

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)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Корпоративные финансы и оценка стоимости бизнеса

(направленность(профиль))

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему: «Совершенствование управления внеоборотными активами в
отрасли переработки пластмасс»

Студент

И.Н. Ермакова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Научный
руководитель

к.э.н., доцент А.А. Шерстобитова

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



Тольятти 2021



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Содержание

Введение.....	3
1 Теоретические основы управления внеоборотными активами в организациях.....	11
1.1 Экономическая сущность внеоборотных активов, их состав и структура.....	11
1.2 Методические подходы к оценке внеоборотных активов.....	16
1.3 Основы управления внеоборотными активами и мероприятия по улучшению управления.....	19
2 Управление внеоборотными активами на предприятиях в отрасли переработки пластмасс	30
2.1 Техничко-экономическая характеристика объектов исследования	30
2.2 Анализ управления внеоборотными активами предприятий отрасли переработки пластмасс.....	46
3 Рекомендации по улучшению управления внеоборотными активами....	82
3.1 Мероприятия по улучшению управления внеоборотными активами на предприятиях.....	82
3.2 Расчет эффективности управления внеоборотными активами предприятия.....	87
Заключение	90
Список используемой литературы и используемых источников.....	96

Введение

Актуальность исследования обусловлена тем, что «в России достаточно длительное время проходит старение производственных фондов на фоне снижения экономического потенциала. С социалистических времен, характеризовавшихся промышленным подъемом и многочисленным вводом новых производственных фондов, наблюдается его постоянное сокращение. 90-е годы и сопутствующая им гиперинфляция, привели к тому, что переоценка внеоборотных активов не производилась вообще, что не могло не сказаться на их стоимости в худшую сторону. 2000-е годы ознаменовались постепенным началом переоценки внеоборотных активов, но поскольку данные действия не имели под собой четко структурированной системы, они не намного снизили негативное влияние проблем 90-х годов. Современная рыночная конкурентная борьба требует от товаропроизводителей рационального и эффективного использования своих ресурсов, как трудовых, так и материальных. К примеру влияние на экономические показатели имеет интенсивность загрузки основных производственных мощностей» [15].

Современное развитие общества, цифровизация, а также рациональное использование активов компаний позволяют «увеличить объем производства, снизить себестоимость, улучшить рост производительности. Если грамотно использовать уже имеющиеся материальные ресурсы, то не требуется ввода новых мощностей, что соответственно снижает затраты предприятия и улучшает финансовый результат. Предприятие должно постоянно искать новые инструменты для улучшения использования внеоборотных активов, снижению негативного на них влияния от постоянной нагрузки, внимательно следить за износом, это в совокупности определяет грамотную политику организации в отношении внеоборотных активов. Конкурентная борьба предприятий отрасли переработки пластмасс будет настолько эффективной, насколько грамотно производители используют свои преимущества в виде внеоборотных активов» [12].

Степень разработанности проблемы. Многие экономисты зарубежных стран и наши отечественные «до сих пор дискутируют о направлениях эффективного использования производственных фондов предприятия, применении различных методик, позволяющих улучшить финансовые результаты предприятия на основе изменения политики использования внеоборотных активов. Поэтому они часто в своих трудах обращаются к вопросу грамотного и эффективного использования внеоборотных активов, при этом обязательно останавливаются на вопросе установления их сущности и роли в производстве» [11].

Таким образом, тема настоящего исследования постоянно «рассматривается в монографиях и статьях периодических изданий, авторами которых являются как отечественные, так и зарубежные ученые. При написании данной работы были изучены работы таких авторов, как: С.П. Альдебенева, А.С. Бакаев, Е.Л. Белова, А.М. Белянова, Т.В. Гудкова, Л.Ф. Бердникова, А.А. Бердников, М.В.Боровицкая, С.В. Валдайцев, А.А. Гарифуллина, А.Г. Грязнова, А.Ф. Ионова, Н.Н. Селезнева, З.В. Кирьянова, Е.П. Кондратова, Н.В. Коновалова, Е.Н. Трифонова, Е.В. Коцюк, Н.Н. Крупина, Барткова, Л.П. Кураков, В.А. Курлеев, М.И. Кутер, Е.Г. Локтионов, Л.М. Макаревич, К.Р. Макконелл, С.А. Брю, Т.Н. Маслова, С.Ф. Панов, Г.Г. Суспицына, Е.В. Холопенкова, М.Х. Мескон, М. Альберт, Ф. Хедоури, Н.О. Михалёнок, О.В. Шнайдер, О.В. Молчанова, Л.Н. Нехорошева, А.В. Парамонов, Е.Н. Петенева, В.В. Полищук, Т.В. Понедельчук, Л.А. Коростелева, В.А. Курлеев, Б.А. Райзберг, Г.В. Савицкая, П. Самуэльсон, А. Смит, Н.А. Совалева, В.Н. Соколов, Э.С. Хендриксен, С.И. Хорошков, В.И. Букия, А.Д. Шеремет, С.Н. Щадилова» [12].

«Однако специфика управления основными фондами до сих пор не имеет четкого изложения в экономической литературе настоящего времени. Множество исследований посвящены отдельным аспектам управления воспроизводством внеоборотных активов, но не хватает работ, характеризующих комплексный подход к амортизационной политике

предприятия либо отрасли в целом. Существующая взаимосвязь между политикой управления внеоборотными активами и финансовыми показателями, переоценкой фондов и увеличением эффективности от использования имущества предприятия, показана достаточно слабо» [15].

Таким образом, «недостаточное количество работ, характеризующихся комплексностью об амортизационной политике и политике воспроизводства внеоборотных активов теоретического характера, а также назревшая конкретика в предложениях практического характера по управлению внеоборотными активами обусловили цель и задачи настоящего исследования» [10].

Целью магистерской диссертации является «анализ внеоборотных активов организации, оценка эффективности их использования, разработка предложений по совершенствованию политики организации в отношении внеоборотных активов предприятия отрасли переработки пластмасс» [18].

Для достижения поставленной цели необходимо решение следующих задач:

- дать теоретическое обоснование внеоборотных активов;
- выявить методические подходы к оценке активов;
- охарактеризовать технико-экономические характеристики объекта исследования;
- провести анализ управления внеоборотными активами предприятий отрасли переработки пластмасс;
- предложить мероприятия по улучшению управления внеоборотными активами исследуемых предприятий.

«Объектом исследования являются основные средства предприятия отрасли переработки пластмасс (на примере ЗАО «Диапазон»). Предметом исследования является политика ЗАО «Диапазон» в отношении эффективного использования амортизационных процессов и имущества компании в виде внеоборотных активов» [17].

«Информационная база исследования складывается из нормативно-правовых актов законодательства РФ, стандартов, применимых для изучаемой отрасли, инструкции и рекомендации к изучаемым методикам, данные о финансовых результатах предприятий и его отчетность за исследуемый промежуток времени» [16].

«Методы исследования, используемые в настоящей работе, включают экономический анализ и моделирование процессов, анализ и прогнозирование результатов отчетности предприятия. Научная новизна исследования обусловлена поиском решений проблем эффективного управления имуществом организации, ее амортизационной политики. В исследовательской работе обобщены подходы к определению сущности внеоборотных активов и их оценке, разработан механизм совершенствования воспроизводства внеоборотных активов и компенсации затрат на их реновацию на предприятии» [19].

Сформулировано новое определение внеоборотных активов, для предприятий отрасли переработки пластмасс, а именно внеоборотные активы представляют собой часть активов предприятия, которая активно участвует в производственном процессе, находится в длительном пользовании, постепенно теряя свою стоимость, но приносит доход предприятию не только в одном периоде, а течение длительного времени.

«Теоретическая значимость исследования заключается в возможности использования обобщенного подхода к определению сущности внеоборотных активов и их оценке в дальнейших исследованиях проблем повышении эффективности использования имущества организаций отрасли переработки пластмасс» [24].

Практическая значимость исследования обусловлена возможностью применения разработанного механизма совершенствования воспроизводства внеоборотных активов и компенсации затрат на их реновацию на рассматриваемых предприятиях, а также на других предприятиях отрасли

переработки пластмасс. Предлагаемые мероприятия являются основой для прогноза более стабильных финансовых показателей предприятия.

Структура исследования. Диссертационное исследование состоит из введения, основной части в виде трех разделов, заключения, списка используемой литературы и источников, включающего в себя 56 источников. Материал исследования изложен на 103 страницах, в том числе присутствуют таблицы и рисунки.

Основные научные результаты, выносимые на защиту:

1. Обобщены подходы к определению сущности внеоборотных активов и их оценке в дальнейших исследованиях проблем повышении эффективности использования имущества организаций отрасли переработки пластмасс. Экономическая сущность понятия «основные средства», доказала множественность трактовок, но если взять основную мысль, то можно выделить разделение мнений экономистов на две основные. Первое – это материальные ценности, вложенные в производство и напрямую использующиеся в нем. Второе – денежные средства, вложенные в основные фонды, также использующиеся в производственном цикле. И в первом, и во втором случае можно указать на неточности в разграничении денежной формы от вещественной.

Показано, что «грамотно поставленная политика предприятия в отношении внеоборотных активов позволит не только упорядочить их, но и снизить аварийность и повысить эффективность, путем исключения времени простоев из-за поломок, оптимизировать поставки сырья. Таким образом, рациональное управление внеоборотными активами на предприятии несомненно улучшит технико-экономические показатели конкретного предприятия и отрасли в целом» [22].

2. Предложено соотношение типовой и адаптивной модели воспроизводства внеоборотных активов предприятия. Адаптивность данной модели заключается в ее возможности управлять параметрами хозяйственных процессов таким образом, чтобы достигать увеличения капитализации.

Организационная часть модели обеспечивает реализацию управленческих решений, а экономическая – отвечает за формирование соответствующих финансовых ресурсов для их реализации.

3. Предложена новая формулировка определения «внеоборотные активы». Внеоборотные активы – та часть активов предприятия, которая активно участвует в производственном процессе, находится в длительном пользовании, постепенно теряя свою стоимость, но приносит доход предприятию не только в одном периоде, а течение длительного времени.

4. Разработана экономическая модель анализа и прогнозирования влияния амортизационной политики и воспроизводства внеоборотных активов на расходы ЗАО «Диапазон». Ассортимент выпускаемой продукции – пластмассовая посуда одноразового применения: тарелки из полистирола и из полипропилена, столовые приборы компактной складированности.

Для сравнения использования внеоборотных активов в ЗАО «Диапазон» с другими предприятиями, был произведен анализ организаций из той же отрасли переработки пластмасс - АО «Владимирский завод пленочных материалов», ПАО «Пластик», ПАО «ПОЛИГРАН».

С помощью данного анализа, был сделан вывод, что для повышения эффективности использования внеоборотных активов предприятия. необходимо принимать меры интенсивного направления развития внеоборотных активов, обновлять основные средства, технически их совершенствовать.

5. Предложены мероприятия по совершенствованию использования внеоборотных активов ЗАО «Диапазон». Резервами в эффективности использовании внеоборотных активов для ЗАО «Диапазон» являются сокращение времени простоев, вызванными перерывами на ремонт и неполадки, а также из-за перебоев со вспомогательными материалами и сырьем.

Для изменения системы воспроизводства в правовой базе ЗАО «Диапазон» на макроуровне восполнен пробел о методах компенсации затрат

на покупку внеоборотных активов. Таким образом, активная часть фондов ЗАО «Диапазон» теперь переоценивается с учетом инфляции. Также в качестве мероприятия было предложено денежные средства накапливать на отдельно созданном счете «Амортизационный фонд», субсчета которого будут использоваться исключительно для обновления активных и пассивных внеоборотных активов.

Список работ, отражающих основные положения магистерской диссертации.

Статьи в научных изданиях:

1. Ермакова И.Н. Экономическая сущность внеоборотных активов» // Электронный научно-практический журнал «Молодежный научный вестник» (Экономические науки), №8, август 2017г, с. 162-169.

В статье проанализированы подходы к определению сущности понятия внеоборотных активов с точки зрения отечественных и зарубежных экономистов, рассмотрена логика формирования понятия в историческом разрезе, проанализирована актуальность изучения способов и подходов к оценке внеоборотных активов.

2. Ермакова И.Н. Мероприятия по улучшению управления внеоборотными активами // Электронный научно-практический журнал «Молодежный научный вестник» (Экономические науки), №11(24), ноябрь 2017г., с. 219-226.

В статье рассмотрены вопросы совершенствования управления внеоборотными активами. Уделено внимание таким способам, как: сохранность внеоборотных активов и внутриорганизационный контроль за хранением и эксплуатацией внеоборотных активов. Дан анализ направлениям повышения эффективности использования внеоборотных активов.

3. Ермакова И.Н. Основные методы подходы к оценке внеоборотных активов предприятия // сборник Международной практической конференции «Современная наука: теоретический и практический взгляд» // Электронный

научно-практический журнал «Молодежный научный вестник»
(Экономические науки), №12, декабрь 2017г, с. 83-88.

В статье рассмотрены основные методические подходы к оценке внеоборотных активов предприятия. Представлена классификация видов стоимости внеоборотных активов, по оценке ведущих экономистов. Рассмотрена методика расчета среднегодовой стоимости внеоборотных активов, коэффициенты и показатели, используемые для анализа движения и эффективности использования внеоборотных активов.

1 Теоретические основы управления внеоборотными активами в организациях

1.1 Экономическая сущность внеоборотных активов, их состав и структура

Ресурсы предприятия (финансовые, трудовые, материальные) – есть основа для его деятельности. Внеоборотные активы – важнейшая часть всех материальных ресурсов организации, так как они имеют наибольшую стоимость. Поступая на предприятия, они начинают свою «работу», в процессе эксплуатации могут проходить несколько видов производств, а когда становятся невыгодными для дальнейшего использования – выбывают из производства [39].

Срок службы внеоборотных активов различен, но достаточно длителен, за это время может пройти несколько производственных циклов, и так как они своей работой влияют на результат производства, необходимо тщательно следить за их состоянием и работоспособностью. Внеоборотные активы – это в первую очередь оборудование для производства и для различных предприятий они имеют свои специфические особенности. Отечественные и зарубежные экономисты часто в своих трудах обращаются к вопросу грамотного и эффективного использования внеоборотных активов, при этом обязательно останавливаются на вопросе установления их сущности и роли в производстве. Рассмотрим мнения некоторых из них [52].

Известный шотландский экономист Адам Смит положил начало предмету внеоборотных активов, для начала дав следующее определение: «основной капитал - капитал, направленный на улучшение земли, покупку полезных машин или инструментов, или иных подобных предметов, которые приносят доход или прибыль без перехода от одного владельца к другому или без дальнейшего обращения» [42]. К.Маркс отмечал: «Капитал есть движение, процесс круговорота, который проходит разные стадии, процесс, который, в свою очередь, содержит три разных формы процесса круговорота. Поэтому

капитал можно понимать лишь как движение, а не как вещь, которая находится в покое» [14].

У капитала, таким образом, имеются составляющие, которые влияют на скорость его передвижения. Основная часть целиком находится в производственном цикле, оказывает влияние на себестоимость конечной продукции, и в зависимости от количества пройденных циклов может вернуться в той или иной денежной форме. Такое определение наиболее часто задействовано в трудах экономистов, когда анализируют различные экономические процессы, проходящие в странах с развитой экономикой [28].

Вторая часть – та, на которую осуществляется покупка сырья, материалов или топлива, которые также участвуют в производственном процессе и также оказывают свое влияние на конечный продукт. Такой капитал возвращается в форме оборотного капитала, также денежным эквивалентом. Материальное содержание капитала считается структурным элементом, а его содержание в экономике – ка всего капитала [49].

Райзберг Б.А. дал характеристику капиталу, как долгое использование блага, находящееся в собственности и являющееся как ресурсом, так и конечной продукцией [41].

«Понятие «капитал», – пишут К. Р. Макконелл и С. А. Брю, – или «инвестиционные ресурсы», охватывает все сделанные средства производства, то есть все виды инструментов, машины, оборудование, фабрично-заводские и складские транспортные средства и сбытовую сеть, которые используются в производстве товаров и услуг и снабжении ими конечного потребителя» [27].

«В конкурентной борьбе между различными товаропроизводителями побеждают те, кто наиболее эффективно использует имеющиеся ресурсы. Дискуссионность вопросов анализа использования внеоборотных активов и разработка на его основе направлений, повышающих эффективность их применения для экономических субъектов в современных условиях, подтверждает актуальность данного направления» [25].

Понятие внеоборотные активы регулярно рассматривается в монографиях и статьях периодических изданий, авторами которых являются как отечественные, так и зарубежные ученые, но пока не существует единой точки зрения на данное понятие.

Разнообразие трактовок понятия основной капитал вытекает из разных понятий его сущности. В этом мнения западных и российских экономистов имеют точки несовпадения. На западе популярна точка зрения, что капитал как экономическая категория имеет единую суть внеоборотных активов, которые участвуют в производственном процессе. Российские же экономисты включают в понятие основного капитала, помимо внеоборотных активов, еще нематериальные активы, финансовые вложения в производство на длительный период времени.

При социализме из оборота было изъято понятие основного капитала, так появилось понятие основные фонды, которое до сих пор используется в финансовом анализе, для бухгалтерских целей используется определение основные средства. Некоторые экономисты считают данные понятия синонимичными, как ценности в общем, которые находятся в производственном цикле в постоянной вещественной форме и по мере износа переносимой в амортизацию [13]. Впервые, нормативный документ регламентирующий единые нормы амортизационных отчислений отражает нормы по всем группам [40]. Другие же ученые разграничивают данные понятия, к примеру основные средства имеют трактовку денежных средств, а основные фонды – ценностей в вещественной форме, которые служат какое-то количество производственных циклов и постепенно теряют стоимость [45].

Таким образом, экономическая сущность понятия «внеоборотные активы», доказала «множественность трактовок, но если взять основную мысль, то можно выделить разделение мнений экономистов на две основные. Первое – это материальные ценности, вложенные в производство и напрямую использующиеся в нем. Второе – денежные средства, вложенные в основные фонды, также использующиеся в производственном цикле» [11]. И в первом,

и во втором случае можно указать на неточности в разграничении денежной формы от вещественной.

Проведя анализ всех определений, и англоязычных источников [1-5] можно выбрать то, которое, скорее всего, представляется наиболее правильным: внеоборотные активы – вещественная и денежная форма ценностей, использующихся в производственном цикле организации, итогом которого является какой-либо конечный продукт, выливающийся в финансовый результат. Помимо производства основные средства используются и в административных работах, такие ценности имеют достаточно длительный срок службы и их стоимость распределяется на продукцию нескольких производственных циклов [9].

Состав внеоборотных активов также разнообразен, как и их значение. Существуют нормативные документы [48], которые регулируют их классификацию. Рассмотрим функциональное разграничение видов внеоборотных активов (рисунок 1).



Рисунок 1 - Функциональное разграничение видов внеоборотных активов

Степень использования также имеет свою классификацию: «в эксплуатации, в запасе, в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, на консервации» [6]. По принадлежности внеоборотные активы подразделяются на: «собственные, арендованные, находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении и полученные организацией безвозмездно в доверительное управление» [6].

Парамонов В.А. утверждает, что существует так называемый отраслевой признак, который классифицирует внеоборотные активы для каждой отрасли промышленности [36]. Структура различных внеоборотных активов также предполагает свою классификацию, основная часть внеоборотных активов (активная) – принимает непосредственное участие в производстве товаров или услуг, а дополняющая ее часть (пассивная) – помогает грамотно использовать основную (активную) часть. Внеоборотные активы, имеющую материальную ценность могут изнашиваться, что ведет к процессу утери в стоимости (таблица 1).

Таблица 1 - Виды износа внеоборотных активов

Вид износа	Характеристика	Подразделяется
Физический износ	Утрата внеоборотным активом, вследствие эксплуатации своих технико-эксплуатационных свойств, характеристик, влияние на основное средство условий содержания, атмосферных факторов	- Полный износ - Частичный износ
Моральный износ	Обесценивание основного средства под влиянием научно-технического прогресса. Моральный износ достигается до достижения внеоборотным активом своего физического износа	- Износ I рода (создание более дешевого аналогичного оборудования), - Износ II рода (создание нового, конкурентноспособного оборудования)
Социальный	Увеличение опасности использования, вследствие изнашивания основного средства. Повышение аварийности.	-
Экологический	Потеря стоимости из-за ужесточения требований экологических стандартов	-

«Также можно выделить частичный износ и полный износ. Частичный наступает вследствие неравномерного износа отдельных элементов внеоборотных активов и возмещается путем ремонта. Полный износ соответствует полному обесцениванию внеоборотных активов, когда их дальнейшее использование убыточно или невозможно. В этом случае основные средства ликвидируются и замещаются новыми» [32].

1.2 Методические подходы к оценке внеоборотных активов

Понятие оценки внеоборотных активов было положено еще в 14 веке, итальянский ученый определял оценку, в соответствии с ценами таких же ценностей, находящихся в продаже, либо по себестоимости этих средств. В 17 веке французский ученый предлагал оценить внеоборотные активы только на основе их себестоимости [26]. Эти точки зрения нашли свое отражение в трудах российских экономистов в 19 веке, поэтому некоторые ученые придерживались оценки по текущим ценам, другие же считали верным оценить их по себестоимости производства или покупки [47]. В настоящее время учеными по-прежнему обсуждается порядок оценки внеоборотных активов. К примеру, В.В.Соколов предлагает оценивать внеоборотные активы с позиции вещественного состава, имеющего свою стоимость [44]. Другие экономисты руководствуются позицией международных экспертов, что позволяет оценить внеоборотные активы согласно их рыночной стоимости, мотивируя это тем, что отчетность предприятия от этого только выиграет [47].

Исходя из данной классификации назревает необходимость создания классификационной оценки внеоборотных активов на основе их стоимости, считая их основным активом для производственной деятельности предприятия.

Существующая система оценки внеоборотных активов часто использует их назначение по своей функциональности, классифицируя их на определенные группы. Поэтому для их оценки необходимо знать их стоимость, которая может рассчитываться согласно нескольким методикам (рисунок 2) [49].

