при анализе выявлен рост доли собственных средств предприятия на фоне снижения долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности. Следовательно, финансовая устойчивость анализируемого предприятия возрастает, что положительно влияет на взаимоотношения АО «АД Пластик Тольятти» с контрагентами.

В бухгалтерии АО «АД Пластик Тольятти» действует распределение учетной работы за конкретным исполнителями и по функциональным отделам.

При функциональной организации структурные подразделения бухгалтерии формируются за участками учетной работы (рис.1).



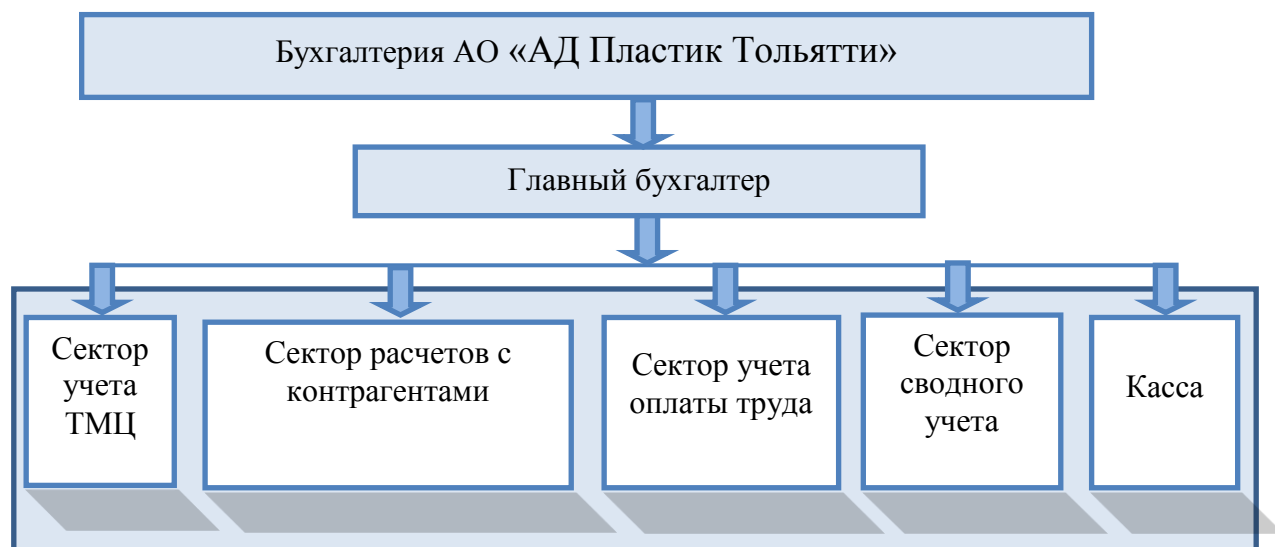


Рисунок 1- Бухгалтерия АО «АД Пластик Тольятти»

Штат бухгалтерии АО «АД Пластик Тольятти» составляет 6 человек и состоит из следующих функциональных групп, представленных в таблице 6.

Таблица 6- Функциональные участки бухгалтерии АО «АД Пластик Тольятти»

| Группа            | Состав, чел. | Функциональные обязанности   |
|-------------------|--------------|--|
| Расчетная         | 2            | На основе первичных документов по учету расчетов с работниками предприятия, производят начисление заработной платы, удержаний из нее.        |
| Материальная      | 1            | Осуществляет учет материальных оборотных и внеоборотных активов, контроль за использованием и перемещением материальных ресурсов предприятия |
| Финансово-учетная | 3            | Осуществляет учет денежных средств предприятия, расчеты с контрагентами, контроль за выполнением обязательств и расчетов.                    |
| Всего             | 6            |  |

На предприятии заведена четкая регламентация деятельности каждого из штатных сотрудников и всех по подразделению с помощью разработки Положения о бухгалтерской службе и должностных инструкций работников.

Главный бухгалтер АО «АД Пластик Тольятти» осуществляет разработку учетной политики предприятия.

## **2.2 Исследование синтетического и аналитического учета движения основных средств на предприятии**

Согласно учетной политики АО «АД Пластик Тольятти», основными средствами является доля имущества, используемая в качестве средств труда в производстве и управлении предприятием в течение периода, больше 12 месяцев или стандартный операционный цикл, если он больше 12 месяцев, способная приносить предприятию экономические выгоды. В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств:

- а) здания;
- б) сооружения;
- в) машины и оборудование (кроме офисного);
- г) офисное оборудование;
- д) транспортные средства;
- е) производственный и хозяйственный инвентарь.

В АО « АД Пластик Тольятти» определяют порядок организации бухгалтерского учета основных средств методические указания в соответствии с Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01».

Бухгалтерский учет операций с основными средствами в АО «АД Пластик Тольятти» регламентируется Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».

Учет основных средств ведется на синтетическом счете 01 «Основные средства». Счет 01 «Основные средства» по отношению к балансу активный. О размере основных средств на балансе организации показывает сальдо по дебету. По дебету обороты означают приход основных средств, а кредиту их выбытие.

К бухгалтерскому учету основные средства принимаются по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость купленных объектов основных средств состоит из фактических затрат на изготовление, сооружение и приобретение (за исключением НДС и др. возмещаемых налогов) и с учетом фактических затрат на доставку и приведение их в состояние, которое пригодно для использования. Фактические затраты, которые связаны с формированием первоначальной стоимости основных средств, отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами расчетов, а при принятии основных средств к бухгалтерскому учету списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на счет 01 «Основные средства».

Стоимость основных фондов, которые уже зачислены к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, которые установлены законодательством РФ. Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях дооборудования, достройки, реконструкции, частичной ликвидации, модернизации. Регулярная с периодичностью 5 (Пять) лет переоценка объектов основных средств, указанных в п. 1 данного раздела учетной политики, проводится на основании приказа руководителя и заключения оценщика.

Учет объектов основных средств по первоначальной стоимости положено вести на счете 01 «Основные средства» с выделением на отдельных субсчетах согласно рабочему плану счетов.

Первоначальная стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации в соответствии с п.17,18 (ПБУ 6/01) линейным способом, который не меняется в течение всего срока полезного использования. Определяется годовая сумма начислений амортизационных отчислений исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств (п. 19 ПБУ 6/01) и нормы амортизации, которые исчисляются исходя из срока полезного использования этого объекта.

По основным средствам, вводимым в эксплуатацию с 01.01.2017, устанавливаются в бухгалтерском учете экономически обоснованный срок полезного использования с учетом экономического обоснования, приведенного в Постановлении Правительства РФ от 07.07.2016 № 640.

Срок полезного использования в бухгалтерском учете определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

По активам, срок службы которых нельзя однозначно установить, срок полезного использования устанавливается исходя из технической документации изготовителя комиссией в составе: главный инженер – председатель комиссии, директор по производству, зам главного бухгалтера, начальник ОАПиР, технолог ОАПиР. Комиссия при установлении сроков полезного использования исходит из предполагаемого срока использования актива с учетом сменности и условий эксплуатации.

По объектам основных средств начисление амортизационных отчислений делается независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Отчисления отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся.

Объекты основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью до 40 000 руб. включительно за единицу, учитываются в составе МПЗ в момент постановки их на учет на счете 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

Помимо собственных основных средств АО «АД Пластик Тольятти» имеет арендованные основные средства. Для их учета заведен забалансовый счет 001 «Арендованные основные средства». Арендованные основные средства числятся на забалансовом счете 001 с детализацией по объектам и арендодателям в стоимостной оценке, указанной собственником-арендодателем в акте приема-передачи или договоре аренды. Если арендодатель не представил сведений о стоимости

арендованных объектов основных средств, арендатор самостоятельно определяет стоимость расчетным путем на основании рыночной стоимости сопоставимых по характеристикам объектов.

Движение основных средств в АО «АД Пластик Тольятти» объединено с проведением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему передвижению и выбытию основных средств. Названные операции в АО «АД Пластик Тольятти» оформляются типовыми формами первичной учетной документации. Которые утверждены постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учету основных средств».

Таблица форм, которые используются в АО «АД Пластик Тольятти» представлена в приложении Ж.

Основные средства в АО «АД Пластик Тольятти» могут поступать путем: по договору купли-продажи; по договору лизинга; путем внесения в счет вклада в уставный капитал при принятии учредителями решения об увеличении уставного капитала; путем безвозмездного получения; путем строительства или монтажа оборудования подрядным или хозяйственным способом. Проанализируем на примерах порядок отражения в учете поступления и выбытия основных средств.

АО «АД Пластик Тольятти» 31.12.2019 г. приобрело объект основных средств – миксер SM 100 по товарной накладной № 199 на сумму 128400 руб. в т.ч. НДС 21400 руб., соответственно счету поставщика.

Срок полезного использования – 84 месяца, или 7 лет. Поскольку цена объекта превосходит 40000 руб., то оборудование причисляется к основным средствам и причисляется также к четвертой амортизационной группе. Приобретенное оборудование по акту приема передачи №55 от 31.12 2019 года передано на склад. Приложение И.

Затраты по приобретению миксера в АО «АД Пластик Тольятти» отражаются проводкой дебет 08 кредит 60 на стоимость основного средства без НДС. Сумма НДС, которая подлежит уплате поставщику, отображается по дебету счета 19, в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Расчет с поставщиком в учете отражается записью по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту счета 51 «Расчетный счет».

Соответственно Инструкции по использованию Плана счетов выработанная первоначальная стоимость основного средства, которое введено в эксплуатацию и оформлено в соответствующем порядке, списывают с кредита счета 08.4 в дебет счета 01 «Основные средства», который предназначен для обобщения сведений о присутствии и движении основных средств организации. Объект рассматривают как основное средство лишь после начала его действительного применения и, соответствующе, оформления формы № ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств».

Форма № ОС-1 содержит такие данные: дата принятия к бухгалтерскому учету - 31.12.2019 год, срок полезного использования – 84 месяца или 7 лет, соответственно классификации основных средств,

Главный регистр аналитического учета основных средств в АО «АД Пластик Тольятти» - инвентарные карточки.

На обратной стороне инвентарных карточек указывается название и инвентарный номер объекта, год выпуска или постройки, номер и дата акта о приемке, месторасположение, первоначальная цена, норма амортизационных отчислений, сумма начисленной амортизации, шифр затрат (для отнесения сумм амортизации), причина выбытия и внутреннее переводение.

На оборотной стороне инвентарных карточек указывается информация о дате и расходах по достройке, дооснащению,

модернизации и реконструкции объекта, проведенных ремонтных работах, в том числе короткую индивидуальную характеристику объекта.

13 марта 2020 года миксер SM 100 был передан в эксплуатацию в подразделение АУП, ему присвоен инвентарный номер Э.36. На объект заведена инвентарная карточка учета объекта основных средств (Приложение К).

Способом начисления амортизации является линейный. Объект принят на учет на счет 01 субсчет 01. Объект принял Карнаухов Д.В.

Инвентарные карточки составляют в бухгалтерии АО «АД Пластик Тольятти» на каждый инвентарный номер в единственном экземпляре.

Амортизация основных средств в АО «АД Пластик Тольятти» вычисляется по формуле линейного метода начисления амортизации (1):

$$A = PC * N, \quad (1)$$

Где:

PC – первоначальная стоимость объекта основных средств;

N – % амортизационных отчислений;

Норма амортизации вычисляется по формуле (2):

$$\% \text{ амортизационных отчислений} = 1/\varepsilon \times 100\% , \quad (2)$$

Где:

ε – срок эксплуатации объекта в месяцах;

$$N = 1/84 \times 100\% = 1,19\%$$

$A = 107000 \text{ руб.} \times 1,19\% = 1273,3 \text{ руб.}$  – сумма амортизации за 1 месяц

АО «АД Пластик Тольятти» сумму НДС, уплаченную поставщику, на основании п.2 ст. 171 и п. 1 ст. 172 НК вправе принимать к вычету при отсутствии счета-фактуры и документов, которые подтверждают оплату по факту в полном объеме, после взятия на учет объекта основного средства.