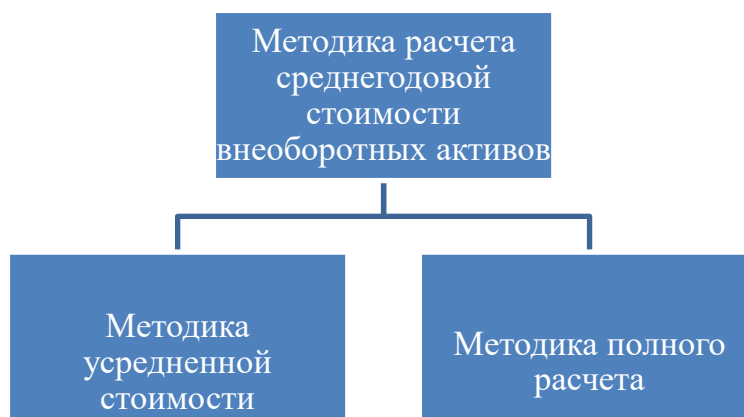


Рисунок 2 – Методика расчета среднегодовой стоимости внеоборотных активов

После определение функционального состава внеоборотных активов, необходимо рассмотреть их движение, как в абсолютном смысле, так и в относительном. Для такого анализа большое значение имеют количественные коэффициенты [34], смысл которых в фиксации определенного количества введенных/выбывших активов в виде цифрового значения (рисунок 3).

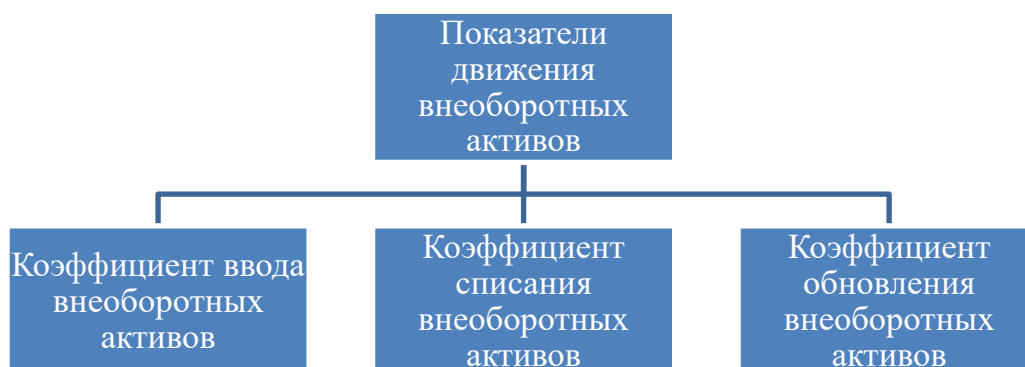


Рисунок 3 - Коэффициенты, используемые для анализа движения внеоборотных активов

Динамика внеоборотных активов характеризуется образом их использования, эффективность которой подвергается тщательному анализу, с позиции трех показателей (рисунок 4).



Рисунок 4 - Показатели, для анализа эффективности использования внеоборотных активов

К внеоборотным активам применяется амортизация на основании нормативных документов, действующих в РФ [7]. Для вычисления нормы амортизации характерно применение такого понятия как срок использования актива, предприятие осуществляет начисление рассматриваемого срока независимо [8]. Как и в анализе эффективности, нормы амортизации могут начисляться различными способами (рисунок 5).

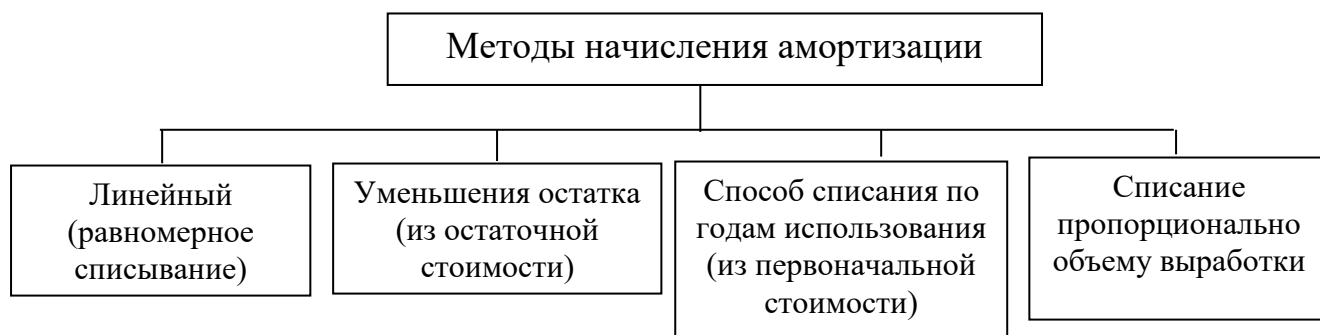


Рисунок 5 - Методы начисления амортизации

«Амортизационные отчисления производятся ежемесячно в размере 1/12 суммы годовой амортизации, независимо от способа начисления амортизации» [14]. Они определяются по формуле 1.

$$A_m = \frac{A_z}{12} \quad (1)$$

«На введенные в действие основные средства амортизация начинает начисляться с 1-го числа следующего за датой введения месяца. На

выбывающие основные средства начисления амортизации прекращается с 1-го числа следующего за датой выбытия месяца» [20].

1.3 Основы управления внеоборотными активами и мероприятия по улучшению управления

Анализ источников показал, что экономические риски в настоящее время имеют большую опасность для функционирования российских предприятий [37, 43, 50, 52, 53]. На российскую экономику также повлиял политический кризис, выразившийся в виде санкций на ввоз тех или иных товаров. Рациональное использование внеоборотных активов позволяет увеличить объем производства, снизить себестоимость, улучшить рост производительности. «Если грамотно использовать уже имеющиеся материальные ресурсы, то не требуется ввода новых мощностей, что соответственно снижает затраты предприятия и улучшает финансовый результат. Предприятие должно постоянно искать новые инструменты для улучшения использования внеоборотных активов, снижению негативного на них влияния от постоянной нагрузки, внимательно следить за износом, это в совокупности определяет грамотную политику организации в отношении внеоборотных активов» [21]. Совершенствование эффективного использования внеоборотных активов определяется, как «сознательное целенаправленное воздействие со стороны субъектов, органов на людей и экономические объекты, осуществляемое с целью направить их действия и получить желаемые результаты» [51]. А как объект управления, внеоборотные активы имеют большое значение, так как после анализа их структуры можно сделать вывод о техническом потенциале предприятия, его возможном экономическом потенциале.

«Внеоборотные активы – та часть активов предприятия, которая активно участвует в производственном процессе, находится в длительном пользовании, постепенно теряя свою стоимость, но приносит доход предприятию не только в одном периоде, а течение длительного времени.

Грамотно поставленная политика предприятия в отношении внеоборотных активов позволит не только упорядочить их, но и снизить аварийность и повысить эффективность, путем исключения времени простоев из-за поломок, оптимизировать поставки сырья. Такое управление, с позиции рационального подхода позволит увеличить экономический потенциал предприятия конкретно, а также систему показателей в отрасли» [29].

Ресурсы предприятия (финансовые, трудовые, материальные) – есть основа для его деятельности. Внеоборотные активы – важнейшая часть всех материальных ресурсов организации, так как они имеют наибольшую стоимость. Поступая на предприятия, они начинают свою «работу», в процессе эксплуатации могут проходить несколько видов производств, а когда становятся невыгодными для дальнейшего использования – выбывают из производства. Срок службы внеоборотных активов различен, но достаточно длителен, за это время может пройти несколько производственных циклов, и так как они своей работой влияют на результат производства, необходимо тщательно следить за их состоянием и работоспособностью. Основные средства – это в первую очередь оборудование для производства и для различных В настоящее время учеными по-прежнему обсуждается порядок оценки внеоборотных активов. К примеру, Н.А. Совалева предлагает оценивать внеоборотные активы с позиции вещественного состава, имеющего свою стоимость [46]. Другие экономисты руководствуются позицией международных экспертов, что позволяет оценить внеоборотные активы согласно их рыночной стоимости, мотивируя это тем, что отчетность предприятия от этого только выиграет [47].

Представляется интересным виды оценки внеоборотных активов. Исходя из данной классификации назревает необходимость создания классификационной оценки внеоборотных активов на основе их стоимости, считая их основным активом для производственной деятельности предприятия (таблица 2).

Таблица 2 - Общие показатели эффективности использования внеоборотных активов предприятия

Общие показатели	Характеристика
Фондоотдача ОПФ	«Отношение стоимости произведенной продукции к среднегодовой стоимости основных производственных фондов» [39].
Фондоемкость	«Отношение среднегодовой стоимости основных производственных фондов к стоимости произведенной продукции за отчетный период» [39].
Фондорентабельность	«Отношение прибыли от основной деятельности к среднегодовой стоимости внеоборотных активов».
Фондоотдача акт. части ОПФ	«Отношение стоимости произведенной продукции к среднегодовой стоимости активной части внеоборотных активов» [39].

Помимо рассмотренных показателей можно сказать и о необходимости использования коэффициента фондовооруженности труда, что в целом характеризует политику использования внеоборотных активов. Также существуют частные показатели эффективности использования внеоборотных активов (таблица 3).

Таблица 3 - Частные показатели эффективности использования внеоборотных активов предприятия

Частные показатели	Характеристика
Интегральный коэффициент использования оборудования	«Характеризует эксплуатацию оборудования по времени и производительности» [30].
Коэффициент экстенсивной нагрузки оборудования	«Характеризует использование оборудования по времени» [30].
Коэффициенты интенсивной нагрузки оборудования	«Характеризует использование оборудования по мощности» [30].
Коэффициент сменности работы оборудования	«Характеризует во сколько смен в среднем работает каждая единица оборудования. Один из показателей экстенсивной нагрузки оборудования» [30].

Итак, рассмотренные показатели позволяют провести анализ, насколько эффективно используются основные средства.

Грамотно поставленная политика предприятия в отношении внеоборотных активов позволит не только упорядочить их, но и снизить аварийность и повысить эффективность, путем исключения времени простоев из-за поломок, оптимизировать поставки сырья. Такое управление, с позиции

рационального подхода позволит увеличить экономический потенциал предприятия конкретно, а также систему показателей в отрасли.

Для обеспечения сохранности имущества предприятия необходимым представляется обеспечение условий для нормального функционирования и хранения внеоборотных активов. Соответственно этим требованиям необходимо проводить контроль за их выполнением. Основное условие сохранности внеоборотных активов – периодическое проведение проверок по условиям хранения, наличия, порче внеоборотных активов. Данная информация должна постоянно доноситься до руководителя предприятия. Проверки могут проводиться также в форме инвентаризации, здесь помимо перечисленных условий можно проверить работу лиц, ответственных за сохранность внеоборотных активов. Таким образом, можно проводить не только полные проверки, но и частичные, направленные на конкретную группу внеоборотных активов. Инвентаризация должна проводиться компетентными экспертами, объединенных в специализированную инвентаризационную комиссию [38].

К сожалению, многие предприятия до сих пор не сформировали методическое обеспечение для контроля внеоборотных активов. Для этих целей разрабатываются специализированные аналитические таблицы. Помимо основных выявляемых недостатков при контроле внеоборотных активов, часто вскрываются небольшие внутренние несовершенства, регулируемые органами предприятия и не затрагиваемые в нормативной документации. В данном направлении необходимо совершенствование контроля внеоборотных активов. Дополнения к учетной политике организации рассмотрены на рисунке 6.



Рисунок 6 – Рекомендуемые дополнения к учетной политике организации

Помимо перечисленных рекомендаций есть смысл введения отдельного активного и калькуляционного счета, где по дебету будут отражаться расходы на ремонт внеоборотных активов, а кредит отражать уже суммы завершеного ремонта. Таким образом, в остатке на данном счете можно отслеживать расходы по текущему ремонту внеоборотных активов.

Сохранность внеоборотных активов и их контроль поможет обеспечить также и паспорт на каждый объект учета, аттестуя его. Периодически проводимая паспортизация поможет четко устанавливать где в данный момент находится объект, когда проводилась его проверка и его фактическое состояние. После каждой проводимой на предприятии модернизации целесообразно пересчитывать норму амортизации актива, для того, чтобы избежать ошибок в завышении срока использования. Доукомплектование нового внеоборотного актива имеет смысл включить в его первоначальную стоимость, чтобы избежать противоречий с налоговым законодательством, а также снизить налоги на имущество и прибыль.

Совершенствование эффективного использования внеоборотных активов определяется, как «сознательное целенаправленное воздействие со стороны субъектов, органов на людей и экономические объекты, осуществляемое с целью направить их действия и получить желаемые результаты [31]». А как объект управления, внеоборотные активы имеют большое значение, так как после анализа их структуры можно сделать вывод о техническом потенциале предприятия, его возможном экономическом потенциале. Существующее положение предприятия определяет направления для повышения эффективности от использования внеоборотных активов, на это также оказывают влияние внешние факторы среды и внутренние условия предприятия [33]. Для достижения максимальных финансовых результатов и повышения экономического и технического потенциала предприятия

эффективность использования внеоборотных активов – важнейший резерв. В использовании внеоборотных активов существуют экстенсивный путь и интенсивный.

Интенсивный путь характеризуется усовершенствованием технологий производства предприятия, грамотным выбором оборудования в производственном процессе, повсеместным внедрением новейших технологий производства. Таким образом, осуществлённая модернизация внеоборотных активов и технологий производства позволит снизить затраты путем исключения ненужных операций, и соответственно увеличить темпы производства, что является актуальным направлением при нынешнем развитии экономики.

Экстенсивный путь развития использует такие методы, как сокращение всех потерь рабочего времени, путем исключения потерь на ожидание сырья или материалов для производства, устранения диспропорций в производственном процессе по участкам, исключения неравномерности работы предприятия и недоиспользования внеоборотных активов.

Таким образом, повышение эффективности использования внеоборотных активов достаточно важный аспект для производственного процесса на долгосрочную перспективу. Рассмотрим модель, являющуюся типовой для воспроизводства внеоборотных активов (рисунок 7) [17].

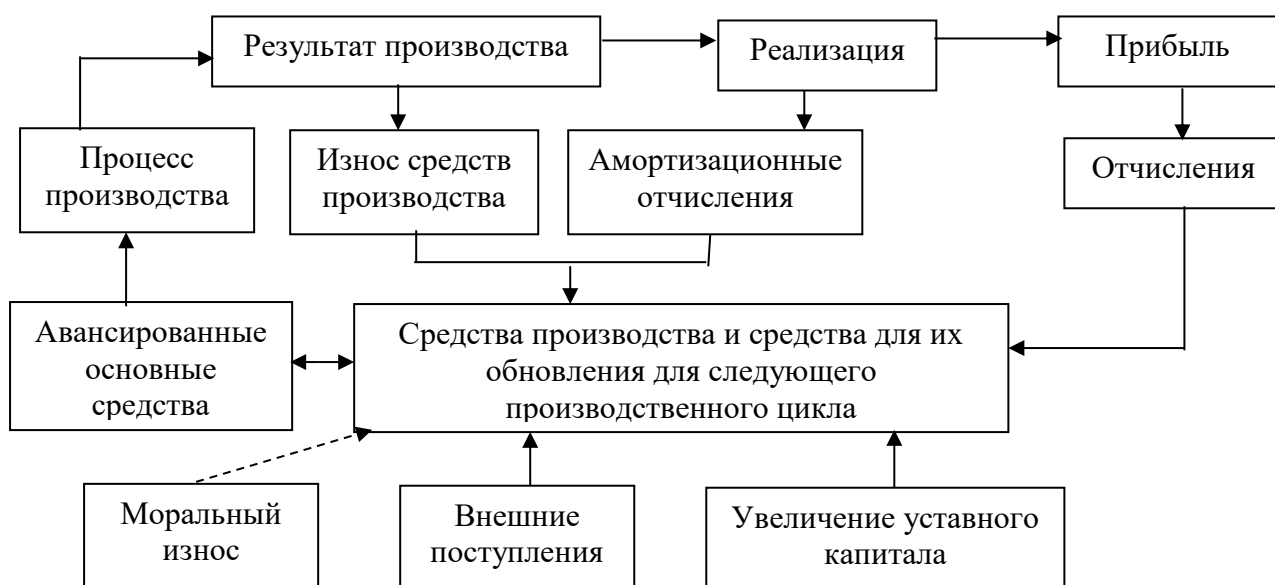


Рисунок 7 - Типовая модель процесса воспроизводства внеоборотных активов предприятий

Представленная на рисунке 1.7 типовая модель является достаточно обобщенной, здесь рассмотрено восстановление внеоборотных активов за счет источников определенного назначения, что соответствует капитализации ресурсов. Следующий рисунок отражает модель, адаптированную для принципов повышения капитализации ресурсов предприятия (рисунок 8) [23]. Итак, процесс повышения эффективности использования внеоборотных активов активно используется в совокупности с инвестированием в активы предприятия, при этом не мешая динамике развития предприятия на протяжении его функционирования. Воспроизводство внеоборотных активов не должно становиться самоцелью, данный процесс должен лишь поспособствовать стратегическим целям предприятия в процессе его функционирования. Только такой подход поможет задействовать финансовые, налоговые и амортизационные инструменты для активации внутренних и внешних механизмов предприятия в рамках его производственного цикла.

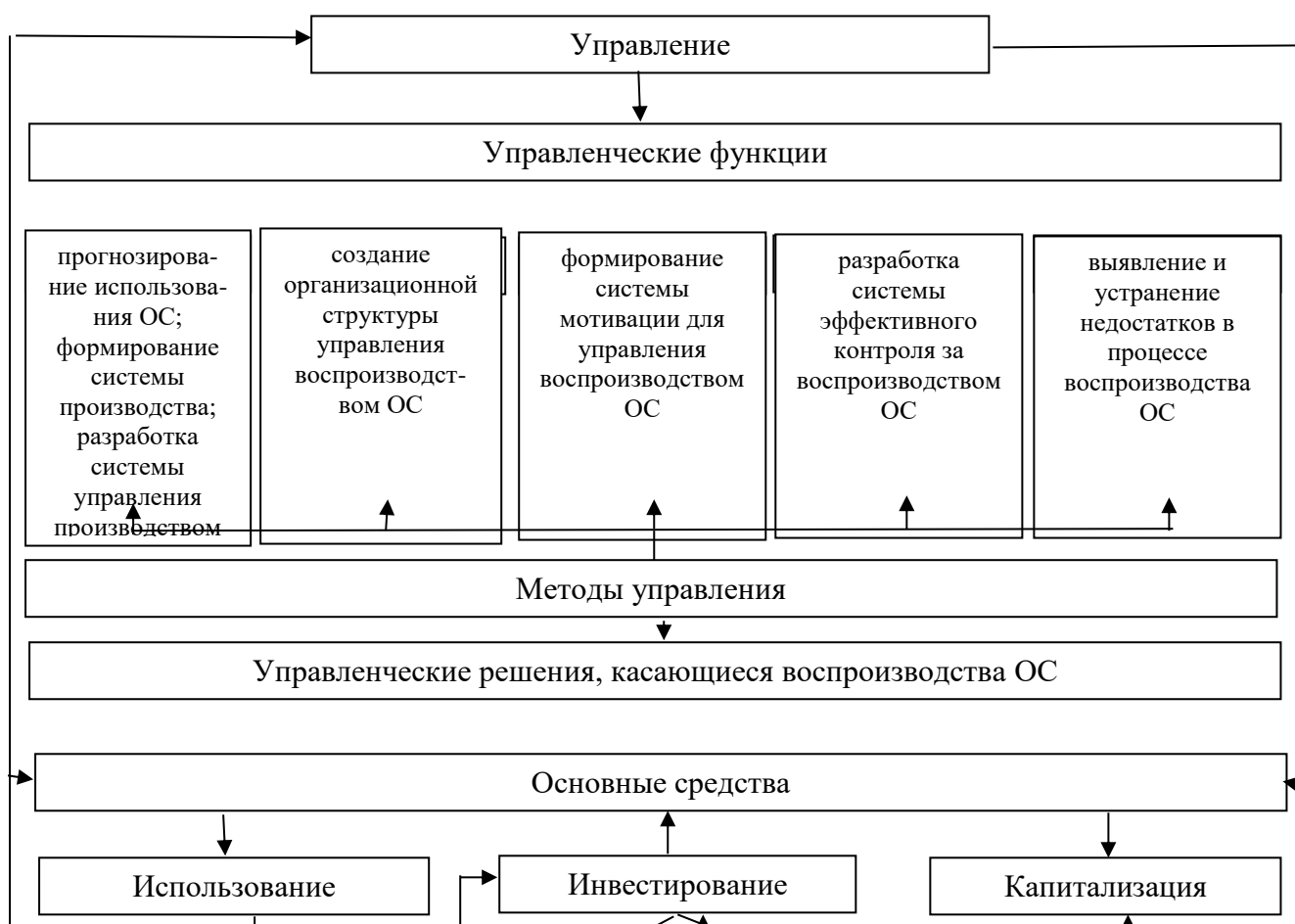


Рисунок 8 - Адаптивная модель управления процессом воспроизводства внеоборотных активов предприятия на принципах капитализации

Адаптированностью в данном случае является управление всеми составляющими производственного процесса для достижения максимальной капитализации ресурсов. Управленческие решения являются организационной частью, а формирование финансовых ресурсов возложено на экономическую часть модели.

Мероприятия выгодного использования внеоборотных активов представлены на рисунке 9.