Поступление объекта основных средств миксер SM 100 в журнале регистрации хозяйственных операций АО «АД Пластик Тольятти» отражается бухгалтерскими записями, приведенными в таблице 7.

Таблица 7 - Хозяйственные операции по учету поступления основного средства миксер SM 100

| Наименование хозяйственных операций                            | Первичные документы   | Корреспонденция счетов |      | Сумма, руб. |
|--|---|------------------------|------|-------------|
|  |   | Дт                     | Кт   |             |
| На сумму основного средства без НДС акцептован счет поставщика | Счет поставщика<br>Акт о приеме-передаче объекта основных средств | 08.4                   | 60   | 107000      |
| Отражена сумма НДС, которая уплачена поставщику                | Налоговая накладная   | 19.1                   | 60   | 21400       |
| Осуществлена оплата поставщику за оборудование                 | Платежное поручение   | 60                     | 51   | 128400      |
| Отражено введение в эксплуатацию оборудования                  | Акт ввод в эксплуатацию объекта основных средств                  | 01.01                  | 08.4 | 107000      |
| Принят НДС в зачет бюджета                                     | Налоговая накладная   | 68.2                   | 19.1 | 21400       |
| Начислена сумма амортизации                                    | Расчет бухгалтерии  | 26                     | 02   | 1273,3      |

Выбытие объекта основных средств в АО «АД Пластик Тольятти» осуществляется при: прекращении использования в результате морального или физического изнашивания, продажи, передаче в форме вклада в уставный (складочный) капитал иной организации, паевой фонд; передаче по договору мены, дарения выявлениям недостачи и порчи активов в процессе инвентаризации; внесении в счет вклада по договору о общей деятельности; прочие случаи.

К другим случаям можно отнести выбытие основных средств в бухгалтерском учете, физически из организации не выбывающие, однако не приносят предприятию экономический доход (выгоды) в будущем.



Выбытие основных средств в АО « АД Пластик Тольятти» оформляют унифицированными первичными документами. При списании объекта за непригодностью нужно оформлять Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных) по форме № ОС-4 или № ОС-4б (если списывают группу объектов). Если проводится списание автотранспортных средств оформляется Акт о списании по форме № ОС-4а. Если основное средство было реализовано, передано в счет вклада в уставный капитал или передано на безвозмездной основе - Акты о списании не составляют. Подобного рода передачу оформляют Актами приемки-передачи основных средств (Форма № ОС-1, № ОС-1а , № ОС-1б).

Необходимость сбыта основного средства может появиться у АО «АД Пластик Тольятти» по различным основаниям: объект может выйти из строя и предприятию его выгоднее сбывать, чем ремонтировать; оснащение морально устарело; организации просто необходимы денежные средства. Вследствие продажи основных средств АО «АД Пластик Тольятти» освобождается от ненужного ему основного средства и сокращает сумму налога на имущество.

При продаже основных средств организация приобретает доход, который соответственно пункту 30 ПБУ 6/01 принимается к бухгалтерскому учету в сумме, которое согласовано сторонами. Затраты, которые связаны с реализацией основных средств, причисляются к прочим расходам соответственно пункту 11 ПБУ 10/99. В состав расходов вводится остаточная стоимость основного средства, расходы на его демонтаж, транспортирование, упаковка и прочее. Работы, которые связаны с продажей основных средств, могут проводиться самой организацией и также сторонними организациями.

Соответственно договора купли-продажи № 20, заключенный 21 февраля 2019 г. АО «АД Пластик Тольятти» продает автономный электрический генератор. Продажная стоимость генератора 90000 руб. в

том числе НДС 20 %. Генератор был приобретен 15 сентября 2015 г. и введен в эксплуатацию 15 сентября 2015 г. Срок полезного использования - 7 лет. Начальная цена генератора - 50000 руб. Сумма накопленной амортизации: % амортизационных отчислений =  $1/84 \text{ мес.} \times 100\% = 1,19\%$ . Сумма амортизации за один месяц:  $A = 50000 \text{ руб.} \times 1,19\% = 595 \text{ руб.}$  Сумма накопленной амортизации за период эксплуатации:  $A = 595 \text{ руб.} \times 42 \text{ мес.} = 24990 \text{ руб.}$  Остаточная стоимость генератора =  $50000 \text{ руб.} - 24990 \text{ руб.} = 25010 \text{ руб.}$

По окончании процедуры выбытия основного средства остаточную стоимость списывают с кредита субсчета учета выбытия основных средств в дебет счета прибылей и убытков как операционные расходы. Когда при выбытии объекта основных средств предприятие имеет доходы в виде материальных ценностей то эти ценности приходят на счет учета имущества по текущей рыночной стоимости на дату списания объекта основных средств в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы».

Продажа электрического генератора отображена в журнале регистрации хозяйственных операций АО «АД Пластик Тольятти» бухгалтерскими записями, представленными в таблице 8.

Таблица 8 - Хозяйственные операции по учету реализации электрического генератора в АО «АД Пластик Тольятти»

| Наименование хозяйственных операций                      | Первичные документы                    | Корреспонденция счетов |      | Сумма, руб. |
|--|--|------------------------|------|-------------|
|  |  | Дт                     | Кт   |             |
| Предъявлен счет покупателю                               | Счет, Акт о приеме-передаче объекта ОС | 62                     | 91.1 | 90000       |
| Поступил платеж от покупателя                            | Выписка банка                          | 51                     | 62   | 90000       |
| Начислен НДС в бюджет со стоимости проданного генератора | Налоговая накладная                    | 91.2                   | 68.2 | 13728,82    |
| Списана первоначальная стоимость генератора              | Справка бухгалтерии                    | 01.2                   | 01.1 | 50000       |
| Списана сумма накопленной амортизации                    | Справка бухгалтерии                    | 02                     | 01.2 | 24990       |
| Отражена остаточная стоимость                            | Справка бухгалтерии                    | 91.2                   | 01.2 | 25010       |
| Выявлен финансовый результат от продажи генератора       | Справка бухгалтерии                    | 91.9                   | 99   | 51261,18    |

В АО «АД Пластик Тольятти» по решению комиссии в связи с моральным и физическим износом 25.08.2019 г. списана станция АТС, амортизация, по которой начислена не полностью. Основанием для списания станции АТС, служит оформленный акт о списании объекта основных средств по форме № ОС-4.

Станция АТС была введена в эксплуатацию 15.09.2012г. Первоначальная стоимость станции 160000 рублей. Срок полезного использования 5 лет (60 месяцев). Сумма амортизации составляет: % амортизационных отчислений =  $1/60 \text{ мес.} \times 100\% = 1,67\%$ . Сумма амортизации за один месяц:  $A = 160000 \text{ руб.} \times 1,67\% = 2672 \text{ руб.}$  Сумма накопленной амортизации за период эксплуатации:  $A = 2672 \text{ руб.} \times 50 \text{ мес.} = 133600 \text{ руб.}$  Остаточная стоимость станции АТС =  $160000 \text{ руб.} - 133600 \text{ руб.} = 26400 \text{ руб.}$

Затраты на ликвидацию станции АТС выполнены с помощью под-рядчика и составили 5000 руб. От списания станции поступил 10 микросхем по рыночной стоимости 700 руб. за шт. Ликвидация станции АТС отражена в журнале регистрации хозяйственных операций АО «АД Пластик Тольятти» бухгалтерскими записями, представленными в таблице 9

Таблица 9 - Хозяйственные операции по учету ликвидации основных средств в АО «АД Пластик Тольятти»

| Наименование хозяйственных операций   | Первичные документы                     | Корреспонденция счетов |      | Сумма, руб. |
|---|---|------------------------|------|-------------|
|   |   | Дт                     | Кт   |             |
| Списана первоначальная стоимость станции в результате морального и физического износа | Акт о списании объекта основных средств | 01.2                   | 01.1 | 160000      |
| Списана сумма накопленной амортизации   | Акт о списании объекта основных средств | 02                     | 01.2 | 133600      |
| Списана остаточная стоимость выбывшей станции   | Акт о списании объекта основных средств | 91.2                   | 01.2 | 26400       |
| Воссоздана сумма затрат на ликвидацию станции   | Акт выполненных работ                   | 91.2                   | 60   | 5000        |
| Отображено перечисление денежных средств за проведенные работы по ликвидации станции  | Платежное поручение                     | 60                     | 51   | 5000        |

### Продолжение таблицы 9

|   |                    |      |      |       |
|---|--------------------|------|------|-------|
| Оприходованы микросхемы                           | Накладная          | 10.2 | 91.1 | 7000  |
| Отображен финансовый результат от выбытия станции | Расчет бухгалтерии | 99   | 91.9 | 28400 |

По завершении отчетного периода в АО «АД Пластик Тольятти» определяется разница между дебетовыми и кредитовыми оборотами по каждому субсчету счета 91 «Прочие доходы и затраты» и списывают ее на счет 99 «Прибыли и убытки».

Превышение дебетового оборота над кредитовым отображают по дебету счета 99 и кредиту счета 91, а увеличение кредитового оборота над дебетовым - по дебету счета 91 и кредиту счета 99.

Оформляя внутреннее перемещение основных средств акт (накладную) выписывают в двух экземплярах сотрудником структурного подразделения организации-сдатчика.

В бухгалтерию АО «АД Пластик Тольятти» передается первый экземпляр с распиской от получателя и сдатчика, второй - структурному подразделению организации-сдатчика.

Если же основным средствам требуется монтаж (к примеру, прикрепление к полу, фундаменту, межэтажным перекрытиям), то на основе товаросопроводительных документов поставщика оформляется акт о приемке оснащения (форма N ОС-14). Акт составляется комиссией, которая назначается приказом руководителя АО «АД Пластик Тольятти».

Если монтаж пришедшего оснащения будет проводить подрядная организация, то в состав комиссии может включаться ее представитель. Принимая оснащение для установки, он обязан подписывать акт.

В данном случае акт приемки-передачи оснащения в монтаж (форма N ОС-15) не оформляется, а представителю подрядной организации передается один экземпляр акта о приемке оснащения (форма N ОС-14).

На дефекты, которые выявлены в ходе ревизии, монтажа либо проверки оснащения составляют «Акт о выявленных дефектах оборудования» (форма N ОС-16).

Реконструкцию, ремонт или модернизацию основных средств АО «АД Пластик Тольятти» может: проводить самостоятельно; поручать посторонней организации. И в первом, и во втором случае приемка основных средств, которые поступили после ремонта (реконструкция, модернизация), оформляют особым актом (форма N ОС-3).

Такой акт применяют при оформлении приемки-сдачи основных средств из ремонта, модернизации и реконструкции. После того как акт подписан сотрудником структурного подразделения АО «АД Пластик Тольятти» или сотрудником который уполномочен на приемку основных средств, а также представителем предприятия, которое производило ремонт, реконструкцию и модернизацию, сдают в бухгалтерию АО «АД Пластик Тольятти».

Данный акт подписывает главный бухгалтер (бухгалтер) и заверяет руководитель организации или лицо, которое на это уполномочено.

В технический паспорт соответственного объекта основных средств должны вноситься необходимые изменения в характеристику объекта, которые связаны с модернизацией, капитальным ремонтом и реконструкцией. Если АО «АД Пластик Тольятти» проводит ремонт (модернизацию, реконструкцию) основного средства самостоятельно, то акт составляется в одном экземпляре. Если основное средство передано для ремонта подрядной организации – в двух. Расходы на модернизацию или реконструкцию объекта основных средств включаются в его первоначальную стоимость. Новая первоначальная стоимость основного средства после реконструкции (модернизации) бухгалтером АО «АД Пластик Тольятти» указывается в графе 9 «Первоначальная (балансовая) стоимость, учитывая реконструкцию, модернизацию, руб. коп.».