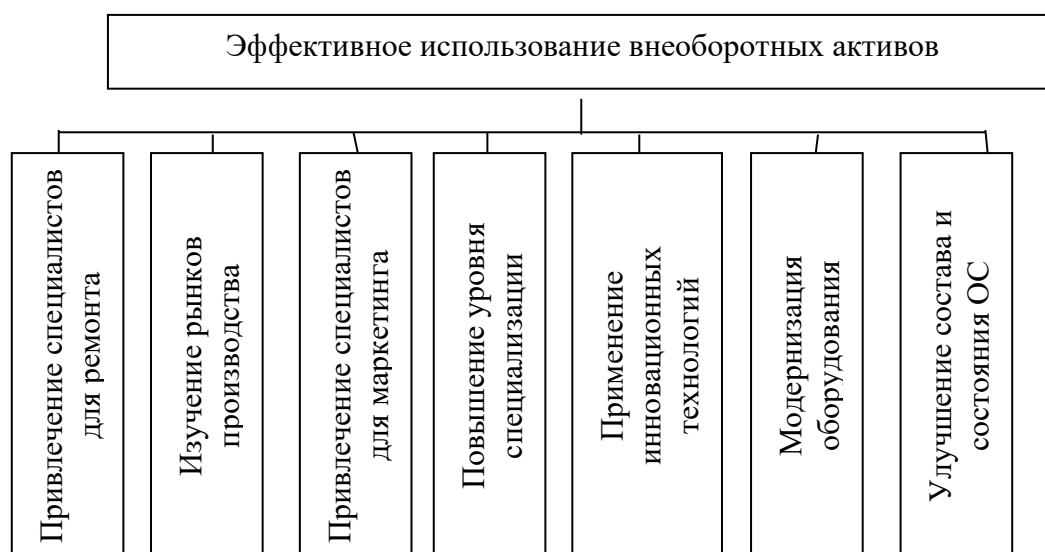


Рисунок 9 - Мероприятия выгодного использования внеоборотных активов

Реализация рассмотренных на рисунке 1.9 мероприятий поможет упорядочить учет внеоборотных активов, увеличить производительность, а соответственно и прибыль, изменить показатели рентабельности внеоборотных активов и фондоотдачи.

По итогам первого раздела можно сказать, что внеоборотные активы – важнейшая часть всех материальных ресурсов организации, так как они имеют наибольшую стоимость. Поступая на предприятия, они начинают свою «работу», в процессе эксплуатации могут проходить несколько видов производств, а когда становятся невыгодными для дальнейшего использования – выбывают из производства [54].

Срок службы внеоборотных активов различен, но достаточно длителен, за это время может пройти несколько производственных циклов, и так как они своей работой влияют на результат производства, необходимо тщательно следить за их состоянием и работоспособностью. Внеоборотные активы – это в первую очередь оборудование для производства и для различных предприятий они имеют свои специфические особенности. Отечественные и зарубежные экономисты часто в своих трудах обращаются к вопросу грамотного и эффективного использования внеоборотных активов, при этом обязательно останавливаются на вопросе установления их сущности и роли в производстве.

Таким образом, экономическая сущность понятия «внеоборотные активы», доказала множественность трактовок, но если взять основную мысль, то можно выделить разделение мнений экономистов на две основные. Первое – это материальные ценности, вложенные в производство и напрямую использующиеся в нем. Второе – денежные средства, вложенные в основные фонды, также использующиеся в производственном цикле. И в первом, и во втором случае можно указать на неточности в разграничении денежной формы от вещественной.

Проведя анализ всех определений, можно выбрать то, которое, скорее всего, представляется наиболее правильным: внеоборотные активы – вещественная и денежная форма ценностей, использующихся в производственном цикле организации, итогом которого является какой-либо конечный продукт, выливающийся в финансовый результат. Помимо производства внеоборотные активы используются и в административных работах, такие ценности имеют достаточно длительный срок службы и их стоимость распределяется на продукцию нескольких производственных циклов [18].

Таким образом, на основании проведенного анализа теоретического материала в первом разделе магистерской диссертации предложена новая формулировка определения «внеоборотные активы». Внеоборотные активы – та часть активов предприятия, которая активно участвует в производственном процессе, находится в длительном пользовании, постепенно теряя свою стоимость, но приносит доход предприятию не только в одном периоде, а течение длительного времени. «Грамотно поставленная политика предприятия в отношении внеоборотных активов позволит не только упорядочить их, но и снизить аварийность и повысить эффективность, путем исключения времени простоев из-за поломок, оптимизировать поставки сырья. Такое управление, с позиции рационального подхода позволит увеличить экономический потенциал предприятия конкретно, а также систему показателей в отрасли» [55].

Процесс повышения эффективности использования внеоборотных активов активно используется в совокупности с инвестированием в активы предприятия, при этом не мешая динамике развития предприятия на протяжении его функционирования. Воспроизводство внеоборотных активов не должно становиться самоцелью, данный процесс должен лишь поспособствовать стратегическим целям предприятия в процессе его функционирования. Только такой подход поможет задействовать финансовые,

налоговые и амортизационные инструменты для активации внутренних и внешних механизмов предприятия в рамках его производственного цикла.

2 Управление внеоборотными активами на предприятиях в отрасли переработки пластмасс

2.1 Техничко-экономическая характеристика объектов исследования

Завод «Диапазон» является старейшим производителем пластмассовых изделий. В 2021 году завод отметил свое 70-летие. Является одним из лидеров рынка по качеству и уникальности продукции, по классу оборудования, используемого в производстве. ЗАО «Диапазон» сегодня является крупной производственной компанией, чья деятельность хорошо известна не только в России. ЗАО «Диапазон» на протяжении полувека выполняет одну из важнейших задач в области социальной защиты инвалидов, целью которой является профессиональная реабилитация, обеспечивающая инвалидам условия для преодоления ограничений жизнедеятельности и направленная на создание равных с другими гражданами возможностей участия в жизни общества. Нанимать людей с ограниченными возможностями — ответственность, которую готовы брать на себя немногие предприятия. Гораздо важнее здесь психологическая готовность предприятия и ее сотрудников принять в команду человека с ограниченными возможностями. ЗАО «Диапазон» входит в перечень 20 предприятий г. Москвы, предоставляющих рабочие места для инвалидов.

Администрация предприятия постоянно привлекает людей с ограниченными возможностями здоровья по всей территории Москвы и Московской области. Специфика выполняемой ими работы такова, что даже инвалиды могут в полной мере реализовать себя. Ассортимент выпускаемой продукции – пластмассовая посуда одноразового применения: тарелки из полистирола и из полипропилена, столовые приборы компактной складировуемости. Вся продукция упаковывается на автоматических линиях и робототизированных комплексах в режиме on-line, что исключает использование ручного труда и гарантирует гигиеническую безопасность выпускаемой одноразовой посуды. ЗАО «Диапазон» является одним из

немногих предприятий на территории РФ, осуществляющих упаковку приборов и тарелок в мелкооптовом формате в автоматическом режиме. Для производства одноразовой посуды используется только первичное сырье, закупаемое только у сторонних поставщиков. Завод динамично развивается, реагируя на рыночные тенденции и покупательский спрос. Система менеджмента качества предприятия сертифицирована по стандарту ГОСТ. Продукция завода широко представлена в крупнейших сетевых магазинах [35]. На ЗАО «Диапазон» организована работа по охране окружающей среды с учетом всех законодательных и нормативных требований. С целью соблюдения существующих требований по охране атмосферного воздуха ЗАО «Диапазон» имеет Проект нормативов предельно-допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферу, разработанный в 2018 году. Рассмотрим организационную схему управления на предприятии (рисунок 10).



Рисунок 10 - Организационная структура управления ЗАО «Диапазон»

Анализ финансовых показателей выполнен на основе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (приложение В). Анализ начнем с изучения структуры активов организации (таблица 4).

Таблица 4 – Состав имущества ЗАО «Диапазон»

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб.	± %
	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	на начало 2019	на конец 2020		
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
Внеоборотные активы	340792	323065	388784	54,4	56,8	+388784	+12,8
в том числе: основные средства	330228	313752	369335	51,7	53,9	+369335	+12,8
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—	—
Оборотные, всего	267622	327772	296216	45,6	43,2	+296216	+2,6
в том числе: запасы	120519	142844	197321	19,3	28,8	+197321	+61,8
дебиторская задолженность	118162	149696	72665	25,3	10,6	+72665	-54,7
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	22977	30062	17650	0,1	2,6	+17650	+28,2 раза
Пассив							
Собственный капитал	205164	207164	211238	32,2	30,8	+211238	+3,5
Долгосрочные обязательства, всего	346528	302508	191935	16,3	28	+191935	+85,7
в том числе: заемные средства	343212	300000	188668	14,8	27,5	+188668	+100,8
Краткосрочные обязательства*, всего	56722	141165	281827	51,5	41,1	+281827	-13,6
в том числе: заемные средства	1125	73190	211692	39,7	30,9	+211692	-15,7
Валюта баланса	608414	650837	685000	100	100	+685000	+8,1

Как видно из таблицы 2.1 внеоборотные и текущие активы занимают приблизительно равные доли в общей структуре активов, с преобладанием внеоборотных (56,8%) к текущим (43,2%). Активы ЗАО «Диапазон» за 2017-2020 год имеют тенденцию к увеличению, их рост составил 8,1% или 51585

тыс.руб., при этом наблюдается также увеличение собственного капитала, но в меньшей степени (на 3,5%). При этом динамика собственного капитала оценивается с трудом. Если собственный капитал будет также иметь негативную тенденцию, что это можно будет считать ухудшением экономического состояния организации.

Увеличение активов предприятия обеспечили: запасы в сумме 75 365 тыс. руб. (49,8%); основные средства в сумме 42 011 тыс. руб. (27,7%); краткосрочные финансовые вложения в сумме 15 000 тыс. руб. (9,9%); долгосрочные финансовые вложения в сумме 11 000 тыс. руб. (7,3%).

При этом пассив баланса увеличился за счет: долгосрочных заемных средств в сумме 94 699 тыс. руб. (77,4%); кредиторской задолженности в сумме 12 153 тыс. руб. (9,9%); нераспределенной прибыли в сумме 10 947 тыс. руб. (8,9%). Оценка стоимости чистых активов организации представлена в таблице 5.

Таблица 5 - Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя						Изменение	
	в тыс. руб.				в % к валюте баланса		тыс. руб.	± %
	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	на начало 2019	на конец 2020)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Чистые активы	204002	205164	207164	211238	32,2	30,8	+7 236	+3,5
Уставный капитал	22500	22500	22500	22500	3,6	3,3	—	—
Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	181502	182664	184664	188738	28,7	27,6	+7 236	+4

Положительно характеризует финансовое положение ЗАО «Диапазон» тот факт, что чистые активы организации в 9,4 раза превышают уставной капитал, так как это соответствует требованиям к величине чистых активов организации. Еще одним плюсом к хорошему финансовому положению идет увеличение доли чистых активов на 3,5% за 3 года.

Рассмотрим финансовую устойчивость ЗАО «Диапазон» с помощью основных коэффициентов (таблица 6).

Таблица 6 - Основные показатели финансовой устойчивости ЗАО «Диапазон»

Показатель	2017	2018	2019	2020
1	2	3	4	5
Коэффициент автономии	0,32	0,35	0,32	0,3
Коэффициент покрытия инвестиций	0,49	0,9	0,79	0,59
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,76	0,15	0,3	0,6

Как видно из таблицы коэффициент автономии имеет различную тенденцию от показателя 0,32 в 2017 году до 0,73 в 2020 году. При нормальном значении 0,55 и оптимальном 0,65, такие показатели говорят о ЗАО «Диапазон» от заемного капитала.

Коэффициент покрытия инвестиций имел нормативное значение только в 2019 году, в остальное время его значение отходило за пределы нормы (не менее 0,7). Коэффициент краткосрочной задолженности характеризует долю краткосрочной задолженности в общих долгах ЗАО «Диапазон», и находится в пределах допустимых значений.

ЗАО «Диапазон» с помощью высоколиквидных активов не сможет погасить самые срочные обязательства, так как они имеют вес только 33% от необходимого количества.

Также ЗАО «Диапазон» не располагает достаточной краткосрочной дебиторской задолженностью, чтобы погасить среднесрочные обязательства, здесь для погашения имеется только 32% от необходимого количества.

Рассмотрим основные финансовые результаты ЗАО «Диапазон» в рассматриваемый период (таблица 7).

Таблица 7 - Основные финансовые результаты ЗАО «Диапазон» в рассматриваемый период

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	тыс. руб.	± %	
1	2	3	4	5	6	7
Выручка	656112	729991	804684	+148572	+22,6	730262
Расходы по обычным видам деятельности	621372	687944	739064	+117692	+18,9	682793
Прибыль (убыток) от продаж	34740	42047	65620	+30880	+88,9	47469
Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	5757	6547	-1097	-6854	-	3736
Прибыль до уплаты процентов и налогов	40497	48594	64523	+24026	+59,3	51205
Проценты к уплате	38484	46069	58100	+19616	+51	47551
Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-850	-526	-1805	-955	-	-1060
Чистая прибыль (убыток)	1163	1999	4618	+3455	+4 раза	2593
Совокупный финансовый результат периода	1163	-1712	4618	+3455	+4 раза	1356
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса	1162	5711	4074	-	-	-

Годовая выручка ЗАО «Диапазон» за рассматриваемый период с 2018 по 2020 год увеличилась на 22,6% (148572 тыс.руб.). Соответственно ей росла и себестоимость производимой продукции.

Тем не менее к 2020 году в ЗАО «Диапазон» резко вырос финансовый результат от деятельности компании на 30880 тыс.руб.

Далее рассчитаем рентабельность использования, вложенного в предпринимательскую деятельность капитала (таблица 8).

Таблица 8 - Анализ капитала, участвующего в деятельности

Показатель	Значение, %		
	2018 г.	2019 г.	2020 г.
1	2	3	4
Рентабельность собственного капитала (ROE)	0,7	1	2,2
Рентабельность активов (ROA)	0,2	0,3	0,8
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	9,5	9,3	14,1

Рентабельность собственного капитала имеет положительную динамика за рассматриваемый период, но при этом не достигает положенный нормы, соответствующей 17% и более. Рентабельность активов также имеет тенденцию к росту, но не дотягивает до нормативного значения, равного 7% и более.

Произведем анализ использования внеоборотных активов на примере трех лет - 2018 г. (базисный период), 2019 г. и 2020 г. (анализируемый период) на основе таблицы 9.

Таблица 9 – Анализ наличия, структуры нематериальных активов ЗАО «Диапазон», тыс. руб.

Показатели	Наличие на		Наличие на		Наличие на		Прирост/снижение на	
	2018г		2019г		2020г		01 января	31 декабря
	01 января	31 декабря	01 января	31 декабря	01 января	31 декабря		
Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	-	-
в т.ч. нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью	1	1	1	1	1	1	1	1

В 2020 году ЗАО «Диапазон» был предоставлен займ в сумме 11 000 тыс.руб.

Сделаем анализ структуры внеоборотных активов предприятия (таблица 10).

Таблица 10 - Структура внеоборотных активов, имеющих на предприятии

Показатель	Начало года	Конец года	Начало года	Конец года	Начало года	Конец года	+/- на начало года	+/- на конец года
	2018		2019		2020		2020	
Здания	20 110	19 531	19 531	18 952	18 952	18 494	-1 158	-1 037
Инструмент	0	0						
Машины и оборудован	263 372	275 579	275 579	262 858	262 858	326 465	-514	50 886
Производство и хоз. инвентарь	112	162	162	118	118	86	6	-76
Прочие основные фонды	244	250	250	283	283	274	39	24
Транспорт средства	90	0	0	1 731	1 731	1 480	1 641	1 480
Сооружения	20 969	20 231	20 231	19 495	19 495	22 195	-1 474	1 964
ИТОГО	304 897	315 753	315 753	303 437	303 437	368 994	- 1460	53 241

Представим данные таблицы 2.7 в виде структуры внеоборотных активов (таблица 11).

Таблица 11 - Структура внеоборотных активов, %

Показатель	01.01	31.12	01.01	31.12	01.01	31.12	+/- на начало года	+/- на конец года
	2018		2019		2020			
Активная часть ОС	86,38%	87,28%	87,28%	86,63%	86,63%	88,48%	0,25%	1,2%
Пассивная часть ОС	16,32%	12,72%	12,72%	13,37%	13,37%	11,52%	-2,95%	-1,2%

Представим наглядно структуру внеоборотных активов на конец каждого года в процентном соотношении (рисунок 11). По состоянию на 31 декабря 2020 г предприятие не проводило переоценку внеоборотных активов. Доля активной части производственных внеоборотных активов на конец 2020 года составляет 88,48 % или 326 465 тыс. руб. и 11,52% или 42 529 тыс. руб. составляет пассивная часть.

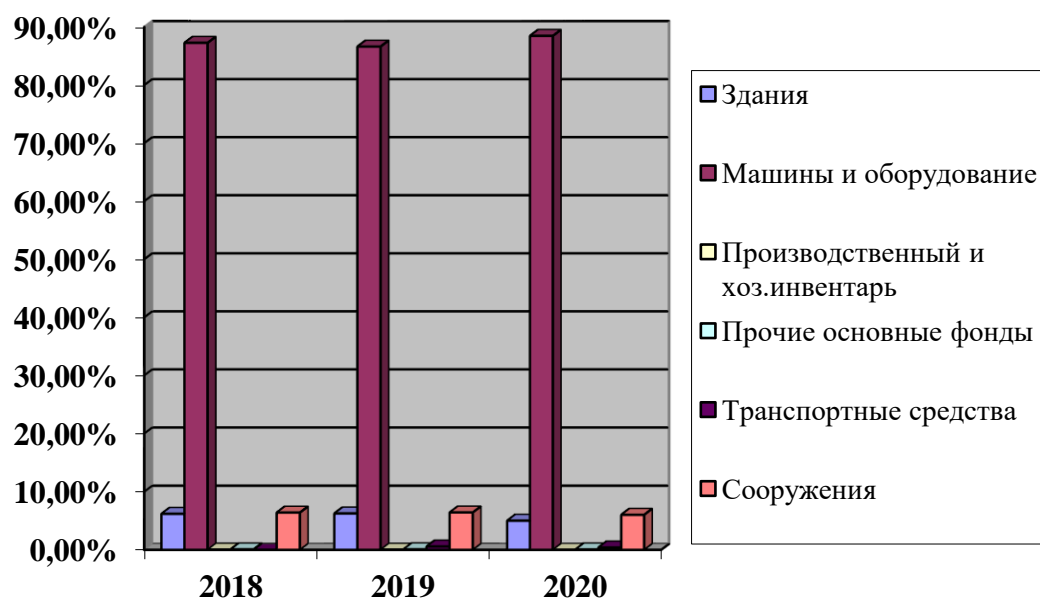


Рисунок 11 - Структура внеоборотных активов на конец каждого года в процентном соотношении

Можем наблюдать преобладание удельного веса активной части внеоборотных активов более чем на 50%. Данное увеличение является выгодным для предприятия. Также о стабильном финансовом состоянии говорит значительная доля пассивной части внеоборотных активов предприятия. За 2020 год в связи со значительным износом произошло незначительное списание (выбытие) машин и оборудования. Произведем расчет коэффициентов основных производственных средств: коэффициент обновления, коэффициент выбытия, коэффициент прироста (таблица 12).

Таблица 12 - Расчет коэффициентов ОПФ

Показатель	Формула расчета	2018	2019	2020	Изменения
Обновления	Отношение стоимости поступивших ОС к стоимости ОС на конец периода	9,09%	7,6%	16,05%	+ 6,96%
Выбытия	Отношение стоимости выбывших ОС к стоимости ОС на начало	0,01%	6,1%	0,24%	+ 0,23%
Прироста	Отношение суммы прироста ОС к стоимости ОС на начало периода	0,1%	0,02%	0,19%	+ 0,09%

Наглядно динамика коэффициентов обновления, выбытия и прироста внеоборотных активов (рисунок 12).

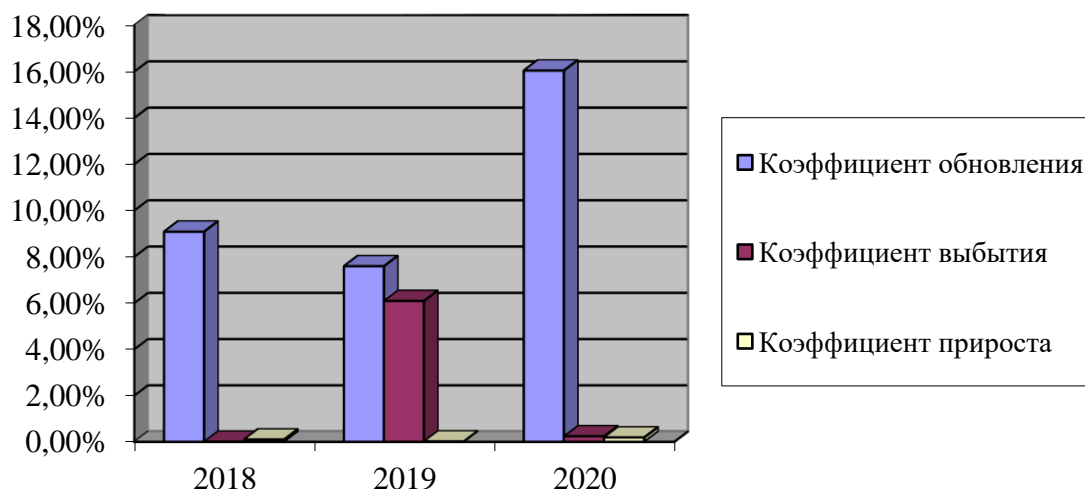


Рисунок 12 - Динамика коэффициентов обновления, выбытия и прироста внеоборотных активов

В Обществе для всех видов внеоборотных активов применяется линейный метод начисления амортизации, согласно учетной политике. В анализируемом периоде коэффициент обновления превышает коэффициент износа. Проанализируем показатели эффективности использования внеоборотных активов (таблица 13).

Таблица 13 - Показатели эффективности использования внеоборотных активов

Показатель	2018	2019	2020	Откл. (+/-)	Темп роста, %
1.Выручка от продаж готовой продукции, тыс.руб.	656 112	729 991	804 684	+ 148 572	122,64%
2.Средняя стоимость ОПФ, тыс.руб.	751 805,5	793 944	875 667,5	+ 123 862	116,48%
3.Средняя стоимость активной части ОПФ, тыс.руб.	679 195,5	720 388	799 857,5	+120 662	117,77%
4.Фондоотдача, руб.	0,87	0,92	0,92	+ 0,05	105,75%
5.Фондоемкость,руб.	1,15	1,09	1,09	- 0,06	94,78%
6. Среднесписочная численность работников, чел	268	280	239	-29	89,18%
7. Фондовооруженность, тыс.руб	2 805,24	2 835,51	3 663,88	+858,64	130,61%

Использование внеоборотных активов является эффективным тогда, когда темп роста выручки от продаж превышает темп роста внеоборотных активов.