### **3 Анализ основных средств АО «АД Пластик Тольятти»**

#### **3.1 Методика анализа основных средств**

Необходимо иметь ясное представление при анализе основных средств о важности каждого объекта в выполнении работ, в процессе производства готовой продукции, а также его накопленном износе и о степени загруженности. Такая информация поможет вовремя принимать нужные решения по поддержанию состояния основных средств, и по завышению эффективности их эксплуатации, что будет способствовать большему росту производительности труда, уменьшению временных затрат и улучшению всех технико-экономических показателей организации.

Важное значение имеет анализ активной части основных средств.

В процессе анализа основных средств необходимо уделить особое внимание неиспользуемым основным средствам, при этом нужно выяснить причины, по которым они не использовались, с целью дальнейшей разработки мероприятий по сокращению части или полному удалению данной группы в общем составе основных средств.

Цель анализа основных средств – выражение объективной оценки состояния основных средств и поиска резервов более лучшего их использования в организации. Основные направления и задачи анализа основных средств представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Основные направления и задачи анализа основных средств

| Направления анализа                          | Задачи анализа   |
|--|--|
| Анализ структурной динамики основных средств | 1) оценка размера и структуры вложений капитала в основные средства;<br>2) определение размера и характера влияния изменения стоимости основных средств на финансовое положение предприятия и структуры баланса. |

## Продолжение таблицы 11

|   |  |
|---|--|
| Анализ эффективности использования основных средств                   | 1) анализ движения основных средств;<br>2) анализ показателей эффективности использования основных средств;<br>3) анализ использования времени работы оборудования и интегральная оценка использования оборудования. |
| Анализ эффективности затрат по содержанию и эксплуатации оборудования | 1) анализ затрат на капитальный ремонт;<br>2) анализ затрат на текущий ремонт;<br>3) анализ взаимосвязи объемов производства, прибыли и затрат по эксплуатации.  |
| Анализ эффективности инвестиций в ОС                                  | 1) оценка эффективности капиталовложений;<br>2) оценка привлечения займов для инвестирования.  |

Первым этапом производится сбор информации, который нужен для анализа основных средств. В этой связи информацию необходимо проверять на качественность. Важным является использование своевременной и достоверной информации. Итог аналитической работы зависит от подлинности, качества, объема, своевременности полученной информации.

Подлинность и полнота результатов анализа зависят от стадии совершенства бухгалтерского учета, полноты заполнения учетных документов, отлаженности систем регистрации операций с объектами основных средств, достоверности инвентаризационных описей, точности отнесения объектов к учетным классификационным группам, глубины разработки и ведения регистров аналитического учета.

Для анализа основных средств в качестве источников используются:

### 1. Плановые данные:

- планы реконструкции предприятия и технического перевооружения, его структурных подразделений;
- планы замены оборудования и ввода в эксплуатацию новых объектов;
- планы модернизации оборудования и капитального ремонта и др.

Являются плановые данные базой для сравнения с фактическими данными анализируемых показателей, которые содержатся в статистической и бухгалтерской отчетности.

### 2. Бухгалтерская отчетность организации.

В качестве информационной базы для проведения анализа основных средств используются показатели формы «Бухгалтерский баланс», в первом разделе которого актив баланса содержит информацию об остаточной стоимости введенных в эксплуатацию основных средств на начало и конец отчетного периода. В справке к форме «Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах» отражается стоимость арендованных основных средств по их первоначальной стоимости. Анализ этой эффективности использования основных средств проводят с привлечением данных формы «Отчет о финансовых результатах», в котором содержится информация о финансовых результатах деятельности организации.

3. Статистическая отчетность. Основная форма статистической отчетности, используется в качестве информационной базы для проведения анализа основных средств, и является форма №11 «Сведения о наличии и движении основных средств и других нефинансовых активов».

В ней, кроме информации о наличии и движении основных средств, содержатся сведения о полностью амортизированных основных средствах и среднегодовой стоимости собственных основных средств организации за отчетный период (без учета арендуемых и переданных в аренду).

Также нужно отметить, что информационная база статистической и бухгалтерской отчетности не отвечает абсолютно необходимым требованиям своевременного и объективного принятия решений в части управления основными средствами организации. Во-первых, ни одна форма бухгалтерской и статистической отчетности не содержит информацию о показателях, которые характеризуют эффективность использования основных средств, что закрывает «тонкие» места и недостатки в работе организации. Во-вторых, основные формы отчетности, в которых содержатся, информация об основных средствах составляются всего один раз в год, и поэтому, для осуществления анализа за более короткий срок необходимо делать выборку из регистров аналитического учета, что требует обширных трудозатрат и в конечном итоге плохо сказывается на результатах анализа.



Для проведения анализа в качестве дополнительной информации могут также использоваться следующие данные, такие как:

4. Данные аналитического учета по соответствующим счетам, видам и отдельным инвентарным объектам основных средств: карточки и ведомости аналитического учета.

5. Данные синтетического учета: счет 01 «Основные средства»; счет 02 «Амортизация основных средств»; счет 07 «Оборудование к установке»; счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 3 «Строительство объектов основных средств» и субсчет 4 «Приобретение объектов основных средств»; счет 001 «Арендованные основные средства».

6. Первичные документы:

- форма ОС-14 - акт о приеме (поступлении) оборудования;
- форма ОС-6 - инвентарная карточка учета объекта основных средств;
- форма No ОС-6а - инвентарная карточка группового учета объектов основных средств;
- форма ОС-6б - инвентарная книга учета объектов основных средств;
- форма ОС-1 - акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений);
- форма ОС-1а - акт о приеме-передаче здания (сооружения);
- форма ОС-1б - акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений);
- форма ОС-2 - накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств;
- форма ОС-3 - акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств;
- форма ОС-4 - акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств);
- форма ОС-4а - акт о списании автотранспортных средств;
- форма ОС-4б - акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств);

- форма ОС-15 - акт о приеме-передаче оборудования в монтаж;
- форма ОС-16 - акт о выявленных дефектах оборудования;
- сведения переоценке основных средств;
- данные об амортизационных отчислениях;
- данные о простояном и неработающем оборудовании;
- данные об арендуемых основных средствах;
- сведения о режимах работы и загрузки оборудования.

Методы, которые применяются при проведении анализа эффективности: балансовый прием; прием сравнения; прием относительных показателей; прием группировки; метод детерминированного факторного анализа и др.

Характерны также и другие различные показатели использования основных средств, приведенные в таблице 12.

Таблица 12- Показатели использования основных производственных средств

| Показатели            | Характеристика   | Состав   |
|-----------------------|--|--|
| Частные показатели    | натуральные показатели, которые чаще всего используются на предприятиях и их структурных подразделениях, которые разделяются на показатели экстенсивного и интенсивного использования основных средств | данные экстенсивного использования основных средств определяют их применение во времени. Данные интенсивного использования основных средств определяют величину выхода продукции или выполнения работ в единицу времени с определенного вида оборудования. |
| Обобщающие показатели | применяются для характеристики использования основных средств на всех стадиях народного хозяйства  | фондоотдача и рентабельность   |

Выбор направлений анализа и конкретных аналитических задач определяется нуждами управления, что составляет основу финансового и управленческого анализа.

Анализ основных средств начинается с изучения их объема, структуры и динамики. Также структура зависит от производственного направления или специализации предприятий, и от уровня развития материально-технической

базы. Реальную структуру основных средств обуславливает характер производства, а также направление долгосрочных инвестиций предприятия.

Исходя из стадии охвата не только учетных, но и аналитических функций основных средств используют классификацию, приведенную в приложении К. Обязательна такая детализация для обнаружения резервов повышения эффективности использования на основе улучшения их структуры. С этой целью проводится:

- сличение данных на начало и конец отчетного периода, а также с данными других лет по всем группам основных средств;
- расчет и оценка структуры и структурных изменений в составе основных средств.

При анализе самым главным показателем является среднегодовая стоимость основных средств. На основании которой после рассчитываются обобщающие показатели эффективности использования основных средств = (стоимость основных средств на начало года + стоимость основных средств на конец года) / 2. В ходе анализа необходимо оценить размеры, динамику и структуру вложений капитала предприятия в основные средства и выявить главные функциональные особенности производственной деятельности анализируемого хозяйственного объекта. Развитие основных средств предприятий происходит посредством прироста и обновления. Характеристика и порядок расчета коэффициентов приведены в таблице 13.

Таблица 13 - Характеристика и порядок расчета коэффициентов развития основных средств

| Коэффициент             | Расчет  |
|-------------------------|---|
| Коэффициент обновления  | $K_{обн.} = \text{стоимость поступивших ОФ} / \text{Стоимость ОФ на конец периода}$ |
| Коэффициент выбытия     | $K_{в} = \text{стоимость выбывших ОФ} / \text{Стоимость ОФ на начало периода}$      |
| Прирост основных фондов | $K_{пр} = \text{сумма прироста ОФ} / \text{Стоимость ОФ на начало периода}$         |
| Коэффициент износа      | $K_{изн} = \text{сумма износа ОФ} / \text{Первоначальная стоимость ОФ}$             |
| Коэффициент годности    | $K_{г} = \text{остаточная стоимость ОФ} / \text{Первоначальная стоимость ОФ}$       |

Использование основных фондов предполагает постоянное поддержание их в нормальном для эксплуатации состоянии, для чего производится частичное обновление основных фондов, т.е. проведение капитального и (или) текущего ремонтов.

Оценка эффективности использования основных средств полагается на применении общей для всех отраслей методики, она то и предполагает расчет и анализ показателей отдачи и емкости.

Приведем перечисленные показатели в приложении Л, представив их в системном виде.

Кроме обобщающих показателей рассчитываются частные показатели, представленные в таблице 14.

Таблица 14 - Частные показатели эффективности использования основных средств

| Показатель  | Значение  | Расчет     | Единица измерения     |
|---|---|------------|-----------------------|
| Коэффициент экстенсивного использования оборудования, Кэкст | показывает уровень использования оборудования по времени      | $Tф/Tпл$   | час/час               |
| Коэффициент интенсивного использования оборудования, Кинт   | показывает уровень использования основных средств по мощности | $ЧВф/ЧВпл$ | машино-час/машино-час |

Более подробно после анализа обобщающих показателей эффективности изучается стадия использования производственных мощностей организации и отдельных видов оборудования. Составляющие которые рассматриваются при анализе использования технологического оборудования: мощность оборудования; численность оборудования; время работы оборудования.

Итак, основные средства - суммарность материально-вещественных, производственных ценностей, которые задействованы в производстве на протяжении длительного периода времени, сохраняя в течении всего периода

натурально-вещественную форму и перемещают свою стоимость на продукцию по частям, по степени изнашивания в форме амортизационных отчислений.

Значимость основных средств в жизнедеятельности предприятий обусловлена тем, что они обеспечивают их материально-техническую базу, рост и усовершенствование которой - важнейшее условие повышения качества и конкурентоспособности продукции (услуг) предприятия.

Основная цель анализа основных средств - определить пути роста эффективности их употребления. Главные направления анализа - анализ состава и структуры основных фондов, их состояния, движения и эффективности использования. Для выполнения анализа применяются показатели, а также, показатели состояния и движения основных производственных фондов (степень годности, степень износа, уровни обновления, выбытия и прироста); показатели эффективности использования, (фонд вооруженность, фондоотдача, фондоёмкость и фондорентабельность, срок обновления).

### **3.2 Анализ состава, структуры и эффективности использования основных средств АО «АД Пластик Тольятти»**

На первом этапе анализа изучаются структура и состав основных средств. При анализе структуры основных средств принято определять удельный вес стоимости их активной части, от которой напрямую зависит рост мощностей предприятия и фондоотдача.

Изучим объем основных средств, их динамику и структуру.

Сделаем анализ структуры основных средств АО «АД Пластик Тольятти» за период с 2018 по 2019 гг, результаты которого можно увидеть в приложении М. Источником информации были данные приложений к бухгалтерскому балансу.

Из данных приложения М видно, что в 2019 году происходит рост стоимости активной части ОПФ (на 42475 тыс. руб.) по сравнению с

прошлым годом, наблюдается рост стоимости пассивной части ОПФ (26481 тыс. руб). Однако, в структуре наблюдается снижение доли активной части и рост пассивной части на 0,58%.