В отчетном периоде произошло увеличение фондоотдачи на 0,05 руб. Это является положительным фактором. Данный показатель помогает увеличивать выпуск продукции без увеличения затрат. Прирост объема продукции составил 148 572 тыс.руб.

За отчетный период фондоемкость уменьшилась на 0,06 руб. Рост фондоотдачи и уменьшение фондоемкости говорит о повышении эффективности использования внеоборотными активами предприятия.

За анализируемый период фондовооруженность выросла на 858,64 тыс.руб. Рост способствует повышению производительности труда. Рост обусловлен увеличением стоимости внеоборотных активов.

Качественное, эффективное использование внеоборотных активов снижает потребность во вводе новых, более производительных мощностей. В данном случае прибыль ЗАО «Диапазон» используется лучшим образом: организация направляет накопления на автоматизацию технологических процессов, механизацию, ускоряет темпы обновления внеоборотных активов. И наконец, повышает качество выпускаемой продукции, ведь в условиях сегодняшней конкуренции спросом пользуется высококачественная продукция.

Фондорентабельность в анализируемом году увеличилась по сравнению с 2018 годом, так как темпы роста прибыли от реализации были больше, чем темп роста внеоборотных активов.

Наглядно динамика фондоотдачи и фондорентабельности представлена на рисунке 13.

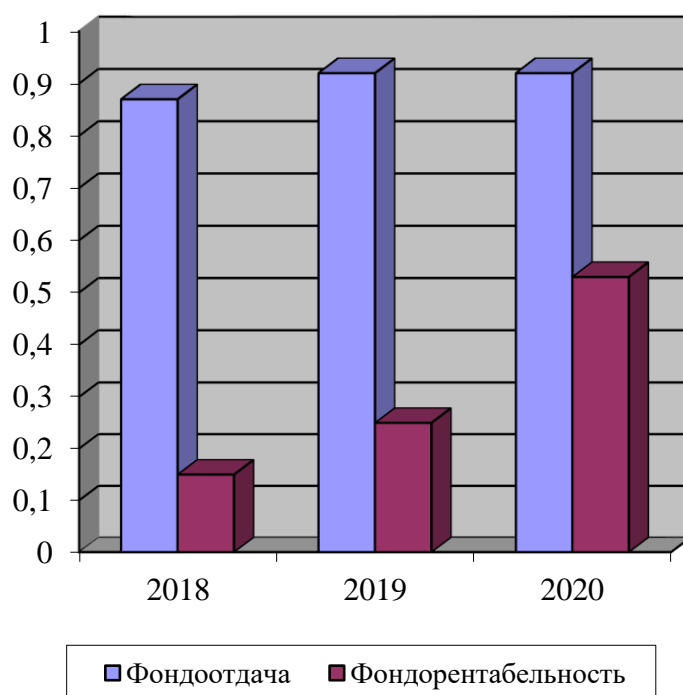


Рисунок 13 - Динамика фондоотдачи и фондорентабельности

Проанализируем, как влияет активная часть ОПФ на изменения фондоотдачи активной части ОПФ (таблица 14).

Таблица 14 – Динамика фондоотдачи ОПФ

Показатель	2018г	2019г	2020г	Изменение 2020г к 2018г
Средний удельный вес активной части ОПФ, %, ((Средн акт ч ОПФ / Средн ОПФ)*100) / 12	7,53	7,56	7,61	+0,8
Фондоотдача активной части ОПФ, руб, (выручка / Среднег акт ч ОПФ)	0,97	1,01	1,01	+0,04

$$Уд.акт.ч.ОПФ2018 = (679195,5 / 751805,5) \cdot 100\% = 90,34\%$$

$$Уд.акт.ч.ОПФ2019 = (720388 / 793944) \cdot 100\% = 90,74\%$$

$$Уд.акт.ч.ОПФ2020 = (799857,5 / 875667,5) \cdot 100\% = 91,34\%$$

Рассмотрим влияние на изменение фондоотдачи ОПФ:

а) динамика веса активной части ОПФ

$$\Delta \Phi_{оОСуд} = (Уд.акт.2020 - Уд.акт.2018) \cdot \Phi.акт.2018 = (91,34 - 90,34) \cdot 0,97 = 0,97 \text{ руб}$$

Наблюдается увеличение фондоотдачи ОПФ на 0,97 руб.

б) изменения фондоотдачи активной части ОПФ:

$$\Delta \Phi_{\text{ОФакт}} = (\text{Факт}_{2020} - \text{Факт}_{2018}) \cdot \text{Уд}_{\text{факт}_{2020}} = (1,01 - 0,97) \cdot 91,34 = 3,65 \text{ руб}$$

Наблюдается увеличение фондоотдачи ОПФ на 3,65 руб.

Рассмотрим показатели рентабельности и фондоотдачи активной части ОПФ в виде факторного анализа (таблица 15).

Таблица 15 - Рентабельность и фондоотдача активной части ОПФ пофакторно

Данные, показатели	2018г	2019г	2020г	Отклонения (+/-)
Выручка от продаж готовой продукции, тыс.руб	656 112	729 991	804 684	+148572
Себестоимость продукции, тыс.руб.	573 751	637 298	682 492	+108741
Прибыль, тыс.руб.	1 163	1 999	4 618	+3455
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.руб.	751 805,5 0	793 944	875 667,5 0	+123 862
Среднегодовая стоимость активной части ОПФ, тыс.руб.	679 195,5 0	720 388	799 857,5 0	+120 662
Среднегодовое количество оборудования	442	458	422	- 20
Цена единицы оборудования, тыс.руб.	1 536,64	1 572,90	1 895,40	+ 358,76
Удельный вес активной части ОПФ, %	90,34	90,74	91,34	+ 1
Рентабельность ОПФ, %	0,15	0,25	0,49	+ 0,34
Рентабельность продукции, %	0,2	0,3	0,7	+ 0,5
Фондоотдача ОПФ, руб	0,87	0,92	0,92	+ 0,05
Фондоотдача активной части ОПФ	0,97	1,01	1,01	+ 0,04
Отработано оборудованием, час	1 898 832	2 242 368	2 667 040	+ 768 208
Отработано ед. оборудования, час	4 296	4 896	4 980	+ 684
Отработано ед. оборудования, смен	358	408	415	+ 57
Отработано ед. оборудования, дни	179	204	207,5	+ 28,5
Коэффициент сменности оборудования	2	2	2,5	+ 0,5
Средняя длительность смены, час	12	12	12	0
Выработка за один машино/час, тыс.руб.	0,35	0,33	0,30	0,05

Проанализируем, что влияет на изменения рентабельности ОПФ. Для этого сделаем расчет следующих факторов: фондоотдача (изменения), рентабельность продукции (изменения).

1. Динамика фондоотдачи ОПФ:

$$\Delta R_{\text{ОПФ}} = \Delta \Phi_{\text{О}} \cdot R_{\text{объем.вып.2014}},$$

$$\Delta R_{\text{опф}} = (0,92 - 0,87) \cdot 0,2\% = 0,01\%$$

Рентабельность ОПФ в данном случае увеличилась на 0,01%.

2. Динамика рентабельности продукции определяется по формуле 2:

$$\Delta R_{опф} = \Phi O_{2016} \cdot \Delta R_{об.вып.} \quad (2)$$

$$\Delta R_{опф} = 0,87 \cdot (0,7\% - 0,2\%) = 0,435\%$$

Рентабельность ОПФ в данном случае увеличилась на 0,435%

Проанализируем, какие показатели влияют на изменения фондоотдачи активной части ОПФ:

- изменения в структуре ОПФ, в частности вес в общей стоимости оборудования непосредственно самого дорогостоящего;
- изменение количества внутрисменных простоев и влияние на продолжительность рабочей смены;
- коэффициент сменности и его изменение;
- выработка оборудования в час и ее изменение,
- влияние числа дней в год работы объекта ОПФ.

Сделаем расчет влияния данных показателей:

где Д – число дней в год работы объекта ОПФ;

$K_{смен.}$ - коэффициент сменности;

П – смена, час;

ВЧ – часовая выработка объекта ОПФ;

Ц – цена объекта ОПФ.

1. Динамика структуры ОПФ находится по формуле 3:

$$\Delta \Phi O_{..акт.ч.1.} = (Д_{2018} \cdot K_{смен2018} \cdot П_{2018} \cdot ВЧ_{2018}) / Ц_{2020} - (Д_{2018} \cdot K_{смен2018} \cdot П_{2018} \cdot ВЧ_{2018}) / Ц_{2018} \quad (3)$$

$$\Delta \Phi O_{..акт.ч.1.} = (179 \cdot 2 \cdot 12 \cdot 0,35) / 1895,40 - (179 \cdot 2 \cdot 12 \cdot 0,35) / 1536,64 = -0,19 \text{ руб}$$

Уровень фондоотдачи уменьшился на 0,19 руб.

2. Влияние числа дней в год работы объекта ОПФ: Уровень фондоотдачи увеличился на 0,13 руб.

3. Коэффициент сменности и его изменение: Уровень фондоотдачи увеличился на 0,23 руб.

4. Внутрисменные простои и влияние их изменения на саму рабочую смену: Уровень фондоотдачи остался неизменным.

5. Выработка оборудования в час и ее изменение: Уровень фондоотдачи уменьшился на 0,16 руб.

Рассмотрим, как данные показатели влияют на уровень фондоотдачи ОПФ:

$$\Delta\Phi o.oc1 = \Delta\Phi o.ak.ч.1 \cdot Уд.акт.2020 = -0,19 \cdot 91,34 = -17,35 \text{руб}$$

$$\Delta\Phi o.oc2 = \Delta\Phi o.ak.ч.2 \cdot Уд.акт.2020 = 0,13 \cdot 91,34 = 11,87 \text{руб}$$

$$\Delta\Phi o.oc3 = \Delta\Phi o.ak.ч.3 \cdot Уд.акт.2020 = 0,23 \cdot 91,34 = 21,01 \text{руб}$$

$$\Delta\Phi o.oc4 = \Delta\Phi o.ak.ч.4 \cdot Уд.акт.2020 = 0 \cdot 91,34 = 0 \text{руб}$$

$$\Delta\Phi o.oc5 = \Delta\Phi o.ak.ч.5 \cdot Уд.акт.2020 = -0,16 \cdot 91,34 = -14,61 \text{руб}$$

В итоге получаем: 0,92 руб.

Таким образом, зная, как изменилась фондоотдача, определяем их влияние на уровень рентабельности внеоборотных активов.

$$\Delta R.oc.1 = \Delta\Phi o.oc.1 \cdot R.прод.2018 = -17,35 \cdot 0,2\% = -3,47\%$$

$$\Delta R.oc.2 = \Delta\Phi o.oc.2 \cdot R.прод.2018 = 11,87 \cdot 0,2\% = 2,37\%$$

$$\Delta R.oc.3 = \Delta\Phi o.oc.3 \cdot R.прод.2018 = 21,01 \cdot 0,2\% = 4,2\%$$

$$\Delta R.oc.4 = \Delta\Phi o.oc.4 \cdot R.прод.2018 = 0 \cdot 0,2\% = 0\%$$

$$\Delta R.oc.5 = \Delta\Phi o.oc.5 \cdot R.прод.2018 = -14,7 \cdot 0,2\% = -0,03\%$$

Итого: 0,18%.

Сделаем анализ влияния на изменение объема производства.

Данные изменения происходят за счет: изменения фондоотдачи и изменения среднегодовой стоимости основных производственных фондов.

Сделаем расчет:

1. изменения фондоотдачи ОПФ:

$$\Delta ВП.фо = ОПФ_{2020} \cdot \Delta\Phi O.opф = 875667,5 \cdot (0,92 - 0,87) = 43783,375 \text{тыс.руб.}$$

Объем производства увеличился на 43 783,75 т.р.

2. изменения среднегодовой стоимости ОПФ: Объем производства увеличился на 107 759,94 т.р.

Сделаем оценку амортизационной политики, проводимой на предприятии ЗАО «Диапазон». Для этого используем ранее полученные

результаты, а именно показатели движения внеоборотных активов (таблица 16).

Таблица 16 – Показатели движения внеоборотных активов в динамике, %

Показатель	Формула расчета	2018	2019	2020	Изменения
Поступления	$OC.пост / OC.кон.периода$	9,09	7,6	16,05	+ 6,96
Выбытия	$OC.выб. / OC.нач.периода$	0,01	6,1	0,24	+ 0,23
Обновления	$OC.пост. / OC.кон.периода$	9,09	7,6	16,05	+ 6,96
Прироста	$(OC.кон.пер. / OC.нач.пер. / OC.нач.периода)$	0,1	0,02	0,19	+ 0,09
Замены	$OC.выб / OC.пост$	0,11	79,02	1,27	+ 1,16
Расширения парка машин и оборудования	$1 - (OC.выб. / OC.пост)$	99,89	20,98	98,73	-1,16

Расчеты показали, что коэффициент поступления в 2020 году (16,05%) превышает коэффициент выбытия за 2020 год (0,24%).

Также коэффициент поступления превышает коэффициент выбытия за 2020 год в сравнении с 2018 годом.

Следовательно ЗАО «Диапазон» расширяет парк машин и оборудования путем их постоянного обновления. Обновление происходит в основном за счет прироста нового производственного оборудования.

Выбытие внеоборотных активов происходит медленно и в основном за счет устаревания и ветхости производственного оборудования.

Таким образом можно сделать вывод, что амортизационная политика, проводимая на предприятии ЗАО «Диапазон» оказывает существенное влияние на показатели эффективности ее функционирования.

В частности, приведение в действие амортизационных рычагов позволяет повлиять на обновление внеоборотных активов, усовершенствовать технический потенциал предприятия, что в свою очередь помогает повысить производительность, снизить себестоимость и увеличить прибыль.

2.2 Анализ управления внеоборотными активами предприятий отрасли переработки пластмасс

Сокращенное наименование АО «ВЗПМ». Местонахождение: 600018, Владимирская область, д.3.

Основной вид деятельности:

- производство пластмассовых плит, полос, труб и профилей;
- оказание коммунальных услуг;
- сдача в наем собственного недвижимого имущества;
- резка и продажа пленки ПЭТ-Э и Алюмофлекса;
- другие виды деятельности.

Рассмотрим состав имущества компании.

В анализе показателей будем использовать данные трех лет - 2018 г (базисный период), 2019 г. и 2020г. (отчетный период) (таблица 17).

Таблица 17 – Состав имущества и анализ внеоборотных активов АО «Владимирский завод пленочных материалов», тыс. руб.

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб.	± %
	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	на конец 2018	на конец 2020		
Актив							
Внеоборотные активы, всего	20 953	20 356	19 602	26,3%	40,4%	-1 351	14,1
в т.ч. основные средства	20 095	19 503	18 763	25,2%	38,7%	-1 332	13,5
Нематериальные активы	3	3	3	0	0	0	0
Долгосрочные финансовые активы	757	757	757	1%	1,6%	0	0,5
Отложенные налоговые активы	98	93	79	0,1%	0,1%	0	0
Оборотные, всего	58 693	66 161	28 871	73,7%	59,6%	-29 822	-14,1
в т.ч. запасы	7 334	14 220	2 655	9,2%	5,5%	-4 679	-3,7
Дебиторская задолженность	5 256	5 888	11 512	6,6%	23,7%	+6 256	17,1

Продолжение таблицы 17

Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	47 912	46 041	12 599	60,2%	25,6%	-35 313	-34,6
Пассив							
Собственный капитал	73 250	76 893	44 942	92%	92,7%	-28 308	+0,7
Долгосрочные обязательства, всего	820	815	829	1%	1,7%	+9	+0,7
в т.ч. заемные средства	0	0	0	0	0	0	0
Краткосрочные обязательства всего	5 575	8 810	2 702	7%	5,6%	-2 873	-1,4
в т.ч. заемные средства	0	0	0	0	0	0	0
Валюта баланса	79 646	86 517	48 473	100	100	-31 173	

Как видно из анализа основную долю внеоборотных активов составляют основные средства. На конец 2020г, по сравнению с 2018годом, внеоборотные активы уменьшились на 1 351 тыс.руб.

Внеоборотные и текущие активы занимают приблизительно равные доли в общей структуре активов, но преобладают текущие активы (59,6%) над внеоборотными активами (40,4%). Активы АО «Владимирский завод пленочных материалов» за 2018-2020 год имеют тенденцию к уменьшению, как и собственный капитал.

Анализ наличия, структуры нематериальных активов АО «Владимирский завод пленочных материалов» отражены в таблице 18. Рассчитаем некоторые коэффициенты, характеризующие износ нематериальных активов. Одним из них будет коэффициент износа. В 2020 году он равен отношению амортизации нематериальных активов к первоначальной стоимости нематериальных активов.

Таблица 18 – Анализ наличия, структуры нематериальных активов АО «Владимирский завод пленочных материалов», тыс. руб.

Показатели	Наличие на		Наличие на		Наличие на		Прирост/снижение на	
	2018г		2019г		2020г		01 января	31 декабря
	01 января	31 декабря	01 января	31 декабря	01 января	31 декабря		
Нематериальные активы	3	3	3	3	3	3	0	0
прочие	3	3	3	3	3	3	3	3

В данном случае он равен 85%. Коэффициент годности в таком случае будет равен (1-коэффициент износа) 15%.

В составе финансовых вложений во внеоборотные активы, представлены паи и не обращающиеся на рынке акции. Анализ наличия, структуры долгосрочных финансовых вложений

Таблица 19 – Анализ наличия, структуры долгосрочных финансовых вложений АО «Владимирский завод пленочных материалов», тыс. руб.

Показатели	Наличие на		Наличие на		Наличие на		Прирост/снижение на	
	2018г		2019г		2020г		01 января	31 декабря
	01 января	31 декабря	01 января	31 декабря	01 января	31 декабря		
Долгосрочные финансовые вложения	757	757	757	757	757	757	0	0
акции	757	757	757	757	757	757	0	0

Проанализируем показатели структуры и движения внеоборотных активов (таблица 20).

Таблица 20 - Анализ динамики внеоборотных активов АО «Владимирский завод пленочных материалов», тыс. руб.

Показатели	Наличие на		Наличие на		Наличие на		Прирост/снижение на	
	2018г		2019г		2020г		01 января	31 декабря
	01 января	31 декабря	01 января	31 декабря	01 января	31 декабря		
Стоимость ОС, тыс.руб.	20 727	20 095	20 095	19 503	19 503	18 763	- 1 224	- 1 332

Амортизация всех внеоборотных активов производится линейным способом. Балансовая стоимость внеоборотных активов на конец 2020 года по сравнению с 2018 годом уменьшилась на 1 332 тыс.руб., несмотря на приобретение в 2020 году снегоуборочной машины стоимостью 63 тыс.руб, принятия к учету в качестве объектов внеоборотных активов объект незавершенного строительства корпуса по производству пленки стоимостью 2 749 тыс.руб. Также в 2020 году были проданы земельные участки на сумму 8 тыс.руб, списано оборудование на сумму 549 тыс.руб, в связи с физическим износом. Анализ обеспеченности организации внеоборотными активами представлен в таблице 21.

Таблица 21 - Анализ обеспеченности организации внеоборотными активами

Показатели	Усл обозн	2018г	2019г	2020г	Отклоне ние (+/-)	Темп, %
1.Выручка, тыс.руб	В	22 854	99 418	80 322	+ 57 468	351,46%
2.Средняя стоимость ОПФ, тыс.руб.	ОС	20 421	19 741	17 756,5	- 2 664,5	86,95%
3.Средняя стоимость активной части ОПФ, тыс.руб.	ОСакт	1 236,5	971,5	774	- 462,5	62, 6%
4.Численность персонала, чел	Ч	21	21	13	-8	61,90%
5.Фондовооруженн ость, тыс.руб/чел (п2/п4)	Фвр	972,43	940,5	1365,88	+ 393,45	140,46%
6.Фондовооруженн ость техническая, тыс.руб/чел (п3/п4)	Фвр/т	58,88	46,26	59,54	+ 0,66	101,12%
7.Производительность труда, тыс.руб/чел (п1/п4)	Птруд	1 088,29	4 734,19	6 178,62	+5 090, 33	567,74%

В 2020 году наблюдаем рост фондовооруженности на 140,46% по сравнению с 2018 годом. Данный показатель способствует повышению производительности труда (в 2020 году по сравнению с 2018 годом на 567,74%) и как следствие к снижению затрат на содержание внеоборотных

активов. Рост положительно влияет на финансовый результат предприятия. Рассмотрим наглядно динамику средней стоимости как активной части ОПФ на рисунке 14.

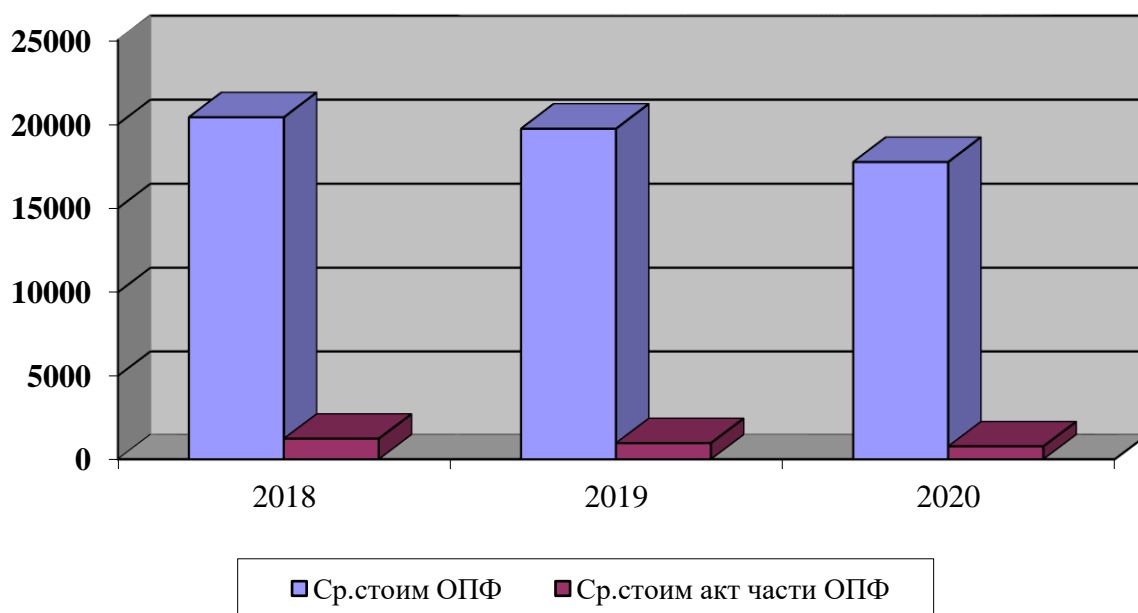


Рисунок 14– Динамика средней стоимости как активной части ОПФ

Наблюдается уменьшение средней стоимости как активной части ОПФ, так и уменьшение средней стоимости основных производственных фондов в 2020 году по отношению к 2018 году. Все основные средства, находятся в собственности Общества. Проведем анализ состава и структуры внеоборотных активов по принадлежности, имеющихся в Обществе (таблица 22).

Таблица 22 – Структура внеоборотных активов, имеющихся на предприятии

	Наличие на		Наличие на		Наличие на		Прирост/снижение на	
	01 января	31 декабря	01 января	31 декабря	01 января	31 декабря	01 января	31 декабря
	2018		2019		2020			
Здания	13 434	13 253	13 253	13 073	13 073	15 479	-361	2 226
Инструмент	0							
Машины и оборудование	1 387	1 086	1 086	857	857	691	-530	-395

Производств и хоз инвентарь	0	0	0	0	0	0	0	0
-----------------------------	---	---	---	---	---	---	---	---

Продолжение таблицы 22

Прочие основные фонды	880	834	834	789	789	743	-91	-91
Земельные участки	213	213	213	212	212	204	-1	-9
Сооружения	1 969	1 845	1 845	1 822	1 822	1 643	-147	-204
ИТОГО	17 883	17 231	17 231	16 753	16 753	18 760	-1 130	1 529

Рассмотрим описание структуры внеоборотных активов (таблица 23).

Таблица 23 - Структура внеоборотных активов, %

	Наличие на		Наличие на		Наличие на		Прирост/снижение на	
	01.01	31.12	01.01	31.12	01.01	31.12	+/- на начал о года	+/- на конец года
	2018		2019		2020			
Активная часть ОС	7,77%	6,30%	6,30%	5,11%	5,11%	3,69%	- 2,66%	- 2,61%
Пассивная часть ОС	92,23%	93,7%	93,7%	94,89%	94,89%	96,31%	7,34%	- 2,61%

По состоянию на 31 декабря 2020 г предприятие не проводило переоценку внеоборотных активов. Доля активной части производственных внеоборотных активов на конец 2020 года составляет 3,69 % или 691 тыс. руб. и 96,31% или 18 069 тыс. руб. составляет пассивная часть. Наблюдаем преобладание удельного веса пассивной части внеоборотных активов, над активной частью более чем на 50%.

Представим наглядно структуру внеоборотных активов на конец каждого года в процентном соотношении (рисунок 2.11).

Удельный вес активной части ОПФ в:

$$U_{2018} = (1236,5 / 20421) \cdot 100\% = 6,06\%$$

$$U_{2019} = (971,5 / 19741) \cdot 100\% = 4,92\%$$

$$U_{2020} = (774 / 17756,5) \cdot 100\% = 4,36\%$$

Таким образом в 2020 году удельный вес активной части ОПФ уменьшился, по сравнению с 2018 годом, на 1,7%. Данное уменьшение не

является положительным моментом для Общества (нет роста технической оснащенности Общества).

Проанализируем движение собственных внеоборотных активов Общества. Для этого произведем расчет коэффициентов основных производственных средств: коэффициент обновления, коэффициент выбытия, коэффициент прироста: Расчет делаем по первоначальной стоимости внеоборотных активов (таблица 24).

Таблица 24 - Расчет коэффициентов основных производственных средств

Виды внеоборотных активов	На начало года	Поступ ило	Выбыло	На конец года	Коэффициенты движения внеоборотных активов, %			
					Поступления	Обновления	Прирост	Выбытия
2018год								
Активная часть	15 494	0	3848	11646	0	0	-0,248	0,248
Пассивная часть	21860	0	0	21860	0	0	0	0
Основные средства всего	37354	0	3848	33506	0	0	-0,10	0,10
2019год								
Активная часть	11646	97	722	11021	0,009	0,009	-0,054	0,062
Пассивная часть	21860	95	149	21954	0,004	0,004	0,004	0,007
Основные средства всего	33506	192	871	32975	0,006	0,006	-0,02	0,03
2020год								
Активная часть	11021	63	25	11059	0,006	0,006	0,003	0,002
Пассивная часть	21954	2749	680	24171	0,114	0,114	0,101	0,031
Основные средства всего	32975	2812	705	35230	0,08	0,08	0,07	0,02

Как видим, коэффициент поступления в 2020 году, по сравнению с 2018 годом, больше на 0,006% в активной части внеоборотных активов. Коэффициент выбытия в 2020 году, по сравнению с 2018годом, стал меньше в активной части внеоборотных активов на 0,246%, коэффициент в пассивной

части вырос на 0,031%. Коэффициент прироста вырос в анализируемом периоде, что говорит о развитии материально-технической базы Общества.

Наглядно представим коэффициенты износа, обновления, прироста и выбытия внеоборотных активов (рисунок 15).

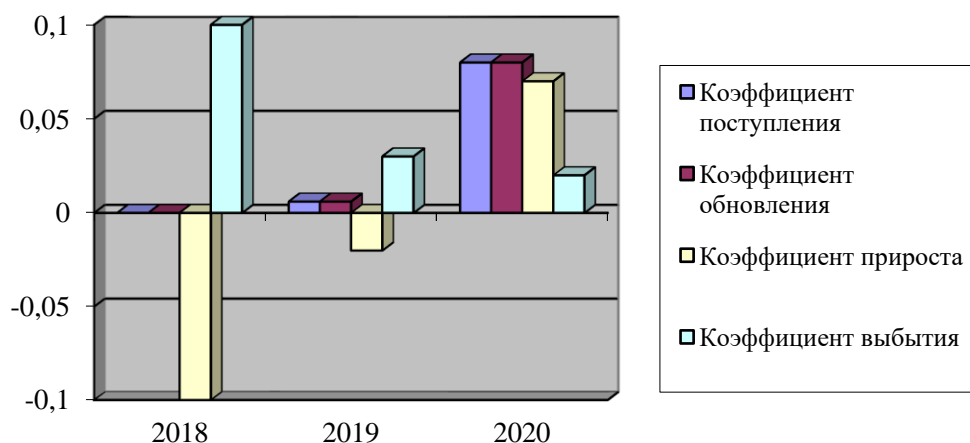


Рисунок 15 - Коэффициенты износа, обновления, прироста и выбытия внеоборотных активов

Проанализируем техническое состояние собственных внеоборотных активов Общества (таблица 25).

Таблица 25 - Техническое состояние собственных внеоборотных активов

	На начало года			На конец года			Изменение		
	Первоначальная стоимость	Сумма начисленной амортизации	Коэффициент износа	Первоначальная стоимость	Сумма начисленной амортизации	Коэффициент износа	Первоначальная стоимость	Сумма начисленной амортизации	Коэффициент износа
2018 год									
Активная часть	15494	14107	91%	11646	10560	91%	-3848	-3547	0
Пассивная часть	21860	5364	24%	21860	5715	26%	0	351	+2%
Основные средства всего	37354	19471	52%	33506	16275	48%	-3848	-3196	-4%

Продолжение таблицы 25

2019 год									
Активная часть	11646	10560	91%	11021	10164	92%	-625	-396	1%
Пассивная часть	21860	5715	26%	21954	6058	28%	94	343	-2%
Основные средства всего	33506	16275	49%	32975	16222	50%	-531	-53	1%
2020 год									
Активная часть	11021	10164	92%	11059	10368	94%	38	204	2%
Пассивная часть	21954	6058	28%	24171	6102	25%	2217	44	-3%
Основные средства всего	32975	16222	50%	35230	16470	48%	2255	248	-2%

Как видим в активной части внеоборотных активов за все три периода наблюдается высокий износ оборудования. Пассивная часть – коэффициент износа имеет допустимые значения.

Сделаем анализ интенсивности использования внеоборотных активов Общества (таблица 26).

Таблица 26 - Анализ интенсивности использования внеоборотных активов

Показатели	Усл обозн	2018г	2019г	2020г	Отклонение (+/-)	Темп роста, %
Выручка от продажи, тыс.руб	В	22 854	99 418	80 322	+57 468	351,46%
Чистая прибыль, тыс.руб.	ЧП	272	3 643	-31 951	-32 223	117,47 %
Средняя стоимость ОС, тыс.руб.	ОС	20 421	19 741	17 756,5	-2 664,5	82,89 %
Средняя стоимость акт. части, тыс.руб.	Оса	1 236,5	971,5	774	- 462,5	2,6%
Доля активной части ОС, % (Оса/ОС)	Да	6,06%	4,92%	4,36%	-1,7%	71,95%
Численность персонала, чел.	Ч	21	21	13	-8	61,9%
Производительность труда, тыс.руб./чел.	ПТ	1 088,29	4 734,19	6 178,62	+5 090,33	567,74%
Фондоотдача, руб (В/ОС)	Фо	1,11914	5,03612	4,52353	+3,40439	404,2%
Фондоотдача акт части ОС, руб (В/Оса)	Фоа	18,48	102,33	103,78	+85,3	561,58
Фондоемкость, руб (ОС/В)	Фе	0,89	0,20	0,22	-0,67	24,72%

Продолжение таблицы 26

Рентабельность ОС, % (ЧП/ОС)*100	Рос	1,33196%	18,45398 %	-179,939 74%	-181,27 17%	13509,4 %
Эффективность использования ОС в процессе трудовой деятельности, руб/чел (ПТ/ОС)	Эос/т рд	0,05	0,24	0,35	0,3	700%
Комплексный показатель интенсивности использования ОС, % ((Фо+Рос+Эос/трд)/ ОС)	Кин/о с	0,58%	3,14	-1,84	-2,42	317,24 %

Использование внеоборотных активов является эффективным, когда темп роста выручки превышает рост темпа внеоборотных активов. По данной таблице можем сделать вывод, что использование внеоборотных активов Владимирским заводом пленочных материалов признается эффективным, так как темп роста выручки в анализируемом периоде выше, чем темп роста выручки в базисном периоде, над темпом роста стоимости внеоборотных активов.

По сравнению с базисным годом, фондоотдача выросла на +3,40439 руб, как и выручка от продажи на 57 468 тыс.руб.

Таким образом капитальные вложения были целесообразными с точки зрения роста продаж. Показатель фондоемкости меньше единицы, следовательно повысилась эффективность использования внеоборотных активов. Но в тоже время в анализируемом периоде рентабельность использования внеоборотных активов понизилась и имеет отрицательные значения.

Для более полного анализа эффективности использования внеоборотных активов проведем факторный анализ фондоотдачи для 2020 г. Для этого используем метод цепных подстановок (таблица 27).

Таблица 27 - Факторный анализ фондоотдачи для 2020 г.

Показатель	2019г	2020г	Изменение (+/-)
Выручка от продажи, тыс.руб	99 418	80 322	-19 096
Среднесписочная численность работников всего, чел	21	13	-8
Производительность труда, тыс.руб./чел.	4 734,19	6 178,62	+1 444,43
Фондовооруженность, тыс.руб/чел	940,5	1365,88	+ 425,38
Фондоотдача, руб	5,03612	4,52353	- 0,51259

Влияние роста производительности труда на изменение фондоотдачи составляет:

$$\Delta\Phi o(ПТ) = (6178,62 / 940,5) - 5,03612 = 1,53339 \text{руб}$$

Влияние роста фондовооруженности на изменение фондоотдачи составит:

$$\Delta\Phi o(Фвоор) = 4,52353 - (6178,62 / 940,5) = -2,04598 \text{руб}$$

Совокупное влияние факторов составляет:

$$\Delta\Phi o = -2,04598 + 1,53339 = -0,51259 \text{руб}$$

Данное значение соответствует данным таблицы 2.22. Сделаем вывод, что с помощью данного анализа, мы увидели, что для повышения эффективности использования внеоборотных активов Обществу необходимо технически совершенствовать основные средства, увеличивать производительность машин, механизмов.

Сделаем оценку амортизационной политики, проводимой на предприятии АО «Владимирский завод пленочных материалов». Для этого используем ранее полученные результаты, а именно показатели движения внеоборотных активов (таблица 28).

Таблица 28 – Показатели движения внеоборотных активов в динамике, %

Показатель	Формула расчета	2018	2019	2020	Изменения
Поступления	$ОС.пост / ОС.кон.периода$	0	0,6	8	+8
Выбытия	$ОС.выб. / ОС.нач.периода$	10,3	2,6	2,1	-8,2
Обновления	$ОС.пост. / ОС.кон.периода$	0	0,6	8	+8

Продолжение таблицы 28

Прироста	$(ОС.кон.пер. / ОС.нач.пер. / ОС.нач.периода)$	-10,3	-1,6	6,8	+17,1
Замены	$ОС.выб. / ОС.пост.$	0	453,64	25	+25
Расширения парка машин и оборудования	$1 - (ОС.выб. / ОС.пост.)$	100	- 353,64	75	-25

Расчеты показали, что коэффициент поступления в 2020 году (8%) превышает коэффициент выбытия за 2020год (2,1%). Также коэффициент поступления превышает коэффициент выбытия за 2020 год в сравнении с 2018 годом. Можем сделать вывод, что АО «Владимирский завод пленочных материалов» расширяет парк машин и оборудования путем их постоянного обновления, но очень медленными темпами. Таким образом можно сделать вывод, что амортизационная политика, проводимая на предприятии АО «Владимирский завод пленочных материалов» не оказывает существенного влияния на показатели эффективности ее функционирования. В частности, отсутствие применения амортизационных рычагов не позволяет повлиять на обновление внеоборотных активов, усовершенствовать технический потенциал предприятия, что в свою очередь не повышает производительность, и не снижает себестоимость, что не отражается на прибыли.

Далее рассмотрим ПАО «Пластик». Местонахождение: 665804, Иркутская область, г.Ангарск, Южный массив, квартал 2, строение 23.

Основной вид деятельности:

- производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров;
- деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров;
- прочая оптовая торговля;
- специализированная розничная торговля прочими непродовольственными товарами;
- предоставление прочих услуг.

Код по ОКВЭД: 25.22 [40].

Год рождения предприятия - 1993. Тогда это был завод по выпуску широкого ассортимента товаров народного потребления, строительство которого велось по программе «Конверсия» на Ангарском электролизном химическом комбинате. За истекшее время предприятие прошло большой путь становления и развития - творческие поиски, наращивание производственных мощностей, увеличение объемов и ассортимента продукции, внедрение современных технологий по производству полимерных пленок. Оборудование производства России, Японии, Тайваня, Австрии, Италии и обученный персонал позволяют ПАО «Пластик» выдерживать качество изделий на уровне мировых стандартов при постоянном наращивании производственных мощностей, благодаря чему доля реализации продукции ПАО «Пластик» на региональных рынках составляет от 20 до 40 %. Современное оборудование, высокая квалификация персонала, внимание к требованиям заказчиков и жесткий контроль за качеством продукции – основа успешной работы предприятия. ПАО «Пластик» производит гибкую и жесткую полимерную упаковку как для пищевых продуктов, так и для изделий технического назначения, а также для использования в различных отраслях промышленности и сельского хозяйства. В основной перечень нашей продукции входят: пленка для упаковки пищевых продуктов, в том числе для упаковки сыпучих продуктов на автоматических линиях, для фасовки кондитерских и хлебобулочных изделий; пленка для упаковки молока и молочных продуктов; пленка термоусадочная для единичной и групповой упаковки штучных изделий; светостабилизированная атмосферостойкая пленка для покрытия теплиц и парников; строительная пленка; многослойная светобарьерная пленка для упаковки пиломатериалов, с перфорацией, с печатью логотипа предприятия; пленка черно-белая и черная для устройства мелиоративных сооружений; пакеты различных размеров и назначения, окрашенные и прозрачные, с многоцветной печатью, с фальцами, пакеты-вкладыши; пакеты с вырубными ручками «майка»; ящики, банки, горшки для рассады, крышки полиэтиленовые.

Одной из услуг предприятия является изготовление упаковки с учетом особых требований заказчика, разработка дизайна фирменного стиля упаковки, нанесение многоцветной печати на полиэтиленовую, полипропиленовую пленку и кашированную фольгу. Открытое акционерное общество «Пластик» реализует свою продукцию на рынках Сибири, Дальнего Востока и Монголии. Филиалы в городах Иркутск, Красноярск и Улан-Удэ позволяют обеспечивать своевременное и качественное обслуживание наших клиентов. Ежемесячно ПАО «Пластик» производит свыше 500 тонн упаковочной продукции, которая реализуется через сеть филиалов завода в городах Улан-Удэ, Красноярск, Иркутск и Ангарск.

Рассмотрим состав имущества и внеоборотные активы Общества. В анализе показателей будем использовать данные трех лет - 2018 г (базисный период), 2019 г. и 2020г. (отчетный период) (таблица 29).

Таблица 29 – Анализ наличия, структуры нематериальных активов АО «Пластик», тыс. руб.

Показатели	Наличие на		Наличие на		Наличие на		Прирост/снижение на	
	2018г		2019г		2020г		01 января	31 декабря
	01 января	31 декабря	01 января	31 декабря	01 января	31 декабря		
Нематериальные активы	21	16	16	11	11	6	-10	-10
в т.ч. товарный знак	21	16	16	11	11	6	-10	-10

В Обществе в качестве нематериального актива принята к учету государственная регистрация товарного знака. Рассчитаем некоторые коэффициенты, характеризующие износ нематериальных активов. Одним из них будет коэффициент износа. В 2020 году он равен отношению амортизации нематериальных активов к первоначальной стоимости нематериальных активов. В данном случае он равен 83,33%. Коэффициент годности в таком случае будет равен (1-коэффициент износа) 16,67%.

Таблица 30 - Анализ состава имущества и внеоборотных активов ПАО «Пластик», тыс. руб.

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб.	± %
	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	на конец 2018	на конец 2020		
Актив							
Внеоборотные активы в т.ч.	48 633	46 740	46 958	33,8%	30,2%	-1 675	-3,6
Основные средства	47 907	46 230	46 632	33,2%	30%	-1 275	-3,2
Нематериальные активы	16	11	6	0	0	-10	0
Отложенные налоговые активы	330	499	320	0,2%	0,2%	-10	0
Прочие внеоборотные активы	380	0	0	0,4%	0	-380	-0,4
Оборотные, всего	95 455	117 431	108 496	66,2%	69,8%	13 041	+3,6
в т.ч. запасы	61 446	70 491	68 712	42,6%	44,2%	7 266	+1,6
Дебиторская задолженность	32 094	41 936	38 564	22,3%	24,8%	6 470	+2,5
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 915	4 899	1 220	1,3%	0,8%	-695	-0,5
Пассив							
Собственный капитал	100 095	110 544	120 798	69,5%	77,7%	20 703	+8,2
Долгосрочные обязательства, всего	524	855	510	0,4%	0,3%	-14	-0,1
Краткосрочные обязательства, всего	43 469	52 772	34 146	30,1%	22%	-9 323	-8,1
в т.ч. заемные средства	18 019	18 034	6 528	12,5%	4,2%	-11 491	-8,3
Валюта баланса	144 088	164 171	155 454	100	100	11 366	

Как видно из анализа основную долю внеоборотных активов составляют основные средства. На конец 2020г, по сравнению с 2018годом, внеоборотные активы уменьшились на 1 675 тыс.руб.

Текущие активы (69,8%) преобладают над внеоборотными активами (30,2%). Текущие активы ПАО «Пластик» за 2018-2020 год имеют тенденцию к увеличению, как и собственный капитал.

Проанализируем показатели структуры и движения внеоборотных активов (таблица 31).

Таблица 31 - Анализ динамики внеоборотных активов ПАО «Пластик», тыс. руб.

Показатели	Наличие на		Наличие на		Наличие на		Прирост/снижение на	
	2018г		2019г		2020г		01 января	31 декабря
	01 января	31 декабря	01 января	31 декабря	01 января	31 декабря		
Стоимость ОС, тыс.руб.	51628	47907	47907	46230	46230	46632	-5398	-1275

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество переоценку объектов внеоборотных активов не проводило. Начисление амортизации по основным средствам производится линейным методом.

Балансовая стоимость внеоборотных активов на конец 2020 года по сравнению с 2018 годом уменьшилась на 1 275 тыс.руб. В 2020 году Обществом приобретены: охранно-пожарной сигнализации гаражного бокса – 51 тыс.руб, система пожарной сигнализации склада готовой продукции – 80 тыс.руб., распределительный пункт РП-18 – 81тыс.руб, бабинорезательная машина FSL KT1300 – 3 918 тыс.руб. Также проведено строительство и сдан в эксплуатацию – склад готовой продукции на сумму 8 239 тыс.руб. Уменьшение стоимости внеоборотных активов в 2020 году произошло за счет продажи внеоборотных активов на сумму 768 тыс.руб и списания внеоборотных активов, изменения стоимости на сумму 16 тыс.руб.

Рассмотрим анализ обеспеченности организации внеоборотными активами (таблица 32).

Таблица 32 - Анализ обеспеченности организации внеоборотными активами

Показатели	Усл обозн	2018г	2019г	2020г	Отклоне ние (+/-)	Темп роста, %
1.Выручка от продажи, тыс.руб	В	487887	541643	593684	+105797	121,68 %
2.Средняя стоимость ОПФ, тыс.руб.	ОСср	49767,5	49778,5	43721	-6046,5	87,85%
3.Средняя стоимость активной части ОПФ, тыс.руб.	ОСакт	31631,5	27255,5	24277,5	-7354	76,75%
4.Численность персонала, чел	Ч	200	200	182	-18	91%
5.Фондовооруже нность, тыс.руб/чел (п2/п4)	Фвр	248,84	248,9	240,23	-8,61	93,54%
6.Фондовооруже нность техническая, тыс.руб/чел (п3/п4)	Фвр/т	158,16	136,28	133,39	-24,77	84,34%
7.Производитель ность труда, тыс.руб/чел (п1/п4)	Птр	2439,44	2708,22	3262	+822,56	133,72 %

В 2020 году наблюдаем уменьшение фондовооруженности на 93,54% по сравнению с 2018годом. Следовательно, производительность труда (в 2020 году по сравнению с 2018 годом на 567,74%) падает и как следствие затраты на содержание внеоборотных активов увеличиваются. Наблюдаем уменьшение средней стоимости как активной части ОПФ, так и уменьшение средней стоимости основных производственных фондов в 2020 году по отношению к 2018 году.