Сделаем анализ структуры основных средств организации за период с 2018-2019 гг, результаты которого можно увидеть в таблице 15.

Таблица 15 - Состав и структура основных средств АО «АД Пластик Тольятти» за 2018-2019 годы

| Виды основных средств                        | 2018 год     |            | 2019 год     |            | Изменения    |            |
|--|--------------|------------|--------------|------------|--------------|------------|
|  | Сумма тыс.р. | Уд. вес, % | Сумма тыс.р. | Уд. вес, % | Сумма тыс.р. | Уд. вес, % |
| Основные средства:                           |              |            |              |            |              |            |
| В том числе                                  |              |            |              |            |              |            |
| — Машины и оборудование (кроме офисного)     | 2034579      | 82,75      | 2077054      | 82,17      | +42475       | -0,58      |
| — Сооружения                                 | 33056        | 1,34       | 36010        | 1,42       | +2954        | +0,08      |
| — Транспортные средства                      | 15879        | 0,64       | 16213        | 0,64       | +334         | -          |
| — Другие виды основных средств               | 5616         | 0,22       | 5791         | 0,22       | +175         | -          |
| – Здания                                     | 362955       | 14,76      | 385013       | 15,23      | +22058       | +0,47      |
| – Офисное оборудование                       | 2558         | 1,10       | 2558         | 0,10       | -            | -          |
| — Производственный и хозяйственный инвентарь | 4919         | 0,20       | 4919         | 0,19       | -            | -0,01      |
| Итого:                                       | 2458562      | 100        | 2527518      | 100        | +68956       | -          |

Согласно данным таблицы 15 видно, что большую долю основных средств составляют машины и оборудование. Так в 2018 году на машины и оборудование приходится 2034579 тыс.руб. или 82,75%, а в 2019 году 2077054 тыс.руб. или 82,17% общей стоимости объектов основных средств. Так же наблюдается динамика роста стоимости:

- зданий (на 22058 тыс. руб.), в структуре эта группа занимает в 2018 году 14,76%, в 2019 году 15,23%;

- транспортных средств (на 334 тыс. руб), в структуре эта группа занимает в 2018 году и в 2019 году 0,64%;

- сооружений (на 29,54 тыс. руб.), в структуре эта группа занимает в 2018 году 1,34%, в 2019 году 1,42%;

-и других видов основных средств (на 175 тыс. руб.), в структуре эта группа занимает в 2018 году и в 2019 году 0,22.

Рассмотрим показатели движения и обновления основных средств в разрезе классификационных групп в таблице 16.

Таблица 16 - Анализ наличия и движения основных средств АО «АД Пластик Тольятти» за 2019 год

| Показатели                                 | Движение средств |           |           |           |           |           |                 |           |
|--|------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------------|-----------|
|  | На начало 2019г. |           | Поступило |           | Выбыло    |           | На конец 2019г. |           |
|  | тыс. руб.        | уд. вес % | тыс. руб. | уд. вес % | тыс. руб. | уд. вес % | тыс. руб.       | уд. вес % |
| Машины и оборудование (кроме офисного)     | 2077054          | 82,17     | 86032     | 80,13     | 48383     | 96,95     | 2114754         | 81,8      |
| Сооружения                                 | 36010            | 1,42      | 102       | 0,09      | -         | -         | 36112           | 1,39      |
| Транспортные средства                      | 16213            | 0,64      | 2586      | 2,4       | 959       | 1,92      | 17841           | 0,69      |
| Другие виды основных средств               | 5191             | 0,22      | 392       | 0,36      | 24        | 0,04      | 6120            | 0,23      |
| Здания                                     | 385013           | 15,23     | 16439     | 15,31     | -         | -         | 401452          | 15,53     |
| Офисное оборудование                       | 2558             | 0,1       | 1625      | 1,51      | 59        | 0,11      | 4125            | 0,15      |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 4919             | 0,19      | 134       | 0,12      | 477       | 0,95      | 4576            | 0,17      |
| Итого:                                     | 2527518          | 100       | 107361    | 100       | 49900     | 100       | 2584979         | 100       |

По данным таблицы 16 можно сделать вывод, что обеспеченность АО «АД Пластик Тольятти» основными средствами за 2019 год возросла на 2,27 %. Из общей суммы поступления 107361 тыс. руб. больше всего поступило объектов, относящихся к категории машин и оборудования, 86032 тыс. руб. или 80,13% всей суммы поступивших средств. Наблюдается рост стоимости зданий- поступило на сумму 16439 тыс. руб. или 15,031% поступлений.

Общая сумма выбывших объектов основных средств составляет 49900 тыс. руб. Наибольшая доля приходится на выбытие машин и оборудования, что в сумме составило 43383 тыс. руб. или 96,95%. Сумма выбытия транспортных средств составила 2,4 тыс. руб. или 1,92%.

Состояние и движение основных средств предприятия определяют следующие расчетные показатели: коэффициент поступления (ввода в эксплуатацию); коэффициент модернизации; коэффициент выбытия ОС; коэффициент списания; коэффициент годности; коэффициент износа. Они рассчитываются по состоянию на начало и конец анализируемого периода.

Характеристика и порядок расчета коэффициентов развития основных средств приведены в приложении Н.

Анализ технического состояния основных средств АО «АД Пластик Тольятти» приведен в таблице 17.

Таблица 17- Состояние основных средств АО «АД Пластик Тольятти»

| Показатели  | 2018 год | 2019 год | Изменения (+.-) |
|---|----------|----------|-----------------|
| Стоимость основных средств на начало года, тыс.р. | 2458562  | 2527518  | +22818956       |
| Поступление основных средств, тыс.р.              | 77256    | 107361   | +30105          |
| Выбытие основных средств, тыс.р.                  | 8310     | 49900    | +41590          |
| Наличие на конец года, тыс.р.                     | 2527518  | 2584979  | +57461          |
| Коэффициент выбытия                               | 0,003    | 0,002    | -0,001          |
| Коэффициент модернизации                          | 0,03     | 0,04     | -0,01           |



Продолжение таблицы 17

|                                     |         |         |        |
|-------------------------------------|---------|---------|--------|
| Сумма износа на начало года тыс.р.  | 1898018 | 1985128 | +87110 |
| Сумма износа на конец года, тыс.р.  | 1985128 | 2046280 | +61152 |
| Коэффициент износа на начало года   | 0,77    | 0,78    | +0,01  |
| Коэффициент износа на конец года    | 0,81    | 0,81    | -      |
| Коэффициент годности на начало года | 0,23    | 0,22    | -0,01  |
| Коэффициент годности на конец года  | 0,19    | 0,19    | -      |

По данным таблицы 17 можно увидеть, что коэффициенты выбытия составляли 0,003- в 2018 году и 0,002 - в 2019 году. То есть, случилось уменьшение темпов выбытия основных фондов. Коэффициенты модернизации невысоки (0,03 - в 2018 году, 0,04 - в 2019 году). Сумма поступивших средств превышает суммы выбывших объектов, что является положительным моментом.

Коэффициент износа основных фондов составляет на начало 2018 года составляет 77%, на начало 2019 года 78%. Коэффициент износа основных фондов на конец 2018 года и 2019 года одинаковый и составляет 81%. Это связано с тем, что значимая часть основных фондов подлежит списанию. АО «АД Пластик Тольятти» нужно поднимать удельный вес активной части основных фондов не за счет переоценки, а реально, за счет обретения новых фондов, либо модернизации старых. Сделаем характеристику возрастного состава оборудования в таблице 18.

Таблица 18- Возрастной состав оборудования в АО «АД Пластик Тольятти»

| Время эксплуатации | Доля оборудования, в % |
|--------------------|------------------------|
| до 5 лет           | 4,21                   |
| от 5 до 10 лет     | 43,46                  |
| от 10 до 20 лет    | 50,93                  |
| свыше 20 лет       | 1,40                   |

По показателям таблицы 18 можно сделать вывод, что средний возраст оборудования АО «АД Пластик Тольятти» составляет 12 лет.

Характеризуется эффективность использования системой частных и обобщающих показателей.

К обобщающим индексам относятся: коэффициент фондоотдачи; коэффициент фондоемкости; относительная экономия (освобождение) основных производственных фондов; эффективность основных средств.

Формулы для расчета показателей, характеризующих эффективность использования основных фондов в приложении П.

Все рассчитанные показатели показаны в таблице 19.

Таблица 19 - Показатели эффективности использования основных производственных фондов АО «АД Пластик Тольятти»

| Показатель  | 2018 г. | 2019 г. | Динамика, +/- | Темп роста, % |
|---|---------|---------|---------------|---------------|
| 1 Выручка от реализации, тыс. руб.                    | 2159903 | 1836613 | -323290       | 85,03         |
| 2 Численность работающих, чел.                        | 616     | 616     | -             | -             |
| 3. Чистая прибыль, тыс. руб                           | 168184  | 267268  | +99084        | 158,91        |
| 4. Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб. | 555303  | 545967  | -9336         | 98,31         |
| 5. Фондоотдача основных фондов, руб.                  | 3,88    | 3,36    | -0,52         | 86,60         |
| 6. Фондоемкость основных фондов, руб.                 | 0,26    | 0,30    | +0,04         | 115,38        |
| 7. Фондовооруженность труда, тыс. руб.                | 901,46  | 886,31  | -15,15        | 98,32         |
| 8. Рентабельность продаж, тыс.руб.                    | 3,30    | 2,04    | -1,26         | 61,82         |

Анализ показателей эффективности использования основных производственных фондов АО «АД Пластик Тольятти» показал, что наблюдается тенденция к снижению показателя фондоотдачи на 0,52 руб., а темп снижения фондоотдачи составляет 13,4%. Это происходит из-за снижения и стоимости основных производственных фондов и объема

производства. На 1 рубль основных средств АО «АД Пластик Тольятти» в 2018 году приходится 3,88 рубля выпущенной продукции, а в 2019 году только 3,36 руб.

Как следствие, возрастает показатель фондоемкости- в 2018 году 0,26 руб. основных средств в стоимостном выражении гарантировало выпуск продукции на 1 рубль продукции, в 2019 году этот показатель возрос до 0,30 руб. Темп роста фондоемкости возрос на 15,38%.

Снижение показателей фондоотдачи является отрицательным моментом и дает основание сделать заключение о неэффективном использовании оборудования в АО «АД Пластик Тольятти».

Темп роста технической вооруженности в 2019 году снизился на 1,68% при сохранении численности рабочих 616 человек и снижении среднегодовой стоимости основных средств на 9336 тыс. руб. Это означает, что в 2018 году на 1 работника приходилось 901,46 руб. стоимости основных средств, в 2019 году - 886,31 руб.

Показатели рентабельности основных средств определяют отдачу в виде прибыли, которая приходится на рубль стоимости основных средств. В 2018 году этот показатель составлял 3,30%, в 2019 году наблюдается значительное снижение на 1,26%.

Таким образом, проведенный анализ эффективности использования основных средств АО «АД Пластик Тольятти» показал, что необходимо принимать решения по повышению значений показателей эффективности, для чего разработать комплекс мероприятий.

### **3.3 Рекомендации по улучшению использования основных средств и расчет экономической целесообразности мероприятий**

Увеличение эффективности основных средств равнозначно расширению производства без привлечения дополнительных затрат на модернизацию и приобретение основных средств, так как именно

основные средства являются материальным исполнением научно-технического прогресса - главного фактора увеличения эффективности каждого производства. Благополучное функционирование основных средств данного предприятия АО «АД Пластик Тольятти» зависит от того, насколько много реализуются экстенсивные и интенсивные факторы улучшения их использования.

Экстенсивный путь развития использования основных средств предполагает, с одной стороны, повышения времени работы действующего оборудования в календарный период, а с другой - удельного веса действующего оборудования в составе всего оборудования имеющегося на предприятии и увеличение количества.

Интенсивный путь улучшения основных средств происходит за счет совершенствования технологических процессов.