Все основные средства, находятся в собственности Общества. Проведем анализ состава и структуры внеоборотных активов по принадлежности, имеющихся в Обществе (таблица 33).

Таблица 33 - Структура внеоборотных активов, имеющих на предприятии

Наименование	Наличие на		Наличие на		Наличие на		Прирост/снижение на	
	01.01	31.12	01.01	31.12	01.01	31.12	01.01	31.12
	2018		2019		2020			
Здания, сооружения	13237	12491	12491	11759	11759	19164	-1478	6673
Инструмент, инвентарь	30	10	10	1	1	47	-29	+37
Машины и оборудование	33304	29919	29919	24581	24581	23926	-8723	-5993
Транспорт	4365	4813	4813	3811	3811	2853	-554	-1960
Прочие основные средства	336	318	318	302	302	286	-34	-32
Земельные участки	356	356	356	356	356	356	0	0
Капитальные вложения	0	0	0	5420	5420	0	5420	0
ИТОГО	51628	47907	47907	46230	46230	46632	-5398	-1275

Рассмотрим описание структуры внеоборотных активов (таблица 34).

Таблица 34 - Структура внеоборотных активов, %

	Наличие на		Наличие на		Наличие на		Прирост/снижение на	
	01.01.	31.12	01.01.	31.12	01.01.	31.12	01.01	31.12
	2018		2019		2020			
Активная часть ОС	64,57%	62,47%	62,47%	60,232 %	60,232 %	51,41%	-4,338	-11,06
Пассивная часть ОС	35,43%	37,53%	37,53%	39,768 %	39,768 %	48,59%	4,338	11,06

По состоянию на 31 декабря 2020 г предприятие не проводило переоценку внеоборотных активов.

Доля активной части производственных внеоборотных активов на конец 2020 года составляет 51,41 % и 48,59% составляет пассивная часть. Наблюдаем преобладание удельного веса активной части внеоборотных активов, над пассивной более чем на 50%.

Удельный вес активной части ОПФ в:

$$U_{2018} = (31631,4 / 49767,5) \cdot 100\% = 63,56\%$$

$$U_{2019} = (27255,5 / 49778,5) \cdot 100\% = 54,75\%$$

$$U_{2020} = (24277,5 / 43721) \cdot 100\% = 55,53\%$$

Таким образом в 2020 году удельный вес активной части ОПФ уменьшился, по сравнению с 2018 годом, на 8,03%. Данное уменьшение не является положительным моментом для Общества (нет роста технической оснащенности Общества). Проанализируем движение собственных внеоборотных активов Общества. Для этого произведем расчет коэффициентов основных производственных средств: коэффициент обновления, коэффициент выбытия, коэффициент прироста: Расчет делаем по первоначальной стоимости внеоборотных активов (таблица 35).

Таблица 35 - Движение собственных внеоборотных активов Общества

Виды внеоборотных активов	На начало года	Поступ ило	Выбыло	На конец года	Коэффициенты движения внеоборотных активов, %			
					Поступления	Обновления	Прирост	Выбытия
2018год								
Активная часть	79036	2393	2018	79411	0,03	0,03	0,005	0,03
Пассивная часть	30517	1570	718	31369	0,05	0,05	0,03	0,02
Основные средства всего	109553	3963	2736	110780	0,04	0,04	0,01	0,02
2019год								
Активная часть	79411	425	235	79601	0,005	0,005	0,002	0,003
Пассивная часть	31369	0	0	31369	0	0	0	0
Основные средства всего	110780	425	235	110970	0,004	0,004	0,002	0,002
2020год								
Активная часть	79601	4677	365	83913	0,06	0,06	0,05	0,005
Пассивная часть	31369	8239	419	39189	0,21	0,21	0,25	0,01
Основные средства всего	110970	12916	784	123102	0,1	0,1	0,11	0,007

Как видим, коэффициент поступления в 2020 году, по сравнению с 2018 годом, больше на 0,03% в активной части внеоборотных активов. Коэффициент выбытия в 2020 году, по сравнению с 2018 годом, стал меньше в активной части внеоборотных активов на 0,025%, коэффициент в пассивной части также стал меньше на 0,01%. Коэффициент прироста внеоборотных активов вырос в анализируемом периоде, что говорит о развитии материально-технической базы Общества. Проанализируем техническое состояние собственных внеоборотных активов Общества (таблица 36).

Таблица 36 - Техническое состояние собственных внеоборотных активов Общества

	На начало года			На конец года			Изменение		
	Первоначальная стоимость	Сумма начисленной амортизации	Коэффициент износа	Первоначальная стоимость	Сумма начисленной амортизации	Коэффициент износа	Первоначальная стоимость	Сумма начисленной амортизации	Коэффициент износа
2018 год									
Активная часть	79036	45702	57,82%	79411	49482	62,31%	375	3780	+4,49%
Пассивная часть	30517	12223	40,05%	31369	13391	42,69%	852	1168	+2,64%
Основные средства всего	109553	57925	52,87%	110780	62873	56,75%	1227	4948	+3,88%
2019 год									
Активная часть	79411	49482	62,31%	79601	55019	69,12%	190	5537	+6,81%
Пассивная часть	31369	13391	42,69%	31369	15141	48,27%	0	1750	+5,58%
Основные средства всего	110780	62873	56,75%	110970	70160	63,22%	190	7287	6,47%
2020 год									
Активная часть	79601	55019	69,12%	83913	59940	71,43%	4312	4921	+2,31%
Пассивная часть	31369	15141	48,27%	39189	16530	42,18%	7820	1389	-6,09%
Основные средства всего	110970	70160	63,22%	123102	76470	62,12%	12132	6310	-1,1%

Как видим в активной части внеоборотных активов за все три периода наблюдается высокий износ оборудования, более 50%. Пассивная часть – коэффициент износа имеет допустимые значения. Сделаем анализ интенсивности использования внеоборотных активов Общества (таблица 37).

Таблица 37 - Интенсивность использования внеоборотных активов Общества

Показатели	Усл обозн	2018г	2019г	2020г	Отклоне ние (+/-)	Темп роста, %
Выручка от продажи, тыс.руб	В	487887	541643	593684	+105797	+121,68%
Чистая прибыль, тыс.руб.	ЧП	4568	10255	10798	+6230	+236,38%
Средняя стоимость ОС, тыс.руб.	ОС	49767,5	49778,5	43721	-6046,5	-87,85%
Средняя стоимость акт. части, тыс.руб.	Оса	31631,5	27255,5	24277,5	-7354	-76,75%
Доля активной части ОС, % (Оса/ОС)	Да	63,56%	54,75%	55,53%	-8,03%	-87,37%
Численность персонала, чел.	Ч	200	200	182	-18	-91%
Производительность труда, тыс.руб./чел.	ПТ	2439,435	2708,215	3262	822,565	+1,337195 %
Фондоотдача, руб (В/ОС)	Фо	9,80333	10,88106	13,57892	3,77559	+138,51334%
Фондоотдача акт части ОС, руб (В/Оса)	Фоа	15,42409	19,87280	24,45408	+9,02999	+158,54472%
Фондоемкость, руб (ОС/В)	Фе	0,10201	0,09190	0,07364	-0,02837	-72,189%
Рентабельность ОС, % (ЧП/ОС)*100	Рос	9,17868 %	20,60126%	24,69751 %	+15,51883	+269,07475%
Эффективность использования ОС в процессе трудовой деятельности, руб/чел (ПТ/ОС)	Эос/трд	0,04902	0,05441	0,07461	+0,02559	+152,20318%
Комплексный показатель интенсивности использования ОС, % ((Фо+Рос+Эос/трд)/ОС)	Кин/ос	0,02	0,03	0,04	+0,02	+200%

По сравнению с базисным годом, фондоотдача выросла на 3,77559руб, как и выручка от продажи на 105797 тыс.руб. Таким образом капитальные вложения были целесообразными с точки зрения роста продаж. Показатель фондоемкости меньше единицы, следовательно повысилась эффективность

использования внеоборотных активов. В анализируемом периоде рентабельность использования внеоборотных активов повысилась на 15,51883%.

Для более полного анализа эффективности использования внеоборотных активов проведем факторный анализ фондоотдачи для 2020 г (таблица 38). Для этого используем метод цепных подстановок.

Таблица 38- Факторный анализ фондоотдачи для 2020 г.

Показатель	2019г	2020г	Изменение (+/-)
Выручка от продажи, тыс.руб	541 643	593 684	+ 52 041
Численность персонала, чел	200	182	-18
Производительность труда, тыс.руб./чел.	2708,22	3262	+553,78
Фондовооруженность, тыс.руб/чел	248,9	240,23	-8,67
Фондоотдача, руб	10,88106	13,57892	+2,69786

Влияние роста производительности труда на изменение фондоотдачи составляет:

$$\Delta\Phi o(ИТ) = (3262 / 248,9) - 10,88106 = 2,2246 \text{руб}$$

Влияние роста фондовооруженности на изменение фондоотдачи составит:

$$\Delta\Phi o(Фвоор) = 13,57892 - (3262 / 248,9) = 0,47326 \text{руб}$$

Совокупное влияние факторов составляет:

$$\Delta\Phi o = 0,47326 + 2,2246 = 2,69786 \text{руб}$$

Данное значение соответствует данным таблицы 2.32.

Сделаем вывод, что с помощью данного анализа, мы увидели, что для повышения эффективности использования внеоборотных активов Обществу необходимо принимать меры интенсивного направления развития внеоборотных активов.

Обновлять основные средства, технически их совершенствовать. Сделаем оценку амортизационной политики, проводимой на предприятии ПАО «Пластик».

Для этого используем ранее полученные результаты, а именно показатели движения внеоборотных активов (таблица 39).

Таблица 39– Показатели движения внеоборотных активов в динамике, %

Показатель	Формула расчета	2018	2019	2020	Изменения
Поступления	$OC.пост / OC.кон.периода$	3,6	0,4	10,5	+6,9
Выбытия	$OC.выб. / OC.нач.периода$	2,5	0,2	0,7	-1,8
Обновления	$OC.пост. / OC.кон.периода$	3,6	0,4	10,5	+6,9
Прироста	$(OC.кон.пер. / OC.нач.пер. / OC.нач.периода)$	1,1	0,2	10,9	+9,8
Замены	$OC.выб / OC.пост$	69	55,3	6,1	-62,9
Расширения парка машин и оборудования	$1 - (OC.выб. / OC.пост)$	31	44,7	93,9	+62,9

Расчеты показали, что коэффициент поступления в 2020 году (10,5%) превышает коэффициент выбытия за 2020год (0,7%). Также коэффициент поступления превышает коэффициент выбытия за 2020 год в сравнении с 2018 годом. Следовательно, ПАО «Пластик» расширяет парк машин и оборудования путем их постоянного обновления. Обновление происходит в основном за счет прироста нового производственного оборудования. Выбытие внеоборотных активов происходит медленно и в основном за счет устаревания и ветхости производственного оборудования. Таким образом можно сделать вывод, что амортизационная политика, проводимая на предприятии ПАО «Пластик» оказывает существенное влияние на показатели эффективности ее функционирования. В частности, приведение в действие амортизационных рычагов позволяет повлиять на обновление внеоборотных активов, усовершенствовать технический потенциал предприятия, что в свою очередь помогает повысить производительность, снизить себестоимость и увеличить прибыль.

Далее рассмотрим ПАО «ПОЛИГРАН». Местонахождение: 170100, Тверская область, г.Тверь, Индустриальная ул., дом №13.

Основной вид деятельности:

- производство пластмасс и синтетических смол в первичных формах;

- производство ПВХ - гранул жесткой и мягкой композиции, ПВХ – порошка, Винилана в ассортименте;

- переработка ПВХ на давальческом сырье;

- оказание автотранспортных услуг;

- оптовая торговля.

Код по ОКВЭД: 24.16 [40].

В 2003 году 100% пакет акций ПАО ПОЛИГРАН был приобретен компанией ЗАО СОЛИГРАН -совместным российско - бельгийским предприятием, осуществляющее производство и продажу ПВХ композиций.

Производство: в 2003 году, после смены собственников, проведено техническое перевооружение, модернизированы линии для выпуска ПВХ - композиций.

В настоящее время завод снабжен автоматизированным технологическим оборудованием, современным логистическим комплексом и позволяет производить до 30 000 тн/год высококачественной продукции. Имеется производственная лабораторная база для контроля сырья и продукции, а также ведущая научные разработки по созданию рецептур.

Рассмотрим состав имущества и внеоборотные активы Общества В анализе показателей будем использовать данные трех лет - 2018 г (базисный период), 2019 г. и 2020г. (отчетный период) (таблица 40).

Таблица 40 – Анализ наличия, структуры нематериальных активов ПАО «ПОЛИГРАН», тыс. руб.

Показатели	Наличие на		Наличие на		Наличие на		Прирост/снижение на	
	2018г		2019г		2020г		01 января	31 декабря
	01 января	31 декабря	01 января	31 декабря	01 января	31 декабря		
Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	-	-
в т.ч. нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью	1	1	1	1	1	1	1	1

Рассмотрим прочие внеоборотные активы Общества (таблица 41).

Таблица 41 – Анализ наличия, структуры прочих внеоборотных активов ПАО «ПОЛИГРАН», тыс. руб.

Показатели	Наличие на		Наличие на		Наличие на		Прирост/снижение на	
	2018г		2019г		2020г		01 января	31 декабря
	01 января	31 декабря	01 января	31 декабря	01 января	31 декабря		
Прочие внеоборотные активы	46169	6332	6332	6863	6863	28863	-39306	22531
в т.ч. суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством и приобретением объектов основных средств	-	-	-	604	604	22237	604	22237

Проанализируем состав имущества и внеоборотных активов Общества (таблица 42).

Таблица 42 - Анализ состава имущества и внеоборотных активов ПАО «Полигран», тыс. руб.

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб.	± %
	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	на конец 2018	на конец 2020		
Актив							
Внеоборотные активы в т.ч.	161 146	173 160	179 560	33,8%	32,8%	+18 414	-1
Основные средства	154 259	166 053	150 396	32,4%	27,4%	-3 863	-5
Отложенные налоговые активы	555	244	301	0,1%	0,1%	-254	0

Продолжение таблицы 42

Прочие внеоборотные активы	6 332	6 863	28 863	1,3%	5,3%	+22 531	4
Оборотные, всего	314 507	318 466	368 682	66,2%	67,2%	54 175	+1
в т.ч. запасы	186 604	191 400	263 286	39,2%	48%	76 682	+8,8
Дебиторская задолженность	114 926	117 490	100 439	24,2%	18,3%	-14 487	-5,9
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	10 099	7 843	3 516	2,1%	0,6%	-6 583	-1,5
Пассив							
Собственный капитал	268 868	315 706	375 933	56,5%	68,6%	107 065	+12,1
Долгосрочные обязательства, всего	59 815	60 519	20 995	12,6%	3,8%	-38 820	-8,8
в т.ч. заемные средства	57 656	58 656	19 556	12,1%	3,6%	-38 100	-8,5
Краткосрочные обязательства, всего	146 969	115 401	151 314	30,9%	27,6%	4 345	-3,3
в т.ч. заемные средства	49 500	34 322	55 727	10,4%	10,2%	6 227	-0,2
Валюта баланса	475 653	491 626	548 242	100	100	+72 589	

Как видно из анализа основную долю внеоборотных активов составляют основные средства. На конец 2020г, по сравнению с 2018годом, внеоборотные активы уменьшились на 3 863 тыс.руб.

Текущие активы (67,2%) преобладают над внеоборотными активами (32,8%). Текущие активы ПАО «Пластик» за 2018-2020 год имеют тенденцию к увеличению, как и собственный капитал.

Проанализируем показатели структуры и движения внеоборотных активов (таблица 43). По состоянию на 31 декабря 2020 года Обществом получены в аренду основные средства, числящиеся за балансом в сумме 155 146 тыс.руб. Балансовая стоимость внеоборотных активов на конец 2020 года по сравнению с 2018 годом уменьшилась на 3863 тыс.руб.

Таблица 43 - Анализ динамики внеоборотных активов, тыс. руб.

Показатели	Наличие на		Наличие на		Наличие на		Прирост/снижение на	
	2018г		2019г		2020г		01 января	31 декабря
	01 января	31 декабря	01 января	31 декабря	01 января	31 декабря		
Стоимость ОС, тыс.руб.	124390	154259	154259	166053	166053	150396	41663	-3863

Начисление амортизации ведется линейным методом. Проведем анализ обеспеченности организации внеоборотными активами (таблица 44).

Таблица 44 - Анализ обеспеченности организации внеоборотными активами

Показатели	Усл обозн	2018г	2019г	2020г	Отклонение (+/-)	Темп роста, %
1.Выручка от продажи, тыс.руб	В	1 008 157	1 156 772	1 369 197	+361 040	135,81%
2.Средняя стоимость ОПФ, тыс.руб.	ОСср	139 324,5	160 156	158 225	+18 900,5	113,57%
3.Средняя стоимость активной части ОПФ, тыс.руб.	ОСакт	43 653	68 471,5	67 671,5	+24 018,5	155,02%
4.Численность персонала, чел	Ч	133	124	126	-7	94,74%
5.Фондовооруженность, тыс.руб/чел (п2/п4)	Фвр	1 047,55	1 291,58	1 255,75	+208,2	119,87%
6.Фондовооруженность техническая, тыс.руб/чел (п3/п4)	Фвр/т	328,22	552,19	537,08	+208,86	163,63%
7.Производительность труда, тыс.руб/чел (п1/п4)	Птр	7 580,13	9 328,81	10 866,64	+3 286,51	143,37%

В 2020 году наблюдаем увеличение фондовооруженности на 119,87% по сравнению с 2018 годом. Следовательно производительность труда (в 2020 году по сравнению с 2018 годом на 567,74%) повышается и как следствие затраты на содержание внеоборотных активов становятся меньше.

Наблюдаем увеличение средней стоимости как активной части ОПФ, так и средней стоимости основных производственных фондов в 2020 году по отношению к 2018 году.

Проведем анализ состава и структуры внеоборотных активов по принадлежности, имеющихся в Обществе (таблица 45).

Таблица 45 - Структура внеоборотных активов, имеющихся на предприятии

	Наличие на		Наличие на		Наличие на		Прирост/снижение на	
	01 января	31 декабря	01 января	31 декабря	01 января	31 декабря	01 января	31 декабря
	2018		2019		2020			
Здания	91 446	88 163	88 163	84 667	84 667	83 429	-6 779	-4 734
Инструмент, инвентарь	947	729	729	512	512	180	-435	-549
Машины и оборудование	26 913	60 393	60 393	76 550	76 550	58 793	+49 637	- 1 600
Многолетние насаждения	16	16	16	16	16	16	0	0
Офисное оборудование	126	446	446	231	231	38	+105	-408
Земельные участки	2 524	2 524	2 524	2 524	2 524	2 524	0	0
Сооружения	2 418	1 988	1 988	1 553	1 553	1 122	-865	-866
Транспортные средства						4 295	0	4 295
ИТОГО	124 390	154 259	154 259	166 053	166 053	150 397	41 663	-3 862

Рассмотрим описание структуры внеоборотных активов (таблица 46).

Таблица 46 - Структура внеоборотных активов, %

Наименование	Наличие на		Наличие на		Наличие на	
	01.01	31.12	01.01	31.12	01.01	31.12
	2018		2019		2020	
Активная часть ОС	21,64%	39,15%	39,15%	46,10%	46,10%	39,09%
Пассивная часть ОС	78,36%	60,85%	60,85%	53,9%	53,9%	60,91%

Доля активной части производственных внеоборотных активов на конец 2020 года составляет 39,09 % и 60,91% составляет пассивная часть. Наблюдаем преобладание удельного веса пассивной части внеоборотных активов, над активной.

Удельный вес активной части ОПФ в:

$$U_{2018} = (43653/139324,5) \cdot 100\% = 31,33\%$$

$$U_{2019} = (68471,5/160156) \cdot 100\% = 42,75\%$$

$$U_{2020} = (67671,5/158225) \cdot 100\% = 42,77\%$$

Таким образом в 2020 году удельный вес активной части ОПФ увеличился, по сравнению с 2018 годом, на 11,44%. Следовательно, техническая оснащенность Общества растет.

Проанализируем движение собственных внеоборотных активов Общества таблица 47. Для этого произведем расчет коэффициентов основных производственных средств: коэффициент обновления, коэффициент выбытия, коэффициент прироста. Расчет делаем по первоначальной стоимости внеоборотных активов.

Таблица 47 - Движение собственных внеоборотных активов Общества

Виды внеоборотных активов	На начало года	Поступ ило	Выбыло	На конец года	Коэффициенты движения внеоборотных активов, %			
					Поступления	Обновления	Прирост	Выбытия
2018год								
Активная часть	112 117	45 169	2 391	154 895	0,29	0,29	0,38	0,02
Пассивная часть	124 198	996	464	124 730	0,008	0,008	0,004	0,004
Основные средства всего	236 315	46 165	2 855	279 625	0,17	0,17	0,18	0,01
2019год								
Активная часть	154 895	32 879	77	187 697	0,18	0,18	0,21	0,000 4
Пассивная часть	124 730	82	9	124 803	0,000 7	0,0007	0,0006	0,000 07
Основные средства всего	279 625	32 961	86	312 500	0,11	0,11	0,12	0,000 3
2020год								
Активная часть	187 697	2 431	5 313	184 815	0,01	0,01	-0,02	0,01
Пассивная часть	124 803	7 197	732	131 269	0,05	0,05	0,05	0,006
Основные средства всего	312 500	9 628	6 045	316 084	0,03	0,03	0,01	0,02

Как видим, коэффициент поступления в 2020 году, по сравнению с 2018 годом, стал меньше на 0,28% в активной части внеоборотных активов. Коэффициент выбытия в 2020 году, по сравнению с 2018 годом, также стал меньше в активной части внеоборотных активов на 0,01%, коэффициент в пассивной части вырос на 0,002%. Коэффициент прироста внеоборотных активов стал меньше в анализируемом периоде, что говорит о трудностях в развитии материально-технической базы Общества.

Проанализируем техническое состояние собственных внеоборотных активов Общества (таблица 48).

Таблица 48 - Техническое состояние собственных внеоборотных активов Общества

	На начало года			На конец года			Изменение		
	Первоначальная стоимость	Сумма начисленной амортизации	Коэффициент износа	Первоначальная стоимость	Сумма начисленной амортизации	Коэффициент износа	Первоначальная стоимость	Сумма начисленной амортизации	Коэффициент износа
2018 год									
Активная часть	112117	85204	76%	154895	94501	61,01 %	42778	9297	- 14,99 %
Пассивная часть	124198	26721	21,51 %	124730	30865	24,75 %	3232	4144	+3,24 %
2019 год									
Активная часть	154895	94501	61,01 %	187697	111147	59,22 %	3280	83387	-1,79%
Пассивная часть	124730	30865	24,75 %	124803	35300	28,28 %	73	4435	+3,53 %
2020 год									
Активная часть	187697	111147	59,22 %	184815	126022	68,19 %	- 2,882	14875	+8,97 %
Пассивная часть	124803	35300	28,28 %	131268	39665	30,22 %	6465	4365	+1,94 %

Как видим в активной части внеоборотных активов за все три периода наблюдается высокий износ оборудования, более 50%. Пассивная часть –

коэффициент износа имеет допустимые значения. Сделаем анализ интенсивности использования внеоборотных активов Общества (таблица 49).

Таблица 49 - Анализ интенсивности использования внеоборотных активов Общества

Показатели	Усл обозн	2018г	2019г	2020г	Отклоне ние (+/-)	Темп роста, %
Выручка от продажи, тыс.руб	В	1008157	1156772	1369197	+361040	135,81%
Чистая прибыль, тыс.руб.	ЧП	8750	46836	60226	+51476	688,3%
Средняя стоимость ОС, тыс.руб.	ОС	139324,5	160156	158225	+18900,5	113,57%
Средняя стоимость акт. части, тыс.руб.	Оса	43653	68471,5	67671,5	+24018,5	155,02%
Доля активной части ОС, % (Оса/ОС)	Да	31,33189%	42,75300%	42,76916%	+11,43727	136,50361%
Численность персонала, чел.	Ч	133	124	126	-7	94,74%
Производительность труда, тыс.руб./чел.	ПТ	7580,13	9328,81	10866,64	+3286,51	143,36%
Фондоотдача, руб (В/ОС)	Фо	7,23604	7,22278	8,65348	+1,41744	119,588861%
Фондоотдача акт части ОС, руб (В/ОСа)	Фоа	23,09479	16,89421	20,23299	-2,8618	87,60846%
Фондоемкость, руб (ОС/В)	Фе	0,13820	0,13845	0,11556	-0,02264	83,61795%
Рентабельность ОС, % (ЧП/ОС)*100	Рос	6,28030	29,24399	38,06352	+31,78322	606,07805%
Эффективность использования ОС в процессе трудовой деятельности, руб/чел (ПТ/ОС)	Эос/трд	0,05441	0,05825	0,06868	+0,01427	126,22680%
Комплексный показатель интенсивности использования ОС, % ((Фо+Рос+Эос/трд)/ОС)	Кин/ос	0,006	0,006	0,007	+0,001	166,67%

По сравнению с базисным годом, фондоотдача выросла на 1,41744руб, выручка от продажи на 361 040 тыс.руб. Таким образом капитальные вложения были целесообразными с точки зрения роста продаж. Показатель фондоемкости меньше единицы, следовательно повысилась эффективность

использования внеоборотных активов. В анализируемом периоде рентабельность использования внеоборотных активов повысилась на 31,78322%. Для более полного анализа эффективности использования внеоборотных активов проведем факторный анализ фондоотдачи для 2020 г (таблица 50). Для этого используем метод цепных подстановок.

Таблица 50 - Факторный анализ фондоотдачи для 2020 г.

Показатель	2019г	2020г	Изменение (+/-)
Выручка от продажи, тыс.руб	1 156 772	1 369 197	+212 425
Численность персонала, чел	124	126	+2
Производительность труда, тыс.руб./чел.	9 328,81	10 866,64	+1 537,83
Фондовооруженность, тыс.руб/чел	1 291,58	1 255,75	-35,83
Фондоотдача, руб	7,22278	8,65348	+1,4307

Влияние роста производительности труда на изменение фондоотдачи составляет:

$$\Delta\Phi o(ПТ) = (10866,64 / 1291,58) - 7,22278 = 1,19067 \text{ руб}$$

Влияние роста фондовооруженности на изменение фондоотдачи составит:

$$\Delta\Phi o(Фвоор) = 8,65348 - (10866,64 / 1291,58) = 0,24003 \text{ руб}$$

Совокупное влияние факторов составляет:

$$\Delta\Phi o = 1,19067 + 0,24003 = 1,4307 \text{ руб}$$

Сделаем вывод, что с помощью данного анализа, мы увидели, что для повышения эффективности использования внеоборотных активов Обществу необходимо принимать меры интенсивного направления развития внеоборотных активов. Обновлять основные средства, технически их совершенствовать.

Сделаем оценку амортизационной политики, проводимой на предприятии ПАО «Полигран». Для этого используем ранее полученные результаты, а именно показатели движения внеоборотных активов (таблица 51).

Таблица 51 – Показатели движения внеоборотных активов в динамике, %

Показатель	Формула расчета	2018	2019	2020	Изменения
Поступления	$OC.пост / OC.кон.периода$	16,5	10,5	3	-13,5
Выбытия	$OC.выб. / OC.нач.периода$	1,2	0,03	1,9	+0,7
Обновления	$OC.пост. / OC.кон.периода$	16,5	10,5	3	-13,5
Прироста	$(OC.кон.пер. / OC.нач.пер. / OC.нач.периода)$	18,3	11,8	1,1	-17,2
Замены	$OC.выб / OC.пост$	6,2	0,3	62,8	+56,6
Расширения парка машин и оборудования	$1 - (OC.выб. / OC.пост)$	93,8	99,7	37,2	-56,6

Расчеты показали, что коэффициент поступления в 2020 году (3%) превышает коэффициент выбытия за 2020год (1,9%). Но коэффициент поступления уменьшился на 13,5% за 2020 год по сравнению с 2018 годом. А коэффициент выбытия незначительно увеличился. ПАО «Полигран» расширяет парк машин и оборудования. Амортизационная политика, проводимая на предприятии ПАО «Полигран» оказывает существенное влияние на показатели эффективности ее функционирования. В частности, приведение в действие амортизационных рычагов позволяет повлиять на обновление внеоборотных активов, усовершенствовать технический потенциал предприятия, что в свою очередь помогает повысить производительность, снизить себестоимость и увеличить прибыль.

Объектом анализа во втором разделе являются внеоборотные активы ЗАО «Диапазон». Ассортимент выпускаемой продукции – пластмассовая посуда одноразового применения: тарелки из полистирола и из полипропилена, столовые приборы компактной складированности. Вся продукция упаковывается на автоматических линиях и роботизированных комплексах в режиме on-line, что исключает использование ручного труда и гарантирует гигиеническую безопасность выпускаемой одноразовой посуды. Годовая выручка ЗАО «Диапазон» за рассматриваемый период с 2018 по 2020 год увеличилась на 22,6% (148572 тыс.руб.). Соответственно ей росла и себестоимость производимой продукции. Анализ основных финансовых

результатов показал, что внеоборотные и текущие активы организации занимают приблизительно равные доли в общей структуре активов, с преобладанием внеоборотных (56,8%) к текущим (43,2%). Активы ЗАО «Диапазон» за 2017-2020 год имеют тенденцию к увеличению, их рост составил 8,1% или 51585 тыс.руб., при этом наблюдается также увеличение собственного капитала, но в меньшей степени (на 3,5%). При этом динамика собственного капитала оценивается с трудом. Если собственный капитал будет также иметь негативную тенденцию, что это можно будет считать ухудшением экономического состояния организации.

По состоянию на 31 декабря 2020 г предприятие не проводило переоценку внеоборотных активов. Доля активной части производственных внеоборотных активов на конец 2020 года составляет 88,48 % или 326 465 тыс. руб. и 11,52% или 42 529 тыс. руб. составляет пассивная часть.

Можем наблюдать преобладание удельного веса активной части внеоборотных активов более чем на 50%. Данное увеличение является выгодным для предприятия. Также о стабильном финансовом состоянии говорит значительная доля пассивной части внеоборотных активов предприятия. За 2020 год в связи со значительным износом произошло незначительное списание (выбытие) машин и оборудования.

Качественное, эффективное использование внеоборотных активов снижает потребность во вводе новых, более производительных мощностей. В данном случае прибыль ЗАО «Диапазон» используется лучшим образом: организация направляет накопления на автоматизацию технологических процессов, механизацию, ускоряет темпы обновления внеоборотных активов. И наконец, повышает качество выпускаемой продукции, ведь в условиях сегодняшней конкуренции спросом пользуется высококачественная продукция. Как видим из проведенного анализа использования внеоборотных активов на ЗАО «Диапазон» рост выпуска продукции в анализируемом году увеличился за счет увеличения среднегодового технологического установленного оборудования.

Для сравнения использования внеоборотных активов в ЗАО «Диапазон» с другими предприятиями, был произведен анализ организаций из той же отрасли переработки пластмасс - АО «Владимирский завод пленочных материалов», ПАО «Пластик», ПАО «ПОЛИГРАН».

В АО «Владимирский завод пленочных материалов» по состоянию на 31 декабря 2020 г предприятие не проводило переоценку внеоборотных активов. Доля активной части производственных внеоборотных активов на конец 2020 года составляет 3,69 % или 691 тыс. руб. и 96,31% или 18 069 тыс. руб. составляет пассивная часть. Наблюдаем преобладание удельного веса пассивной части внеоборотных активов, над активной частью более чем на 50%. Сделаем вывод, что с помощью данного анализа, мы увидели, что для повышения эффективности использования внеоборотных активов Обществу необходимо технически совершенствовать основные средства, увеличивать производительность машин, механизмов. По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество переоценку объектов внеоборотных активов не проводило. Начисление амортизации по основным средствам производится линейным методом.

В ПАО «Пластик» балансовая стоимость внеоборотных активов на конец 2020 года по сравнению с 2018 годом уменьшилась на 1 275 тыс.руб. Уменьшение стоимости внеоборотных активов в 2020 году произошло за счет продажи внеоборотных активов на сумму 768 тыс.руб и списания внеоборотных активов, изменения стоимости на сумму 16 тыс.руб. Доля активной части производственных внеоборотных активов на конец 2020 года составляет 51,41 % и 48,59% составляет пассивная часть. Наблюдаем преобладание удельного веса активной части внеоборотных активов, над пассивной более чем на 50%. Таким образом в 2020 году удельный вес активной части ОПФ уменьшился, по сравнению с 2018 годом, на 8,03%. Данное уменьшение не является положительным моментом для Общества (нет роста технической оснащенности Общества). Сделаем вывод, что с помощью данного анализа, мы увидели, что для повышения эффективности

использования внеоборотных активов Обществу необходимо принимать меры интенсивного направления развития внеоборотных активов. Обновлять основные средства, технически их совершенствовать.

В ПАО «ПОЛИГРАН» по состоянию на 31 декабря 2020 года Обществом получены в аренду основные средства, числящиеся за балансом в сумме 155 146 тыс.руб. Балансовая стоимость внеоборотных активов на конец 2020 года по сравнению с 2018 годом уменьшилась на 3863 тыс.руб. Доля активной части производственных внеоборотных активов на конец 2020 года составляет 39,09 % и 60,91% составляет пассивная часть. Наблюдаем преобладание удельного веса пассивной части внеоборотных активов, над активной. Таким образом в 2020 году удельный вес активной части ОПФ увеличился, по сравнению с 2018 годом, на 11,44%. Следовательно, техническая оснащенность Общества растет. Сделаем вывод, что с помощью данного анализа, мы увидели, что для повышения эффективности использования внеоборотных активов Обществу необходимо принимать меры интенсивного направления развития внеоборотных активов. Обновлять основные средства, технически их совершенствовать.

3 Рекомендации по улучшению управления внеоборотными активами

3.1 Мероприятия по улучшению управления внеоборотными активами на предприятиях

Рынок пластиковой посуды предъявляет жесткие требования к качеству и ассортименту продукции. Оборудование и оснастка ЗАО «Диапазон» позволяют выпускать широчайший ассортимент посуды из полипропилена и полистирола. Завод постоянно расширяет свои производственные мощности. Для изготовления продукции используется высокопроизводительное специализированное импортное оборудование и новая для России прогрессивная технологическая оснастка: INTEC/1000, Wrapping Machinery, Швейцария – для тарелок из полистирола; F85, OMV, Италия – для тарелок из полистирола, в том числе двух- и трехсекционных; F88, OMV, Италия – для тарелок из полипропилена различной вместимости (0,2 л – 0,6 л); F34, OMV, Италия – универсальная линия для тарелок из полистирола и полипропилена.

В августе 2020 года запущена линия по производству полипропиленового стакана емкостью 200 и 220мл, а в январе 2021 года запущена линия по производству вендингового стакана емкостью 155 и 180мл.

С учетом наличия современного оборудования и технологий, а также более чем 25-ти летнего опыта работы, завод удовлетворяет любые потребности партнеров по ассортименту, и объему поставок при стабильном контролируемом качестве продукта. Посуда, произведенная заводом, обладает рядом преимуществ:

1. Доступность товара в сезон продаж, разнообразие цветовой гаммы, вариантов фасовки и упаковки, наличие наборов различного состава обеспечивается собственными производственными мощностями и большим парком оборудования;

2. Соблюдение гигиенических требований к продукции и упаковке, точность фасовки изделий по количеству, высокая скорость производства,

презентабельный внешний вид продукции в большой и малой упаковках при минимальных размерах товарной и транспортной упаковки, что снижает издержки на транспортировку и хранение достигается за счет применения в производственном процессе роботизированных комплексов для упаковки продукции без участия человека;

3. Высокое качество продукции и отличные потребительские характеристики, гарантия пищевой безопасности - следствие использования в производстве только первичного сырья и горячеканальных пресс-форм;

4. Разнообразие и полнота ассортимента, дополненного продукцией серии "Буфет" европейского дизайна для использования в HORECA за счет уникальности производства, обладающего набором оборудования, позволяющим производить продукцию методом термоформования и литья под давлением;

5. Единый отличительный дизайн столовых приборов и презентабельный внешний вид при сервировке достигнут применением современных конструкторских решений при проектировании матриц. По анализу эффективности использования внеоборотных активов на предприятии видим, что оборудование работает не в полную мощность, простаивает, что также является следствием неэффективных продаж. К примеру производство вендингового стакана, начатого в январе 2021 года, как яркий пример импортозамещения, в нашей стране, также продается не эффективно. Соответственно рост выручки, запланированной в 2020 году инвестиционной программой, будет ниже, чем планировалось. И как следствие рост валового дохода для покрытия затрат будет ниже, чем ожидалось.

В предыдущие годы завод выпускал галантерейную продукцию, расчески, гребни, продукцию хозяйственного назначения, пластиковую мебель, пластиковые сумки, трубочки цветные. Завод может выпускать картонную тарелку – цветную, а не белую, как сейчас производит. Вопрос также в неэффективных продажах. Необходимо искать выходы на новых заказчиков, новые рынки сбыта продукции. Итак, увеличив время срока

полезного использования и повысим в целом производительность оборудования ЗАО «Диапазон» позволит себе рост капиталоотдачи. Основой этап получения наибольшей эффективности от внеоборотных активов – их совершенствование и обновление. Рост научно-технического процесса и инновационных технологий в переработке пластмасс позволяет осуществить данные мероприятия. Резервами в эффективности использовании внеоборотных активов для ЗАО «Диапазон» являются сокращение времени простоев, вызванными перерывами на ремонт и неполадки, а также из-за перебоев со вспомогательными материалами и сырьем. Представим систему резервов для ЗАО «Диапазон» в виде схемы (рисунок 16).



Рисунок 16 - Система резервов совершенствования использования внеоборотных активов в ЗАО «Диапазон»

Улучшение использования внеоборотных активов обусловлено как экстенсивными, так и интенсивными факторами. К экстенсивным факторам для ЗАО «Диапазон» является, в первую очередь, ликвидация простоев: внутрисменных и целодневных. Длительное неиспользование оборудования

ведет к его физическому или, что чаще всего, моральному износу, что ведет в свою очередь к снижению производительности. Но при этом, экстенсивные факторы имеют свой предел использования, в этом плане больше возможностей у интенсивных факторов.

Интенсивный путь развития внеоборотных активов предполагает его модернизацию, для увеличения его эффективной загрузки, также в этом случае помогает поиск наиболее оптимального режима работы. Таким образом, не изменяя структуру внеоборотных активов, не увеличивая численность обслуживающего персонала для рассматриваемого оборудования, происходит увеличение выпуска продукции. Интенсивный путь развития также предполагает повышение квалификации персонала, совершенствование вспомогательного производства. Интенсивный путь не имеет ограничений, так как развитие техники идет непрерывно.

Также в ЗАО «Диапазон» при воспроизводстве внеоборотных активов среди всех элементов работает только амортизация, соответственно накопление амортизации имеет меньший размер, чем могло бы быть. Причиной этого являются отсутствие стимуляции для накопления фонда амортизации и контроля за использованием. Совершенствование воспроизводства, таким образом можно построить на полноценном восполнении затрат на основные средства; накоплении фонда амортизации всех объектов в совокупности, а не по отдельности.

Для изменения системы воспроизводства необходимо обратиться к правовой базе ЗАО «Диапазон» и на макроуровне восполнить пробел о методах компенсации затрат на покупку внеоборотных активов. Таким образом, активная часть фондов ЗАО «Диапазон» будет переоценена с учетом инфляции. Еще можно использовать восстановительный способ за весь срок использования. Поле анализа обеих способов ЗАО «Диапазон» на микроуровне выбирает более подходящий способ амортизации. Рассмотрим эффективность предлагаемых мероприятий в дальнейшем расчете.

Итак, оборудование и оснастка ЗАО «Диапазон» позволяют выпускать широчайший ассортимент посуды из полипропилена и полистирола. Завод постоянно расширяет свои производственные мощности. Для изготовления продукции используется высокопроизводительное специализированное импортное оборудование и новая для России прогрессивная технологическая оснастка. Увеличив время срока полезного использования и повысим в целом производительность оборудования ЗАО «Диапазон» позволит себе рост капиталоотдачи. Основной этап получения наибольшей эффективности от внеоборотных активов – их совершенствование и обновление. Рост научно-технического процесса и инновационных технологий в переработке пластмасс позволяет осуществить данные мероприятия.

Резервами в эффективности использовании внеоборотных активов для ЗАО «Диапазон» являются сокращение времени простоев, вызванными перерывами на ремонт и неполадки, а также из-за перебоев со вспомогательными материалами и сырьем.

Также в ЗАО «Диапазон» при воспроизводстве внеоборотных активов среди всех элементов работает только амортизация, соответственно накопление амортизации имеет меньший размер, чем могло бы быть. Причиной этого являются отсутствие стимуляции для накопления фонда амортизации и контроля за использованием. Совершенствование воспроизводства, таким образом можно построить на полноценном восполнении затрат на основные средства; накоплении фонда амортизации всех объектов в совокупности, а не по отдельности.

Для изменения системы воспроизводства необходимо обратиться к правовой базе ЗАО «Диапазон» и на макроуровне восполнить пробел о методах компенсации затрат на покупку внеоборотных активов. Таким образом, активная часть фондов ЗАО «Диапазон» будет переоценена с учетом инфляции. Еще можно использовать восстановительный способ за весь срок использования. Поле анализа обоих способов ЗАО «Диапазон» на

микроуровне выбирает более подходящий способ амортизации. Рассмотрим эффективность предлагаемых мероприятий в дальнейшем расчете.

3.2 Расчет эффективности управления внеоборотными активами предприятия

Итак, ранее было выяснено, что в ЗАО «Диапазон» при воспроизводстве внеоборотных активов среди всех элементов работает только амортизация, соответственно накопление амортизации имеет меньший размер, чем могло бы быть. Причинами этого являются отсутствие стимуляции для накопления фонда амортизации и контроля за использованием. Совершенствование воспроизводства, таким образом можно построить на полноценном восполнении затрат на основные средства; накоплении фонда амортизации всех объектов в совокупности, а не по отдельности.

Для изменения системы воспроизводства необходимо обратиться к правовой базе ЗАО «Диапазон» и на макроуровне восполнить пробел о методах компенсации затрат на покупку внеоборотных активов. Таким образом, активная часть фондов ЗАО «Диапазон» будет переоценена с учетом инфляции (таблица 52). Расчет произведем на примере станка для изготовления одноразовых цветных бумажных тарелок, подносов и лотков JMD-400B. Станок предназначен для автоматического прессования тарелок из бумажных заготовок в два независимых потока.

Его стоимость равна 3880 \$, в пересчете на рубли 291000 руб. Расчет брался из средней величины курса доллара в 75 рублей за единицу.

Таблица 52 – Расчет амортизации станка JMD-400В линейным способом согласно инфляционным процессам в 10 %, руб.

Год	Стоимость	Сумма амортизации в год	Накопление	Остаток
1	291000	72750	72750	218250
$(80025 - 72750) + 320100 \cdot 25/100 = 87300$				
2	320100	87300	160050	160050
$(176055 - 160050) + 352110 \cdot 25/100 = 104032,5$				
3	352110	104032,5	264082,5	88027,5
$(290490,8 - 264082,5) + 387321 \cdot 25/100 = 123238,6$				
4	387321	123238,6	387321,1	0
Всего	387321	387321	387321	0

Еще можно использовать восстановительный способ за весь срок использования. Таким образом, предполагая, что инфляция составит 10%, восстановительную стоимость станка JMD-400В можно рассчитать сразу как 387321 руб. (таблица 53).

Таблица 53 – Расчет амортизации JMD-400В восстановительным способом согласно инфляционным процессам в 10 %, руб.