Итоги приведенного анализа предполагают процедуры по повышению эффективности использования основных средств:

1) Анализ технического состояния и показателей движения показывают, что в 2018 году износ основных средств на конец года составил 81%, а в 2019 года, данный показатель также составил 81%. Рост новых основных средств в 2019 году составил 2,27%%, это недостаточно для обновления.

В АО «АД Пластик Тольятти» в таком случае целесообразно:

- покупка высококачественных основных средств, прогрессивных технологий производства работ;
- верная эксплуатация оборудования, совершенствования организации производства и труда, что способствует недопущению аварий и простоев;
- своевременное и качественное проведение планово-предупредительных и капитальных ремонтов;
- своевременное обновление, особенно активной части, основных средств с целью недопущения чрезмерного морального и физического износа;

- правильное повышение профессионально-квалификационного уровня рабочих и управленческих кадров с последующей их аттестацией, а также материальное и моральное поощрение работающих за бережное и эффективное использование техники;

- уменьшение количества неиспользуемого оборудования и быстрое привлечение в производство не введенного оборудования;

- сдача в аренду неиспользуемых в процессе производства основных средств, как следствие, получение дополнительной прибыли;

- проведение инвентаризации основных средств как минимум один раз в три года, что позволит обнаружить неиспользуемое имущество, подлежащее консервации, сдаче в аренду, продаже.

2) Анализ продуктивности использования основных средств показал, что среднегодовая стоимость основных средств в 2019 году снизилась на 9336 тыс. руб. или на 1,69 %. Другие показатели, такие как: фондоотдача, фондовооруженность труда и рентабельность использования основных средств понизились.

Следующим методом можно достигнуть повышения уровня доходности продукции, активной части основных средств, фондоотдачи основных средств, машин и оборудования:

— увеличение части активной доли основных средств, части оборудования в активной части основных средств;

— сокращение суточных простоев за счет применения прогрессивных организационных и технологических процедур;

— повышение среднечасовой выработки за счет модернизации оборудования, внедрения процедур научно-технического прогресса;

— осуществление анализа использования производственной мощности и анализа использования технологического оборудования.

— автоматизация и механизация не только вспомогательных и транспортных операций, но и основных производственных операций что позволит увеличить единичную мощность оборудования;

— подбор сырья, его подготовку к производству в соответствии с требованиями заданной технологии и качества выпускаемой продукции.

Необходимо также стимулировать основных и вспомогательных рабочих, которые предусматривают зависимость зарплаты от выпуска и качества производимой продукции.

Необходимо для более эффективного использования непрерывно осуществлять аналитическую деятельность предприятия по планированию, производству и сбыту продукции, которые должны быть непрерывно связаны между собой – создавая одну цепочку процессов, которая предоставляет довести производимый продукт или услугу до потребителя в требуемом объеме, в нужное время и в соответствующем уровне качества. Одним из недостатков в работе финансово – экономической службы АО «АД Пластик Тольятти» - это отсутствие такой аналитической работы.

Экономической службе АО «АД Пластик Тольятти» предлагается провести ряд процедур. Предлагаемый план процедур представлен в таблице 20.

Таблица 20 - Предлагаемый план процедур по повышению эффективности использования основных средств АО «АД Пластик Тольятти»

| Процедуры   | Перечень действий   |
|---|---|
| 1 Раскрытие и классификация факторов, влияющих на условия использования производственных основных средств   | Разбивка производственных основных средств на используемые и неиспользуемые   |
| 2 Анализ влияния факторов на показатели выполнения плана по сбыту и объему предприятия и оценка обобщающего показателя использования основных средств | Вертикальный и горизонтальный анализ состава и структуры доходов, расходов и финансовых результатов деятельности предприятия. |
|   | Расчет показателей фондорентабельности, фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности.  |
| 3 Проведение экспертной оценки определения весомости факторов.  | Внутренний анализ использования основных фондов:  |

Продолжение таблицы 20

|   |  |
|---|--|
| 4 Расчет комплексных показателей использования основных средств | - вертикальный и горизонтальный анализ состава и структуры основных фондов предприятия;                                    |
|   | - вертикальный и горизонтальный анализ наличия и движения основных фондов.   |
|   | - горизонтальный анализ обеспеченности предприятия оборудованием;  |
|   | - вертикальный анализ возрастного состава оборудования;  |
|   | - горизонтальный и вертикальный анализ экстенсивного (по времени) и интенсивного (по мощности) использования оборудования. |
| Выявление резервов  |  |

Кроме вышеизложенного плана процедур рекомендуется использовать основные пути улучшения использования основных фондов. Выделяются следующие основные пути в хозяйственной практике которые улучшают использования основных средств, такие как: организационные; экономические; технические;.

Разберем применение этих путей к АО «АД Пластик Тольятти».

К техническим путям имеет отношение реконструкция зданий и сооружений, модернизация машин и оборудования, рост квалификации персонала и повышение качества их технической эксплуатации. Так же рассматривается упущенная выгода от не преждевременной замены технических средств или покупки устаревших моделей оборудования.

На данный момент АО «АД Пластик Тольятти» активно проводит модернизацию и реконструкцию основных средств. За 2018 год стоимость основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции возросла на 32036 тыс. руб., в 2019 - на 21678 тыс. руб.

Также, результаты анализа показали, что коэффициент годности основных средств составляет 19 % на конец 2019 года.

2) Организационное направление содержит: первое, четкое диспетчерование производства, обнаружение незагруженного оборудования и помещений, продажу излишних основных фондов,

увеличение объема производства на имеющихся производственных мощностях; второе, использование современной оргтехники, позволяющей вести учет движения продукции и всех основных фондов в реальном режиме времени.

3) Экономические пути осуществляются через стимулирование субъектов хозяйствования и персонала.

Главные из них: сдача в аренду временно неиспользуемого оборудования; консервация основных средств, которые в среднесрочной перспективе не будут использованы или реализованы; реализация имущества; материальное поощрение персонала, добивавшегося высокой эффективности технических средств.

В ходе исследования установлено, что на балансе АО «АД Пластик Тольятти» числятся здания. В некоторых зданиях АО «АД Пластик Тольятти» расположены производственные и складские помещения, которые в настоящее время не эксплуатируются.

Площадь не эксплуатируемых складских помещений по состоянию на 31.12.2019 составляет 327 м<sup>2</sup>. Также, в собственности АО «АД Пластик Тольятти» имеются два участка для стоянки автотранспорта, которые в настоящее время не используются в связи с отсутствием необходимости.

Один участок площадью 456 м<sup>2</sup>, предназначенный складирования для хранения строительных материалов, другой площадью 297 м<sup>2</sup>, оборудован для стоянки спецтехники со смотровой ямой.

Рассмотрим возможности сдачи в аренду объектов основных средств.

Спрос на аренду коммерческой недвижимости в г. Самара неизменно высок.

Руководству АО «АД Пластик Тольятти» советуется сдать юридическими лицами в аренду на неиспользуемые производственные помещения, площадку для складирования и хранения строительных материалов и площадку под стоянку автомобилей или спецтехники.



Исследовав информацию об арендных платежах на объекты коммерческой недвижимости на официальных сайтах объявлений Avito.ru, Domofondo.ru и др., установлено: стоимость аренды 1 м<sup>2</sup> производственных площадей в г. Самара колеблется от 450 руб. до 800 руб., открытых площадок – от 250 руб. до 650 руб.

Размер арендной платы зависит от месторасположения недвижимого имущества, целей использования и др. факторов.

Объекты недвижимости АО «АД Пластик Тольятти» находятся в промышленно – производственной зоне в п. Винтай, стоимость арендной платы производственных площадей в этой зоне составляет от 650 руб. до 800 руб. за 1 м<sup>2</sup>, а открытых площадок – от 400 руб. до 650 руб. НДС 20%.

Предложим АО «АД Пластик Тольятти» сдать в аренду неиспользуемые основные средства по привлекательной цене:

производственные мощности по цене 500 руб. за 1 м<sup>2</sup>, в т.ч. НДС 83,33 руб., цена без НДС – 416,67 руб.;

открытые площадки – 200 руб. за 1 м<sup>2</sup>, в т.ч. НДС 33,33 руб., цена без НДС – 166,67 руб.

Расчет арендной платы приведен в таблице 21.

Таблица 21 - Расчет арендной платы

| Показатели                    | Цена за 1 м <sup>2</sup> , руб. | Площадь сдаваемого объекта, м <sup>2</sup> | Ежемесячная Сумма арендной платы, руб. | Годовая арендной платы, руб. | сумма платы, |
|-------------------------------|---------------------------------|--|--|------------------------------|--------------|
| Объект недвижимости           |                                 |  |  |                              |              |
| Производственные площадки     | 416,67                          | 527  | 219585,09                              | 2635021,08                   |              |
| Открытый склад хранения       | 166,67                          | 456  | 71001,42                               | 852017,04                    |              |
| Площадка под автостоянку      | 166,67                          | 297  | 48500,99                               | 594011,88                    |              |
| Общая сумма арендных платежей | X                               | X  | 339087,5                               | 4081050                      |              |

Как видно из таблицы 21 месячный размер арендной платы составит 339087,5 руб. или 339 тыс. руб. без учета НДС, ежегодные арендные платежи

составят 4081050 руб. или 4081 тыс. руб. без учета НДС. Общая сумма арендных платежей для АО «АД Пластик Тольятти» будет считаться прочим доходом, так как основной вид деятельности - Производство частей и принадлежностей для автотранспортных средств, не включенных в другие группировки.

Нужно отметить, что при заключении договоров аренды у АО «АД Пластик Тольятти» расходы на водоснабжение, электроэнергию водоотведение и др. коммунальные платежи будут покрываться арендаторами в виде переменной части арендной платы. Налог на имущество включен в состав арендных платежей. Если арендатор желает заключить договор аренды недвижимости на срок более года, то регистрация такого договора в Росреестре обязательна.

Для расчета эффективности от сдачи имущества в аренду скорректируем выручку и себестоимость на сумму доходов от аренды от базовой величины.

За базовую величину примем финансовые результаты деятельности АО «АД Пластик Тольятти» за 2019 год.

Предположим, что объемы производства и продаж, себестоимость продукции завода останутся в 2019 году неизменными.

Расчет выполним на перспективу на 2020 год в таблице 22.

Таблица 22 - Прогноз экономических показателей от сдачи основных фондов в аренду на 2020 год

| Показатели                                 | 2019 год | Прогноз 2020 год | Абсолютные, тыс.руб | Относительное, % |
|--|----------|------------------|---------------------|------------------|
| Выручка от реализации, тыс. руб.           | 1836613  | 1840694          | + 4081              | 100,22           |
| Себестоимость продаж, тыс. руб.            | 1324114  | 1324114          | -                   | -                |
| Управленческие расходы, тыс.руб            | 208410   | 208410           | -                   | -                |
| Коммерческие расходы, тыс. руб.            | 27982    | 27982            | -                   | -                |
| Прибыль от реализации продукции, тыс. руб. | 276107   | 280188           | +4081,00            | 101,48           |

## Продолжение таблицы 22

|   |        |        |       |        |
|---|--------|--------|-------|--------|
| Рентабельность продаж, %                            | 15,03  | 15,22  | +0,19 | 101,26 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 545967 | 545967 | -     | -      |
| Фондоотдача, тыс. руб                               | 3,36   | 3,37   | +0,01 | 100,29 |
| Фондоемкость, тыс. руб                              | 0,30   | 0,29   | -0,01 | 96,66  |
| Фондорентабельность,%                               | 50,57  | 51,32  | +0,75 | 101,48 |

Расчеты, выполненные в таблице 22 показали, что рост выручки на стоимость годовых арендных платежей составит 0,22 % в 2020 году и к концу 2020 года выручка составит 1840694 тыс. руб. Рост выручки соответственно повлияет на рост прибыли от продаж на 4081 тыс. руб. в 2020 году. При увеличении выручки от реализации на сумму арендных платежей вырастут показатели фондоотдачи и фондорентабельности. Так планируемый рост показателя фондоотдачи в 2020 году составит 0,01 тыс. руб. Показатель фондорентабельности должен составить в 2020 году 51,32%, что на 0,75% больше, чем в 2019 году.

Показатель фондоемкости будет иметь тенденцию снижения и составит по прогнозному расчету 0,29 тыс. руб.

Предполагается, что при проведении данных процедур в АО «АД Пластик Тольятти», предприятие имеет вероятность получить положительную динамику показателей движения и технического состояния основных средств (прироста, коэффициенты обновления, годности) и показателей интенсивности и эффективности использования основных средств (фондоотдача основных средств, рентабельность основных средств и выпуска продукции).

## Заключение

Основные средства это сумма совокупности материально-вещественных ценностей, создающих единый имущественный комплекс организаций, пригодных приносить экономические выгоды в будущем и используемых в течение очень большого времени для производственной и социально-экономической деятельности. А так же - это имущество организации соответствующее определенным критериям.

Так, основные средства должны приносить экономические выгоды и могут использоваться в течение времени, превышающего 12 месяцев, предназначаются для применения в производстве, выполнении работ или оказании услуг, предоставления за плату во временное пользование.

В выпускной квалификационной работе освещены теоретические аспекты учета, анализа и оценки эффективности использования основных средств, описана методика учета и анализа эффективности использования основных средств на предприятии.

Объектом исследования было АО «АД Пластик Тольятти».

Проведенный анализ финансово-хозяйственной деятельности АО «АД Пластик Тольятти» за период 2018 – 2019г., свидетельствует о снижении объемов производства и продажи продукции, росте накладных расходов (коммерческих и управленческих), снижении производительности труда, снижении рентабельности производства и продаж, росте затрат в расчете на рублю проданной продукции и товаров.

Бухгалтерский учет операций с основными средствами в АО «АД Пластик Тольятти» регламентируется Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств и положениями учетной политики.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств: а) здания; б) сооружения; в) машины и оборудование (кроме офисного); г) офисное оборудование; д) транспортные средства; е) производственный и хозяйственный инвентарь.

Учет основных средств ведется на синтетическом счете 01 «Основные средства». К бухгалтерскому учету основные средства принимаются по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации в соответствии с п.17,18 (ПБУ 6/01) линейным способом, который не меняется в течение всего срока полезного использования.

По основным средствам, вводимым в эксплуатацию с 01.01.2017, устанавливаются в бухучете экономически обоснованный срок полезного использования с учетом экономического обоснования

Объекты основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью до 40 000 руб. включительно за единицу, учитываются в составе МПЗ в момент постановки их на учет на счете 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

Помимо собственных основных средств АО «АД Пластик Тольятти» имеет арендованные основные средства. Для их учета используется забалансовый счет 001 «Арендованные основные средства».

Основные средства в АО «АД Пластик Тольятти» могут поступать путем: по договору купли-продажи; по договору лизинга; путем внесения в счет вклада в уставный капитал при принятии учредителями решения об увеличении уставного капитала; путем безвозмездного получения; путем строительства или монтажа оборудования подрядным или хозяйственным способом.

Выбытие объекта основных средств в АО «АД Пластик Тольятти» осуществляется при: прекращении использования в результате морального или физического изнашивания, продажи, передаче в форме вклада в уставный (складочный) капитал иной организации, паевой фонд; передаче по договору мены, дарения; внесении в счет вклада по договору о общей деятельности; выявлении недостачи и порчи активов в процессе инвентаризации; прочие случаи.

Анализ состава и структуры основных средств АО «АД Пластик Тольятти» доказал, что большую часть основных средств составляют машины и оборудования. Обеспеченность АО «АД Пластик Тольятти» основными средствами за 2019 год возросла на 2,27 %.

Из общей суммы поступления 107361 тыс. руб. больше всего поступило объектов, относящихся к категории машин и оборудования, 86032 тыс. руб. или 80,13% всей суммы поступивших средств.

Коэффициенты выбытия составляли 0,003- в 2018 году и 0,002 - в 2019 году.

То есть, произошло уменьшение темпов выбытия основных фондов. Коэффициенты обновления невысоки (0,03 - в 2018 году, 0,04 - в 2019 году).

Сумма поступивших средств превышает суммы выбывших объектов, что является положительным моментом. Коэффициент износа основных фондов составляет на начало 2018 года составляет 77%, на начало 2019 года 78%. Коэффициент износа основных фондов на конец 2018 года и 2019 года одинаковый и составляет 81%.

Анализ движения и возрастного состава оборудования показал, что средний возраст оборудования АО «АД Пластик Тольятти» составляет 12 лет.

Анализ показателей эффективности использования основных производственных фондов АО «АД Пластик Тольятти» показал, что наблюдается тенденция к снижению показателя фондоотдачи на 0,52 руб., а темп снижения фондоотдачи составляет 13,4%.

Это происходит из-за снижения и объема производства, и снижения стоимости основных производственных фондов. Как следствие, возрастает показатель фондоемкости

Снижение показателей фондоотдачи является отрицательным моментом и дает основание сделать заключение о неэффективном использовании оборудования в АО «АД Пластик Тольятти».

Темп роста технической вооруженности в 2019 году снизился на 1,68% при сохранении численности рабочих 616 человек и снижении среднегодовой стоимости основных средств на 9336 тыс. руб.

Показатели рентабельности основных средств характеризуют отдачу в виде прибыли, которая приходится на рубль стоимости основных средств. В 2018 году этот показатель составлял 3,30%, в 2019 году наблюдается значительное снижение на 1,26%.

По результатам работы сделаем следующие выводы по проведенному исследованию, даны рекомендации по исключению выявленных недостатков анализа, представлен план процедур и дана оценка возможных результатов.

Таким образом, основным мероприятием является увеличение части активной доли основных средств. Это один из важных факторов улучшения основных показателей использования основных средств, таких как рентабельность продукции, фондоотдача активной части основных средств, машин и оборудования.

А также следующие действия: введение новой техники и прогрессивной технологии; модернизация всего оборудования; усовершенствование системы планово-предупредительного ремонта; повышение уровня механизации и автоматизации производства; сокращение целодневных простоев оборудования; повышение среднечасовой выработки; увеличение уровня квалификации обслуживающего персонала; проведение анализа использования технологического оборудования и анализа использования производственной мощности.

Для лучшей эффективности использования основных средств нужно всегда делать аналитическую деятельность организации по планированию, производству и сбыту продукции, которые обязаны быть неразрывно связаны между собой – создавая единую цепочку процессов, позволяющую довести производимый продукт или услугу до потребителя в нужное время, в требуемом объеме и с соответствующим уровнем качества.

Одним из недостатков в работе финансово – экономической службы АО «АД Пластик Тольятти» - это отсутствие такой аналитической работы.

Экономической службе АО «АД Пластик Тольятти» советуется провести ряд мероприятий. В целях улучшения показателей эффективности использования основных фондов предложено сдать в аренду неиспользуемые объекты. Как показал анализ, при увеличении выручки от реализации на сумму арендных платежей вырастут показатели фондоотдачи и фондорентабельности. Предложенные мероприятия помогут улучшить показатели использования основных производственных фондов.



## Список используемых источников

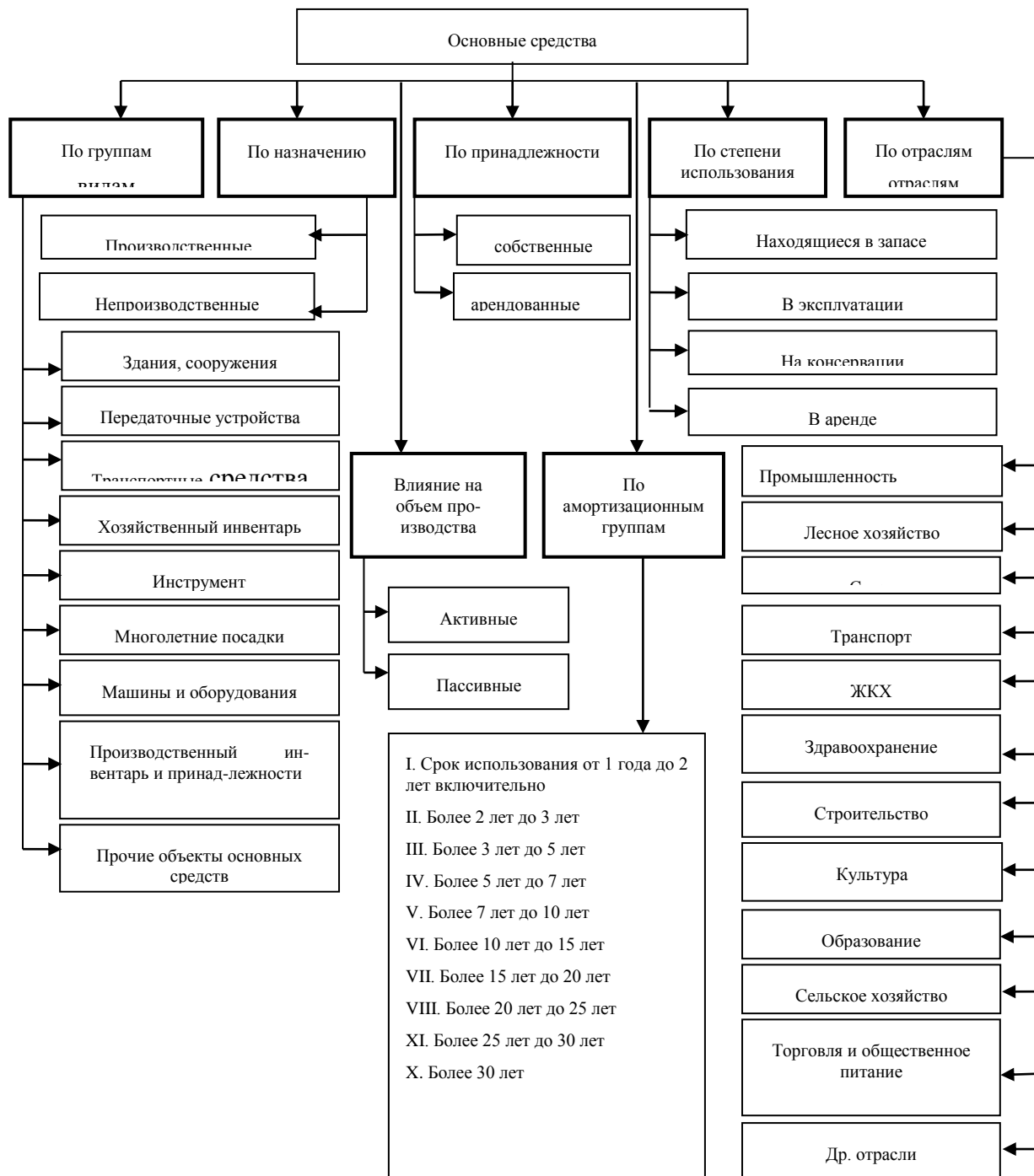
1. Алексеева, А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности/ А.И. Алексеева, Л.И. Ушвицкий.- М.: Кнорус.- 2015.- 720 с.
2. Амирбекова, Ш.Т. Учет основных средств в современных условиях / Ш.Т. Амирбекова // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики. 2018. № 2. С. 38-41.
3. Васильева Л.С. Финансовый анализ/ Л.С. Васильева, М.В. Петровская.– М.: КноРус, 2016. – 880 с.
4. Васильева, Д.О. Повышение эффективности использования основных средств предприятия / Д.О. Васильева // В сборнике: Финансы и страхование Сборник статей научно-практического семинара. 2017. С. 12-14.
5. Гарифуллина, А. А. Различные подходы к определению понятий «основные средства», их «оценка» и «амортизация»/ А.А. Гарифуллина // Молодой ученый. - 2018. - №7. - С. 324-327.
6. Голубинцева К. Б. Учет поступления и использования основных средств // Молодой ученый. - 2018. - №21.2. - С. 15-18.
7. Гоник, Г.Г. Актуальность повышения эффективности использования основных производственных фондов / Г.Г. Гоник, О.С. Аношко // В сборнике: Наука сегодня: теория, практика, инновации. Сборник XI Международной научно-практической конференции. 2018. - С. 244-254.
8. Давлетова, Ю. Ф. Проблемные аспекты оценки основных средств в российском бухгалтерском учете / Ю.Ф. Давлетова // Молодой ученый. - 2016. - №30. - С. 186-188.
9. Касьянова, Г.Ю. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2019. - 336 с.