Год	Стоимость	Сумма амортизации в год	Накопление	Остаток
1	387321	96830,25	96830,25	290490,75
2	387321	96830,25	193660,5	193660,5
3	387321	96830,25	290490,75	96830,25
4	387321	96830,25	387321	0
Всего	387321	387321	387321	0

Поле анализа обоих способов ЗАО «Диапазон» на микроуровне выбирает более подходящий способ амортизации, страхуя себя, таким образом, заранее.

Для непрерывного воспроизводства внеоборотных активов необходимы денежные средства, которые планируется накапливать на отдельно созданном счете «Амортизационный фонд», субсчета которого будут использоваться исключительно для обновления активных и пассивных внеоборотных активов. Таким образом, у руководства ЗАО «Диапазон» появится возможность отслеживать накопление денежных средств на амортизацию и последующую покупку внеоборотных активов. Совершенствование процесса воспроизводства также усилится, если срок полезного использования объекта

внеоборотных активов не будет иметь ограничений, так ЗАО «Диапазон» будет иметь меньше расходов на накопления из-за процессов инфляции.

Рассмотрим предполагаемых результаты эффективности предлагаемых мероприятий для ЗАО «Диапазон» (таблица 54).

Таблица 54 - Предполагаемые результаты эффективности предлагаемых мероприятий для ЗАО «Диапазон»

Вычисляемый показатель	2020	2021 (внедрение)	Отклонение, +/-	Темп, %
Выпуск продукции, т.р.	804684	804684	0,0	100,0
Численность персонала, ч.	239	239	0,0	100,0
Средняя стоимость ОПФ, т.р.	875667,5	812550,5	-63117	0,93
Фондоотдача	0,92	0,99	0,07	107,6
Фондоемкость	1,09	1,01	-0,08	0,93

Итак, мероприятия по совершенствованию воспроизводства внеоборотных активов в ЗАО «Диапазон» приведут к положительным результатам, а именно снижению общей стоимости ОПФ на 63117 т.р., благодаря чему увеличится фондоотдача на 7,6% и уменьшится фондоемкость на 7%.

Таким образом в третьем разделе исследования для изменения системы воспроизводства в правовой базе ЗАО «Диапазон» на макроуровне выполнен пробел о методах компенсации затрат на покупку внеоборотных активов. Таким образом, активная часть фондов ЗАО «Диапазон» теперь переоценивается с учетом инфляции. Также в качестве мероприятия было предложено денежные средства накапливать на отдельно созданном счете «Амортизационный фонд», субсчета которого будут использоваться исключительно для обновления активных и пассивных внеоборотных активов. После расчета предполагаемой экономической эффективности можно сделать вывод о том, что мероприятия по совершенствованию воспроизводства внеоборотных активов в ЗАО «Диапазон» приведут к положительным результатам, а именно снижению общей стоимости ОПФ на 63117 т.р., благодаря чему увеличится фондоотдача на 7,6% и уменьшится фондоемкость на 7%.

Заключение

По итогам первого раздела магистерской диссертации можно сказать, что внеоборотные активы – важнейшая часть всех материальных ресурсов организации, так как они имеют наибольшую стоимость. Поступая на предприятия, они начинают свою «работу», в процессе эксплуатации могут проходить несколько видов производств, а когда становятся невыгодными для дальнейшего использования – выбывают из производства.

Срок службы внеоборотных активов различен, но достаточно длителен, за это время может пройти несколько производственных циклов, и так как они своей работой влияют на результат производства, необходимо тщательно следить за их состоянием и работоспособностью. Внеоборотные активы – это в первую очередь оборудование для производства и для различных предприятий они имеют свои специфические особенности. Отечественные и зарубежные экономисты часто в своих трудах обращаются к вопросу грамотного и эффективного использования внеоборотных активов, при этом обязательно останавливаются на вопросе установления их сущности и роли в производстве.

Таким образом, экономическая сущность понятия «внеоборотные активы», доказала множественность трактовок, но если взять основную мысль, то можно выделить разделение мнений экономистов на две основные. Первое – это материальные ценности, вложенные в производство и напрямую используемые в нем. Второе – денежные средства, вложенные во внеоборотные активы, также используемые в производственном цикле. И в первом, и во втором случае можно указать на неточности в разграничении денежной формы от вещественной.

Проведя анализ всех определений, можно выбрать то, которое, скорее всего, представляется наиболее правильным: внеоборотные активы – вещественная и денежная форма ценностей, используемых в производственном цикле организации, итогом которого является какой-либо

конечный продукт, выливающийся в финансовый результат. Помимо производства внеоборотные активы используются и в административных работах, такие ценности имеют достаточно длительный срок службы и их стоимость распределяется на продукцию нескольких производственных циклов [18].

На основании анализа определений предложена новая формулировка определения «внеоборотные активы». Внеоборотные активы – та часть активов предприятия, которая активно участвует в производственном процессе, находится в длительном пользовании, постепенно теряя свою стоимость, но приносит доход предприятию не только в одном периоде, а течение длительного времени. Грамотно поставленная политика предприятия в отношении внеоборотных активов позволит не только упорядочить их, но и снизить аварийность и повысить эффективность, путем исключения времени простоев из-за поломок, оптимизировать поставки сырья. Такое управление, с позиции рационального подхода позволит увеличить экономический потенциал предприятия конкретно, а также систему показателей в отрасли.

Процесс повышения эффективности использования внеоборотных активов активно используется в совокупности с инвестированием в активы предприятия, при этом не мешая динамике развития предприятия на протяжении его функционирования. Воспроизводство внеоборотных активов не должно становиться самоцелью, данный процесс должен лишь поспособствовать стратегическим целям предприятия в процессе его функционирования. Только такой подход поможет задействовать финансовые, налоговые и амортизационные инструменты для активации внутренних и внешних механизмов предприятия в рамках его производственного цикла.

Объектом анализа во втором разделе были внеоборотные активы предприятий по переработке пластмасс. Ассортимент выпускаемой продукции – пластмассовая посуда одноразового применения: тарелки из полистирола и из полипропилена, столовые приборы компактной складированности. Вся продукция упаковывается на автоматических линиях и

робототизированных комплексах в режиме on-line, что исключает использование ручного труда и гарантирует гигиеническую безопасность выпускаемой одноразовой посуды. Годовая выручка ЗАО «Диапазон» за рассматриваемый период с 2018 по 2020 год увеличилась на 22,6% (148572 тыс.руб.). Соответственно ей росла и себестоимость производимой продукции. Анализ основных финансовых результатов показал, что внеоборотные и текущие активы организации занимают приблизительно равные доли в общей структуре активов, с преобладанием внеоборотных (56,8%) к текущим (43,2%). Активы ЗАО «Диапазон» за 2017-2020 год имеют тенденцию к увеличению, их рост составил 8,1% или 51585 тыс.руб., при этом наблюдается также увеличение собственного капитала, но в меньшей степени (на 3,5%). При этом динамика собственного капитала оценивается с трудом. Если собственный капитал будет также иметь негативную тенденцию, что это можно будет считать ухудшением экономического состояния организации.

По состоянию на 31 декабря 2020 г предприятие не проводило переоценку внеоборотных активов. Доля активной части производственных внеоборотных активов на конец 2020 года составляет 88,48 % или 326 465 тыс. руб. и 11,52% или 42 529 тыс. руб. составляет пассивная часть.

Можем наблюдать преобладание удельного веса активной части внеоборотных активов более чем на 50%. Данное увеличение является выгодным для предприятия. Также о стабильном финансовом состоянии говорит значительная доля пассивной части внеоборотных активов предприятия. За 2020 год в связи со значительным износом произошло незначительное списание (выбытие) машин и оборудования.

Качественное, эффективное использование внеоборотных активов снижает потребность во вводе новых, более производительных мощностей. В данном случае прибыль ЗАО «Диапазон» используется лучшим образом: организация направляет накопления на автоматизацию технологических процессов, механизацию. ускоряет темпы обновления внеоборотных активов. И наконец, повышает качество выпускаемой продукции, ведь в условиях

сегодняшней конкуренции спросом пользуется высококачественная продукция. Как видим из проведенного анализа использования внеоборотных активов на ЗАО «Диапазон» рост выпуска продукции в анализируемом году увеличился за счет увеличения среднегодового технологического установленного оборудования.

Для сравнения использования внеоборотных активов в ЗАО «Диапазон» с другими предприятиями, был произведен анализ организаций из той же отрасли переработки пластмасс - АО «Владимирский завод пленочных материалов», ПАО «Пластик», ПАО «ПОЛИГРАН».

В АО «Владимирский завод пленочных материалов» по состоянию на 31 декабря 2020 г предприятие не проводило переоценку внеоборотных активов. Доля активной части производственных внеоборотных активов на конец 2020 года составляет 3,69 % или 691 тыс. руб. и 96,31% или 18 069 тыс. руб. составляет пассивная часть. Наблюдаем преобладание удельного веса пассивной части внеоборотных активов, над активной частью более чем на 50%. Сделаем вывод, что с помощью данного анализа, мы увидели, что для повышения эффективности использования внеоборотных активов Обществу необходимо технически совершенствовать основные средства, увеличивать производительность машин, механизмов. По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество переоценку объектов внеоборотных активов не проводило. Начисление амортизации по основным средствам производится линейным методом.

В ПАО «Пластик» балансовая стоимость внеоборотных активов на конец 2020 года по сравнению с 2018 годом уменьшилась на 1 275 тыс.руб. Уменьшение стоимости внеоборотных активов в 2020 году произошло за счет продажи внеоборотных активов на сумму 768 тыс.руб и списания внеоборотных активов, изменения стоимости на сумму 16 тыс.руб. Доля активной части производственных внеоборотных активов на конец 2020 года составляет 51,41 % и 48,59% составляет пассивная часть. Наблюдаем преобладание удельного веса активной части внеоборотных активов, над

пассивной более чем на 50%. Таким образом в 2020 году удельный вес активной части ОПФ уменьшился, по сравнению с 2018 годом, на 8,03%. Данное уменьшение не является положительным моментом для Общества (нет роста технической оснащенности Общества). Сделаем вывод, что с помощью данного анализа, мы увидели, что для повышения эффективности использования внеоборотных активов Обществу необходимо принимать меры интенсивного направления развития внеоборотных активов. Обновлять основные средства, технически их совершенствовать.

В ПАО «ПОЛИГРАН» по состоянию на 31 декабря 2020 года Обществом получены в аренду основные средства, числящиеся за балансом в сумме 155 146 тыс.руб. Балансовая стоимость внеоборотных активов на конец 2020 года по сравнению с 2018 годом уменьшилась на 3863 тыс.руб. Доля активной части производственных внеоборотных активов на конец 2020 года составляет 39,09 % и 60,91% составляет пассивная часть. Наблюдаем преобладание удельного веса пассивной части внеоборотных активов, над активной. Таким образом в 2020 году удельный вес активной части ОПФ увеличился, по сравнению с 2018 годом, на 11,44%. Следовательно, техническая оснащенность Общества растет. Сделаем вывод, что с помощью данного анализа, мы увидели, что для повышения эффективности использования внеоборотных активов Обществу необходимо принимать меры интенсивного направления развития внеоборотных активов. Обновлять основные средства, технически их совершенствовать.

В третьем разделе исследования разработаны предложения по совершенствованию использования внеоборотных активов ЗАО «Диапазон». Оборудование и оснастка ЗАО «Диапазон» позволяют выпускать широчайший ассортимент посуды из полипропилена и полистирола. Завод постоянно расширяет свои производственные мощности. Для изготовления продукции используется высокопроизводительное специализированное импортное оборудование и новая для России прогрессивная технологическая оснастка. Увеличив время срока полезного использования и повысим в целом

производительность оборудования ЗАО «Диапазон» позволит себе рост капиталоотдачи. Основой этап получения наибольшей эффективности от внеоборотных активов – их совершенствование и обновление. Рост научно-технического процесса и инновационных технологий в переработке пластмасс позволяет осуществить данные мероприятия. Резервами в эффективности использовании внеоборотных активов для ЗАО «Диапазон» являются сокращение времени простоев, вызванными перерывами на ремонт и неполадки, а также из-за перебоев со вспомогательными материалами и сырьем.

Также в ЗАО «Диапазон» при воспроизводстве внеоборотных активов среди всех элементов работает только амортизация, соответственно накопление амортизации имеет меньший размер, чем могло бы быть. Причиной этого являются отсутствие стимуляции для накопления фонда амортизации и контроля за использованием. Совершенствование воспроизводства, таким образом можно построить на полноценном восполнении затрат на основные средства; накоплении фонда амортизации всех объектов в совокупности, а не по отдельности. Для изменения системы воспроизводства необходимо обратиться к правовой базе ЗАО «Диапазон» и на макроуровне восполнить пробел о методах компенсации затрат на покупку внеоборотных активов. Таким образом, активная часть фондов ЗАО «Диапазон» будет переоценена с учетом инфляции. Еще можно использовать восстановительный способ за весь срок использования. Поле анализа обеих способов ЗАО «Диапазон» на микроуровне выбирает более подходящий способ амортизации.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Financial Management: Theory and Practice by Eugene F. Brigham, Michael C. Ehrhardt, South-Western College Pub; 13th edition (march 3rd, 2010).
2. Financial Management: Study book. / T.R. Rakhimov; Tomsk polytechnic university. – Tomsk: Tomsk polytechnic university Press, 2012.
3. Fixed Assets Valuation Methodology. Local Government Capacity Building Project (LGCBP). MDLF – Updated Version, Dec.2010.
4. Marjorie Grice-Hutchinson, The School of Salamanca Reading in Spanish Monetary Theory 1544-1605. Oxford University Press, 1952.
5. Proposed New International Valuation Standards. Exposure Draft. International Valuation Standard Council, 2010.
6. Альдебенева, С.П. Роль финансового анализа и контроля в принятии управленческих решений [Текст] // Карельский научный журнал. 2018. № 3. С. 37–40.
7. Бакаев, А.С. Толковый бухгалтерский словарь. [Текст] М.: Бухгалтерский учет, 2011.
8. Белова, Е.Л. Основные средства и их учет в коммерческих организациях [Текст] // Современный бухучет. – 2011. – № 6. – С. 72.
9. Белянова, А.М., Гудкова, Т.В. Проблемы воспроизводства основного капитала [Текст] // Вестник Московского ун-та. Сер. 6. Экономика. 2011. № 5.
10. Бердникова, Л.Ф., Бердников, А.А. Стратегический анализ финансового состояния организации: сущность и методика. [Текст] // Карельский научный журнал. 2018. № 3. С. 43–45.
11. Бухгалтерский учет. Базовый курс [Текст] / под.общ. ред. В.В. Патрова. М.: Издательский дом БИНФА, 2017. С. 24.
12. Валдайцев, С.В. Оценка бизнеса и управление стоимостью предприятия [Текст]: Учеб. пособие для студ. вузов / С.В. Валдайцев. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.

13. Гарифуллина, А.А. Различные подходы к определению понятий «основные средства», их «оценка» и «амортизация» [Текст] // Молодой ученый. — 2018. — №7. — С. 324-327.

14. Грязнова, А.Г.. Оценка стоимости предприятия (бизнеса) [Текст] / А.Г. Грязнова, А.М. Федотова, М.А. Эскиндаров, Т.В. Тазихина. - М.: Интерреклама, 2017.

15. Ионова, А.Ф., Селезнева Н.Н. Финансовый анализ: учеб. [Текст]. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2017.

16. Капитал: Квинтэссенция всех томов «Капитала» в одной книге [Текст] / К. Маркс; пер. с нем. С. Алексеева; сост., предисл. и прил. Ю. Борхардта. Изд. 3-е, испр. Москва: КомКнига, 2010.

17. Кирьянова, З.В. Анализ финансовой отчетности. [Текст] М.: Юрайт, 2012.

18. Кондратова, Е.П. Функционирование внутрипроизводственной системы управления воспроизводством внеоборотных активов на предприятиях железнодорожного транспорта [Электронный ресурс]. - Режим доступа: www.dvags.ru.

19. Коновалова, Н.В., Трифонова Е.Н. Экономико-правовое обеспечение учета внеоборотных активов в РФ [Электронный ресурс] // Актуальные проблемы науки, экономики и образования XXI века: материалы II Международной научно-практической конференции, 5 марта — 26 сентября 2012 года / отв. ред. Е. Н. Шереметьева. — Самара: Самарский институт (фил.) РГТЭУ, 2012. — 392 с. Режим доступа: <http://www.creativeconomy.ru/articles/25886>

20. Коцюк, Е.В. Оценка эффективности использования внеоборотных активов и пути снижения затрат за счет улучшения агротехники / Е.В. Коцюк, Н.В. Ежакова [Текст] // Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета – 2020. – №1 (51) – С. 60–67.

21. Крупина, Н.Н., Барткова, Н.Н. Учет амортизации внеоборотных активов. [Текст] // Международный бухгалтерский учет – 2019 – №16.

22. Кураков, Л. П. Экономика. [Текст] М.: Юни-ВестМедиа, 2011.
23. Курлеев, В.А. Анализ финансового состояния предприятия: сущность, значение [Текст] // Карельский научный журнал. 2019. № 4 (13). С. 39–42.
24. Кутер, М.И. Алгоритм линейной амортизации в средневековье / М.И. Кутер, М.М. Гурская, А.Э. Делиболтоян, Е.С. Зинченко [Текст] // Международный бухгалтерский учет. — 2012. — № 47 (245). — с. 57–63.
25. Кутер, М.И. Амортизационные процессы и их влияние на формирование структуры и величины собственного капитала. [Текст] // Государство и регионы. — 2012. — № 1 (2). — с. 35–40.
26. Локтионов, Е.Г. Общетеоретические аспекты управления финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта [Текст] // Балтийский гуманитарный журнал. 2018. № 3. С. 65–67.
27. Макаревич, Л.М. Управление предпринимательскими рисками. [Текст] М.: ДиС, 2011.
28. Макконелл, К.Р., Брю, С.А. Экономикс. М.: Инфра-М, 2009.
29. Маслова, Т.Н., Суспицына, Г.Г., Холопенкова, Е.В. Основной капитал и проблемы его воспроизводства [Текст] // Актуальные проблемы экономики и права. 2018. № 4 (32). С. 161–169.
30. Мескон, М.Х., Альберт, М., Хедоури, Ф. Основы менеджмента. [Текст] М.: Вильямс, 2012.
31. Михалёнок, Н.О., Шнайдер, О.В. Значение учетно-информационной системы в финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации [Текст] // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2019. № 3 (12). С. 62–66.
32. Молчанова, О.В. Совершенствование бухгалтерского учета внеоборотных активов и эффективность их использования на предприятии [Текст] / О.В. Молчанова, Е.В. Дербукова. – 2017. – №9.

33. Нехорошева, Л.Н. Экономика предприятия: учеб. пособие / Л.Н. Нехорошева [и др.]; под общ. ред. Л.Н. Нехорошевой. – 3-е изд. [Текст] Мн.: Выш. шк., 2019. – 383 с.

34. ОК 013-2018 (СНС 2008). Общероссийский классификатор внеоборотных активов» (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2018 N 2018-ст) (ред. от 01.01.2021) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_184368/

35. Официальный сайт АО «Диапазон» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://diapazon-zao.ru/>

36. Парамонов, А.В. Учет и анализ внеоборотных активов [Текст]: учебник. М.: Аудит и финансовый анализ, 2009.

37. Петенева, Е.Н. Выбор системы учета компанией [Текст] // Международный бухгалтерский учет – 2012 – №12.

38. Полищук, В.В. Совершенствование учета внеоборотных активов и направления эффективности их использования / В. В. Полищук, Н. В. Ежакова // Научный диалог: экономика и управление. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://interactive-plus.ru/ru/article/80970/discussion_platform

39. Понедельчук, Т.В., Коростелева, Л.А., Курлеев, В.А. Отечественные и зарубежные методы анализа финансового состояния: сравнительная характеристика [Текст] // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2019. № 4 (13). С. 43–47.

40. Постановление Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление внеоборотных активов народного хозяйства СССР» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_1927/

41. Райзберг, Б.А. Словарь современных экономических терминов (От А до Я). [Текст] М.: Айрис-пресс, 2018.

42. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. / Г. В. Савицкая. — 2-е изд., испр. и доп. [Текст] Минск: РИГТО, 2012. — 367 с.

43. Сайт Центр раскрытия информации Интерфакс. – Режим доступа: <http://www.e-disclosure.ru/portal/>

44. Самуэльсон, П. О чем думают экономисты: Беседы с нобелевскими лауреатами [Текст] / под ред. П. Самуэльсона и У.Баретта; пер. с англ. М., 2009.

45. Смит, А. Исследование о природе и причинах богатства народов. [Текст] М.: Осъ-89, 1997.

46. Совалева, Н.А. Управление финансовой устойчивостью хозяйствующего субъекта [Текст] // Балтийский гуманитарный журнал. 2018. № 3. С. 88–90.

47. Соколов, В.Н. Методы оценки предприятия. [Текст] СПб.: СПбГИЭУ, 2018.

48. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 18.07.2021) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

49. Финансово-кредитный словарь. Т.2 [Текст], под ред. А.Ф. Горбузова. М.: Финансы и статистика, 2005.

50. Хендриксен, Э.С. Теория бухгалтерского учета / пер. с англ. / под ред. Я. В. Соколова [Текст] / Э. С. Хендриксен, М. Ф. Ван Бреда. — М.: «Финансы и статистика», 2000. — 576 с.

51. Хорошков, С.И., Букия, В.И. Проблемы определения экономической сущности внеоборотных активов в свете выполнения государственной программы реформирования бухгалтерского учета [Текст] // Вопросы современной науки и практики. Университет им. В.И. Вернадского. – 2017. – №1 (11).

52. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. Учебное пособие для подготовки бухгалтеров и аудиторов. [Текст] М.: ИНФРА-М», 2012.

53. Шнайдер, О.В., Боровицкая, М.В., Панов С.Ф. Концептуальные вопросы методики анализа внеоборотных активов организации // Вестник

НГИЭИ, №3 (68), 2020. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=25736624&>

54. Щадилова, С.Н. Бухгалтерский учет для всех. [Текст] М.: Инфра-М, 2011.

55. Экономический словарь терминов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.economicportal.ru/term-words/word-u2.html#u7>