10. Криган, К. Г. Актуальные проблемы использования основных средств организации в условиях рыночной экономики / К.Г. Криган // Молодой ученый. - 2016. - №12. - С. 1327-1331.
11. Классификация основных средств, включаемые в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства от 01.01.2002 г. №1
12. Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Д.В. Лысенко. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 319 с.
13. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.10.2003 года № 91
14. Медведева О.В. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия / О.В. Медведева, Е.В. Шпилевская, А.В. Немова. – Ростов на Дону : Феникс, 2016. – 344 с.
15. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 02.10.2012)
16. Нечитайло, А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / А.И. Нечитайло.-М.: Феникс, 2015.- 366 с.
17. Нечитайло, А.И. Бухгалтерский финансовый учет для бакалавров/ А.И. Нечитайло, Л.В. Панкова.- М.: Феникс, 2015.- 510 с.
18. Общероссийский классификатор основных фондов (принят и введен в действие с 1 января 1996 года постановлением Госстандарта России от 26 декабря 1994 года №359 с изменениями от 18.11.2006 №697)
19. Орлова Т.М. Практикум по комплексному экономическому анализу хозяйственной деятельности / Т.М. Орлова. - М.: КноРус, 2016.- 250 с.
20. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н. (ред. от 24.12.2010)

21. План счетов бухгалтерского финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утв. МФ РФ от 31.10.2000 г. №94н.
22. Положение по бухгалтерскому учету основных средств», утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 года № 26н (ПБУ 6/01 с изм. и доп.)
23. Постановление Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. N 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств"
24. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н. (ред. от 24.12.2010)
25. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689)
26. Пелих А.С. Экономика предприятия (фирмы) / А.С. Пелих. – М.: ИКЦ «МарТ», Ростов на Дону 2018.- 351с.
27. Самойлович, В.Г. Экономика предприятия / В.Г. Самойлович - М.: Академия, 2015. 224 с.
28. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
29. Ховрина Д. Р. Основные аспекты анализа основных средств [Текст] // Актуальные вопросы экономики и управления: материалы IV Междунар. науч. конф. (г. Москва, июнь 2016 г.). — М.: Буки-Веди, 2016. — С. 99-102.
30. Шадрина, Г.В. Комплексный экономический анализ организации/ Г.В. Шадрина, С.Р. Богомолец.- М.: Академический проект.- 2017.- 288 с.

# Приложение А

## Классификация основных средств



## Приложение Б

### Классификация основных средств предприятия

| Вид (группа) основных средств            | Состав   | Функциональное назначение   | Роль в производственном процессе |
|--|--|---|----------------------------------|
| 1. Здания                                | Архитектурно-строительные объекты  | Создание условий для производственного и управленческого процесса и хранения ТМЦ  | Пассивная                        |
| 2. Сооружения                            | Инженерно-строительные объекты: водопроводные, гидротехнические, канализационные и передаточные устройства (электросети, трубопроводы)   | Создание условий, необходимых для осуществления процесса производства путем выполнения различных технических функций, не связанных с изменением предметов труда или осуществлением различных непроизводственных функций | Пассивная                        |
| 3. Рабочие силовые машины и оборудование | Энергетическое (силовое) оборудование: двигатели и генераторы. Рабочие машины и оборудование: все виды технологического оборудования, в том числе станки и другие виды автоматических машин. Информационные машины и оборудование: средства вычислительной и оргтехники, средства визуального отображения информации, системы связи, средства измерения и управления | Производство продукции (работ, услуг) и преобразование энергии  | Активная                         |
| 4. Инструмент                            | Все виды инструмента, за исключением специального инструмента и специальных приспособлений   | Воздействие на предмет труда, измерение, контрольные функции по качеству продукции и т.д.   | Активная                         |

### Продолжение Приложения Б

|                 |                  |                            |           |
|-----------------|------------------|----------------------------|-----------|
| 5. Транспортные | Производственный | Перемещение людей и грузов | Пассивная |
|-----------------|------------------|----------------------------|-----------|

|   |   |  |  |
|---|---|--|--|
| средства  | транспорт: автокары, электрокары, трубопроводы, конвейеры, автомобили и т.д. в зависимости от отраслевой принадлежности фирмы |  |  |
| 6. Производственный и хозяйственный инвентарь     | Верстаки, стеллажи, шкафы и прочие виды инвентаря   | Создание условий для осуществления производственного процесса  | Пассивная  |
| 7. Земельные участки и объекты природопользования | Лесные угодья, участки земли, пастбища и т.д.   | Создание условий, необходимых для осуществления процесса производства, использование в процессе производства | Активная или пассивная в зависимости от специфики производства и отрасли |

## Приложение В

### Способы начисления амортизации основных средств

| Метод начисления амортизации  | Сущность метода   |
|---|---|
| Линейный метод (способ равномерного, пропорционального списания стоимости основных средств) | сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.   |
| Способ уменьшения остатка   | сумма начисленной амортизации определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств, принимаемой на начало каждого отчетного года, и нормы амортизации, исчисленной при постановке на учет данного объекта исходя из срока его полезного использования и коэффициента ускорения, который устанавливается законодательством РФ. |
| Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.                 | годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и соотношения, в числителе которого – число лет, оставшихся до конца срока полезного использования объекта, в знаменателе – сумма лет срока полезного использования                                     |
| Способ списания стоимости пропорционально объему продукции                                  | начисление амортизации производится исходя из натурального показателя объема продукции в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции за весь срок полезного использования такого объекта.   |

## Приложение Г

### Отчет о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2019 г.

| Отчет о финансовых результатах<br>за Январь - Декабрь 2019 г. |  | Коды                     |    |      |
|---|--|--------------------------|----|------|
|   |  | 0710002                  |    |      |
|   |  | Дата (число, месяц, год) |    |      |
|   |  | 31                       | 12 | 2019 |
|   |  | Форма по ОКУД            |    |      |
|   |  | 40944248                 |    |      |
|   |  | Дата (число, месяц, год) |    |      |
|   |  | 31 12 2019               |    |      |
|   |  | Форма по ОКПО            |    |      |
|   |  | 6313120667               |    |      |
|   |  | Форма по ОКВЭД 2         |    |      |
|   |  | 29.32.3                  |    |      |
|   |  | Форма по ОКФС            |    |      |
|   |  | 12267 34                 |    |      |
|   |  | Форма по ОКЕИ            |    |      |
|   |  | 384                      |    |      |

| Пояснения | Наименование показателя                               | Код   | За Январь - Декабрь 2019 г. | За Январь - Декабрь 2018 г. |
|-----------|---|-------|-----------------------------|-----------------------------|
|           | Выручка   | 2110  | 1 836 613                   | 2 159 903                   |
|           | в том числе:  |       |                             |                             |
|           | Готовая продукция                                     |       | 1 727 964                   | 1 819 885                   |
|           | Себестоимость продаж                                  | 2120  | (1 324 114)                 | (1 574 869)                 |
|           | в том числе:  |       |                             |                             |
|           | Оснастка  |       | (75 821)                    | (124 828)                   |
|           | Готовая продукция                                     |       | (1 226 609)                 | (1 306 273)                 |
|           | Валовая прибыль (убыток)                              | 2100  | 512 499                     | 585 034                     |
|           | Коммерческие расходы                                  | 2210  | (27 982)                    | (23 412)                    |
|           | в том числе:  |       |                             |                             |
|           | Затраты на перевозку продукции (Коммерческие расходы) |       | 27 982                      | (23 412)                    |
|           | Управленческие расходы                                | 2220  | (208 410)                   | (189 285)                   |
|           | в том числе:  |       |                             |                             |
|           | Оплата труда  |       | 113 206                     | -                           |
|           | Страховые взносы                                      |       | 28 878                      | -                           |
|           | Транспортные расходы перевозка персонала (26)         |       | 22 489                      | -                           |
|           | Прибыль (убыток) от продаж                            | 2200  | 276 107                     | 372 337                     |
|           | Доходы от участия в других организациях               | 2310  | -                           | -                           |
|           | Проценты к получению                                  | 2320  | 2 880                       | 2 265                       |
|           | Проценты к уплате                                     | 2330  | (38 802)                    | (14 278)                    |
|           | в том числе:  |       |                             |                             |
|           | Проценты к уплате                                     | 23301 | (38 802)                    | (14 278)                    |
|           | Прочие доходы   | 2340  | 318 733                     | 201 915                     |
|           | в том числе:  |       |                             |                             |
|           | Доходы, связанные с реализацией основных средств      | 23401 | 6 712                       | 389                         |
|           | Прочие доходы   | 23402 | 194 780                     | 6 263                       |
|           | Штрафы, пени, неустойки к получению                   | 23403 | 202                         | -                           |
|           | Курсовые разницы                                      | 23404 | 104 559                     | 157 389                     |
|           | Прочие расходы  | 2350  | (222 977)                   | (351 181)                   |
|           | в том числе:  |       |                             |                             |
|           | Расходы, связанные с реализацией основных средств     | 23501 | (2 052)                     | (240)                       |
|           | Расходы в виде образованных оценочных резервов        | 23502 | (1 531)                     | (1 079)                     |
|           | Расходы на услуги банков                              | 23503 | -                           | -                           |
|           | Прочие расходы  | 23504 | (19 031)                    | -                           |
|           | Штрафы, пени, неустойки к уплате                      | 23505 | (187 275)                   | -                           |
|           | Курсовые разницы                                      | 23506 | (28 731)                    | (296 887)                   |
|           | Налоги и сборы  | 23507 | (19)                        | (8 041)                     |
|           | Прочие выплаченные погупатели                         | 23508 | -                           | -                           |
|           | Прочие косвенные расходы                              | 23509 | (4 863)                     | -                           |
|           | Прибыль (убыток) до налогообложения                   | 2300  | 335 941                     | 211 058                     |
|           | Налог на прибыль                                      | 2410  | (68 636)                    | (22 752)                    |
|           | в том числе:  |       |                             |                             |
|           | текущий налог на прибыль                              | 2411  | (61 787)                    | (23 028)                    |
|           | отложенный налог на прибыль                           | 2412  | (6 849)                     | (3 568)                     |
|           | Прочее  | 2460  | (37)                        | (20 122)                    |
|           | в том числе:  |       |                             |                             |
|           |   |       |                             | 2 998                       |
|           | Чистая прибыль (убыток)                               | 2400  | 267 288                     | 188 184                     |



# Приложение Д

## Бухгалтерский баланс

### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 г.

|  |                          |                      |           |             |
|--|--------------------------|----------------------|-----------|-------------|
|  | Форма по ОКУД            | <b>Коды</b>          |           |             |
|  | Дата (число, месяц, год) | <b>0710001</b>       |           |             |
| Организация <b>Акционерное общество "АД Пластик Тольятти" (АО "АД Пластик Тольятти")</b>   | по ОКПО                  | <b>31</b>            | <b>12</b> | <b>2019</b> |
| Идентификационный номер налогоплательщика  | ИНН                      | <b>40944248</b>      |           |             |
| Вид экономической деятельности <b>Производство частей и принадлежностей для автотранспортных средств, не включенных в другие группировки</b> | по ОКВЭД 2               | <b>6313120667</b>    |           |             |
| Организационно-правовая форма / форма собственности <b>АО</b>  | по ОКФС / ОКФС           | <b>29.32.3</b>       |           |             |
| Единица измерения: в тыс. рублей   | по ОКЕИ                  | <b>12267</b>         | <b>34</b> |             |
| Местонахождение (адрес) <b>443902, Самарская обл, Самара г, Винтай п</b>   |                          | <b>384</b>           |           |             |
| Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ                   |                          |                      |           |             |
| Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора <b>ООО "АКГ Новгородаудит"</b>            |                          |                      |           |             |
| Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора   | ИНН                      | <b>5321070337</b>    |           |             |
| Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора  | ОГРН/ОГРНИП              | <b>1026300787027</b> |           |             |

| Пояснения | Наименование показателя                   | Код         | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. | На 31 декабря 2017 г. |
|-----------|---|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|           | <b>АКТИВ</b>                              |             |                       |                       |                       |
|           | <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>             |             |                       |                       |                       |
|           | Нематериальные активы                     | 1110        | 1                     | 4                     | 39                    |
|           | в том числе:                              |             |                       |                       |                       |
|           | Нематериальные активы в организации       | 11101       | 1                     | 4                     | 39                    |
|           | Результаты исследований и разработок      | 1120        | -                     | -                     | -                     |
|           | Нематериальные поисковые активы           | 1130        | -                     | -                     | -                     |
|           | Материальные поисковые активы             | 1140        | -                     | -                     | -                     |
|           | Основные средства                         | 1150        | 542 177               | 549 757               | 560 849               |
|           | в том числе:                              |             |                       |                       |                       |
|           | Основные средства в организации           | 11501       | 538 699               | 542 390               | 560 543               |
|           | Оборудование к установке                  | 11502       | -                     | 1 102                 | -                     |
|           | Строительство объектов основных средств   | 11503       | 3 478                 | 6 265                 | -                     |
|           | Доходные вложения в материальные ценности | 1160        | -                     | -                     | -                     |
|           | Финансовые вложения                       | 1170        | -                     | -                     | -                     |
|           | Отложенные налоговые активы               | 1180        | 20 685                | 27 534                | 47 655                |
|           | Прочие внеоборотные активы                | 1190        | 9 505                 | 13 273                | 22 323                |
|           | в том числе:                              |             |                       |                       |                       |
|           | Расходы будущих периодов                  | 11901       | 9 505                 | 13 273                | 22 323                |
|           | <b>Итого по разделу I</b>                 | <b>1100</b> | <b>572 368</b>        | <b>590 568</b>        | <b>630 866</b>        |
|           | <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>               |             |                       |                       |                       |
|           | Запасы                                    | 1210        | 247 207               | 312 842               | 377 954               |
|           | в том числе:                              |             |                       |                       |                       |
|           | Материалы                                 | 12101       | 124 836               | 157 058               | 151 378               |
|           | Товары                                    | 12102       | 72 871                | 108 638               | 176 832               |
|           | Готовая продукция                         | 12103       | 34 662                | 33 947                | 37 328                |

Продолжение Приложения Д

|  |       |           |           |           |
|--|-------|-----------|-----------|-----------|
| Основное производство                                      | 12104 | 12 406    | 11 494    | 9 335     |
| Полуфабрикаты собственного производства                    | 12105 | 2 432     | 1 705     | 3 084     |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  | 1220  | 7 628     | 22 494    | 40 382    |
| в том числе:   |       |           |           |           |
| НДС по приобретенным ОС                                    | 12201 | -         | 996       | 55        |
| НДС по приобретенным услугам                               | 12202 | 7 628     | 21 498    | 40 237    |
| Дебиторская задолженность                                  | 1230  | 382 814   | 533 278   | 356 487   |
| в том числе:   |       |           |           |           |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками                      | 12301 | 43 151    | 99 648    | 43 552    |
| Расчеты с покупателями и заказчиками                       | 12302 | 322 245   | 405 426   | 283 221   |
| Расчеты по налогам и сборам                                | 12303 | 7 234     | 13 231    | 23 327    |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению           | 12304 | 3 374     | -         | -         |
| Расчеты с подотчетными лицами                              | 12305 | 219       | 306       | 66        |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240  | 86 400    | -         | 30 000    |
| в том числе:   |       |           |           |           |
| Депозитные счета   | 12401 | 86 400    | -         | 30 000    |
| Денежные средства и денежные эквиваленты                   | 1250  | 3 574     | 30 012    | 15 259    |
| в том числе:   |       |           |           |           |
| Касса организации  | 12501 | 55        | 43        | 36        |
| Расчетные счета  | 12502 | 2 937     | 28 180    | 2 705     |
| Валютные счета   | 12503 | -         | 1 324     | -         |
| Прочие специальные счета                                   | 12504 | 582       | 465       | 353       |
| Прочие оборотные активы                                    | 1260  | 398       | 99        | 167       |
| Итого по разделу II  | 1200  | 728 020   | 898 724   | 820 249   |
| <b>БАЛАНС</b>  | 1600  | 1 300 387 | 1 489 292 | 1 451 115 |

Продолжение приложения Д

Форма 0710001 с.2

| Пояснения                             | Наименование показателя  | Код         | На 31 декабря<br>2019 г. | На 31 декабря<br>2018 г. | На 31 декабря<br>2017 г. |
|---------------------------------------|--|-------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>ПАССИВ</b>                         |  |             |                          |                          |                          |
| <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>         |  |             |                          |                          |                          |
|                                       | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310        | 22 271                   | 22 271                   | 22 271                   |
|                                       | Собственные акции, выкупленные у акционеров                            | 1320        | -                        | -                        | -                        |
|                                       | Переоценка внеоборотных активов  | 1340        | 243 692                  | 249 008                  | 250 453                  |
|                                       | в том числе:   |             |                          |                          |                          |
|                                       | Переоценка основных средств  | 13401       | 243 692                  | 249 008                  | 250 453                  |
|                                       | Добавочный капитал (без переоценки)                                    | 1350        | -                        | -                        | -                        |
|                                       | Резервный капитал  | 1360        | 1 114                    | 1 114                    | 1 114                    |
|                                       | в том числе:   |             |                          |                          |                          |
|                                       | Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами      | 13601       | 1 114                    | 1 114                    | 1 114                    |
|                                       | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 1370        | 229 908                  | (42 678)                 | (212 308)                |
|                                       | <b>Итого по разделу III</b>  | <b>1300</b> | <b>496 985</b>           | <b>229 715</b>           | <b>61 530</b>            |
| <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b> |  |             |                          |                          |                          |
|                                       | Заемные средства   | 1410        | 347 879                  | 588 382                  | 206 600                  |
|                                       | в том числе:   |             |                          |                          |                          |
|                                       | Долгосрочные кредиты   | 14101       | 230 000                  | 350 000                  | -                        |
|                                       | Долгосрочные кредиты (в валюте)  | 14102       | 117 879                  | 238 382                  | 206 600                  |
|                                       | Отложенные налоговые обязательства                                     | 1420        | -                        | -                        | -                        |
|                                       | Оценочные обязательства  | 1430        | -                        | -                        | -                        |
|                                       | Прочие обязательства   | 1450        | -                        | -                        | -                        |
|                                       | <b>Итого по разделу IV</b>   | <b>1400</b> | <b>347 879</b>           | <b>588 382</b>           | <b>206 600</b>           |
| <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b> |  |             |                          |                          |                          |
|                                       | Заемные средства   | 1510        | 44 715                   | 45 087                   | 28 844                   |
|                                       | Кредиторская задолженность   | 1520        | 387 341                  | 591 092                  | 1 067 917                |
|                                       | в том числе:   |             |                          |                          |                          |
|                                       | Расчеты с поставщиками и подрядчиками                                  | 15201       | 190 495                  | 421 146                  | 875 827                  |
|                                       | Расчеты с покупателями и заказчиками                                   | 15202       | 87 699                   | 90 764                   | 121 364                  |
|                                       | Расчеты по налогам и сборам  | 15203       | 82 965                   | 60 717                   | 54 592                   |
|                                       | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению                       | 15204       | 5 572                    | 6 034                    | 4 935                    |
|                                       | Расчеты с персоналом по оплате труда                                   | 15205       | 11 570                   | 12 192                   | 11 005                   |
|                                       | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами                             | 15206       | 8 930                    | 239                      | 194                      |
|                                       | Доходы будущих периодов  | 1530        | -                        | 2                        | -                        |
|                                       | Оценочные обязательства  | 1540        | 15 842                   | 14 050                   | 45 967                   |
|                                       | Прочие обязательства   | 1550        | 7 626                    | 20 965                   | 40 258                   |
|                                       | <b>Итого по разделу V</b>  | <b>1500</b> | <b>455 524</b>           | <b>671 196</b>           | <b>1 182 986</b>         |
|                                       | <b>БАЛАНС</b>  | <b>1700</b> | <b>1 300 387</b>         | <b>1 489 292</b>         | <b>1 451 116</b>         |

Руководитель

  
(подпись)

Лебедь Александр  
Владимирович  
(расшифровка подписи)



22 января 2020 г.

Приложение Е

**Состав и структура источников формирования имущества АО «АД  
Пластик Тольятти»**

| Статьи баланса                  | 2018 год  |               | 2019 год  |               | Динамик<br>а, +,-,<br>тыс. руб. | Темп<br>роста, % |
|---------------------------------|-----------|---------------|-----------|---------------|---------------------------------|------------------|
|                                 | тыс. руб. | Уд.<br>вес, % | тыс. руб. | Уд.<br>вес, % |                                 |                  |
| III. Капитал и резервы          | 229715    | 15,42         | 496985    | 38,21         | +267270                         | 216,34           |
| Уставный капитал                | 22271     | 1,49          | 22271     | 1,71          | 0                               | -                |
| Переоценка внеоборотных активов | 249008    | 16,7          | 243692    | 18,73         | -5316                           | 97,86            |
| Резервный капитал               | 1114      | 0,07          | 1114      | 0,08          | 0                               | -                |
| Нераспределенная прибыль        | (42678)   | (2,86)        | 229908    | 17,67         | + 272586                        | 538,70           |
| IV. Долгосрочные обязательства  | 588382    | 39,5          | 347879    | 26,75         | -240503                         | 59,12            |
| Заемные средства                | 588382    | 39,5          | 347879    | 26,75         | -240503                         | 59,12            |
| V. Краткосрочные обязательства  | 671196    | 45,06         | 455524    | 35,02         | -215672                         | 67,86            |
| Заемные средства                | 45087     | 3,02          | 44715     | 3,43          | -372                            | 99,17            |
| Кредиторская задолженность      | 591092    | 39,68         | 387341    | 29,78         | 203751                          | 65,52            |
| Оценочные обязательства         | 14050     | 0,94          | 15842     | 1,21          | +1792                           | 112,75           |
| Расходы будущих периодов        | 2         | 0             | -         | 0             | -2                              | -                |
| Прочие обязательства            | 20965     | 1,4           | 7626      | 0,58          | -13339                          | 36,37            |
| БАЛАНС                          | 1489292   | 100           | 1300387   | 100           | -188905                         | 87,31            |

Приложение Ж  
**Первичная учетная документация по движению ОС в АО «АД  
 Пластик Тольятти»**

| Этапы отображения в учете основных средств | Хозяйственные операции с основными средствами | Соответственные формы первичных документов   |
|--|---|--|
| Поступление                                | Прием основных средств                        | ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)», ОС-1а «Акт о приеме-передаче здания (сооружения)» и ОС-1б «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)» |
|  | Поступление оснащения                         | ОС-14 «Акт о приеме (поступлении) оборудования»  |
|  | Монтаж оснащения                              | ОС-15 «Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж» ОС-16 «Акт о выявленных дефектах оборудования»   |
| Эксплуатация                               | Учет наличия                                  | ОС-6 «Инвентарная карточка учета объектов основных средств; ОС-6а «Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств»; ОС-6б «Инвентарная книга учета объектов основных средств»                                 |
|  | Внутренние перемещения                        | ОС-2 «Накладная на внутренние перемещение объектов основных средств»   |
|  | Ремонт  | ОС-3 «Акт о приеме-передаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств»  |
| Выбытие                                    | Ликвидация основных средств                   | ОС-4 «Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)», ОС-4а «Акт о списании автотранспортных средств», ОС-4б «Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)»      |