

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(наименование кафедры полностью)

38.03.01 «Экономика»

(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

(направленность (профиль))

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: «Учет основных средств и анализ их использования на примере предприятия ООО «ФИНСЕРВИС»»

Студент

М.А. Сокирка

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Научный

О.В. Шнайдер

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

руководитель

Консультанты

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой к.э.н., доцент М.В. Боровицкая

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

(личная подпись)

« »

_____ 2017 г.

Тольятти 2017



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
_____/ М.В. Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)
« ____ » _____ 20__ г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение бакалаврской работы

Студент: Сокирка Мария Александровна

1. Тема: Учет основных средств и анализ на примере их использования на примере предприятия ООО «Финсервис»
2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы:
3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: Годовая финансовая отчетность предприятия; учебная и научная литература по исследуемой теме, публикации в периодических печатных изданиях, нормативно-правовые акты Российской Федерации.
4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):
 - Теоретическо практические вопросы учета и анализа эффективности использования основных средств
 - Организация учета основных средств ООО «Финсервис»
 - Анализ эффективности использования основных средств ООО «Финсервис»
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: сводные и аналитические таблицы, схемы.
6. Консультанты по разделам: Отсутствуют.
7. Дата выдачи задания « 22 » сентября 2016г.

Руководитель бакалаврской
работы

(подпись) Шнайдер О.В.
(И.О. Фамилия)

(подпись) Сокирка М.А.
(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

Оглавление

Введение.....	1
1. Теоретические и практические вопросы учета и анализа основных средств.....	7
1.1 Понятие и правила оценки основных средств.....	7
1.2 Документальное оформление, учет поступления, использования и выбытия основных средств.....	12
1.3 Методики анализа эффективности использования основных средств.....	16
2. Организация учета основных средств на предприятии ООО «Финсервис».....	23
2.1 Характеристика предприятия.....	23
2.3 Синтетический и аналитический учет основных средств предприятия.....	26
3. Анализ эффективности использования основных средств на примере предприятия ООО «Финсервис».....	37
3.1 Состав, структура и обеспеченность ООО «Финсервис» основными фондами.....	37
3.2 Экономическая оценка движения и технического состояния основных средств.....	39
3.3 Экономическая оценка эффективности использования основных средств....	41
3.4 Факторный анализ эффективности использования основных средств.....	43
3.5 Мероприятия по повышению эффективности использования основных средств.....	46
Заключение.....	49
Список используемой литературы.....	52
Приложение.....	56

Введение

Обратимся к вопросу актуальности темы исследования. Основные средства - незаменимая составляющая ресурсного потенциала хозяйствующего субъекта любой отрасли экономики. Эффективное использование основных средств напрямую зависит от финансового и имущественного состояния предприятия.

Целью работы является исследование системы учета и анализ основных средств ООО «Финсервис» и разработка рекомендаций по эффективному использованию основных средств организации.

Для того, что бы достичь поставленную цель работы, были установлены следующие задачи:

1. изучить теоретико-методические аспекты учета и анализа основных средств организации;
2. проанализировать документальное оформление и систему учета основных средств анализируемой организации;
3. проанализировать эффективность использования основных средств на исследуемой организации.

Методологической основой выпускной квалификационной работы являются: нормативно правовые акты РФ, научная литература и периодические издания.

Объектом исследования являются основные средства Общества с ограниченной ответственностью «Финсервис».

Предмет работы – обобщение теоретических, методических и практических вопросов бухгалтерского учета и анализа основных средств.

Теоретической базой исследования послужили нормативно-правовые документы по организации и ведению бухгалтерского учета, экономическому анализу, а также публикации ученых-специалистов по избранной теме.

В развитие теоретико-методических основ учета и анализа основных средств приняли участие такие представители российской науки как, И.Т. Абдукаримов,

А.С. Бакаев, М.И. Баканов, Л.Е. Басовский, А.Н. Богатко, С.А. Бороненкова, Н.Г. Волков, Д.А. Ендовицкий, О.В. Ефимова, В.В. Ковалев, М.Н. Крейнина, С.А. Николаева, Т.Н. Носова, Е.А. Русакова, Г.В. Савицкая, Р.С. Сайфуллин, Н.Н. Селезнева, И.А. Слабинская, В.Д. Смирнов, Г.Н. Соколова, А.Д. Шеремет и многие другие. Среди западных аналитиков можно выделить Л.А. Бернштейна, Х.Д. Курца, Д. Стоуна, К. Хеддервика, К. Хитчинга.

Учитывая то, что жизнедеятельность предприятия, не может происходить в нормальном режиме без конкретных средств и активов. Основные производственные средства, такие как здания, сооружения, машины, оборудования и другие средства труда, участвующие в процессе производства, считаются фундаментом деятельности предприятия. Без наличия основных средств, предприятие вряд ли смогло осуществлять свою деятельность.

При четком понимании каждого составляющего основных средств в процессе производства, физического и морального износа основных средств, условиях, влияющих на их использование, можно разработать методы, которые позволят увеличить эффективность использования основными фондами, а так же производственных мощностей предприятия, обеспечивающих сокращение издержек производства и, бесспорно, увеличение производительности труда.

Информационной базой послужила финансовая отчетность ООО «Финсервис» за 2013-2015 годы (Приложение 1), первичные документы по поступлению и выбытию (включая продажу) объектов основных средств, результаты аудиторских проверок основных средств ООО «Финсервис» и другие документы организации.

1. Теоретические и практические вопросы учета и анализа основных средств

1.1 Понятие и правила оценки основных средств

Основные средства (ОС) - это средства труда, участвующие в производственном процессе длительное время и сохраняющие свою первоначальную форму и основные свойства.

Условия, при которых активы считаются основными средствами, прописаны Положением «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденном приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н. (ред. от 16.05.2016г.).

Правила формирования в бухгалтерском учете информации об ОС предприятия и разъяснения отдельных положений, касающихся учета ОС, установлены в ПБУ 6/01 и в методических указаниях по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. №91н (ред. от 24.10.2010г.).

Основными средствами, согласно п. 4 ПБУ 6/01, признаются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также активы, предназначенные для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование. Доходные вложения в материальные ценности также признаются основными средствами, т.е. основными средствами признаются не только активы, учитываемые на счете 01 «Основные средства», но и активы, учитываемые на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Для признания объекта в бухгалтерском учете в качестве ключевого средства необходимо исполнение четырех критерий:

а) объект предназначен для применения в производстве продукции, при выполнении работ либо оказании услуг, для управленческих нужд организации

или для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование либо во временное пользование;

б) объект предназначен для применения на протяжении длительного времени, т. е. срока свыше двенадцати месяцев либо обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает перепродажу имеющихся активов в будущем;

г) способность приносить организации финансовые выгоды (прибыль) в будущем.

Беря во внимание тот факт, что имеется определенная категория имущества, в отношении которой будут применяться указанные выше условия, однако, с точки зрения финансового значения относить к основным средствам нецелесообразно. В связи с чем, ПБУ 6/01 приводит стоимостной аспект. Соответственно, активы, стоимость которых не превышает сумму, установленную учетной политикой предприятия, могут учитываться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываться на счета затрат по мере отпуска в производство и использование. Соответственно, учётная политика устанавливает предел менее 40 000 руб., что влечёт за собой ее финансовые результаты. В НК РФ установлено жесткое стоимостное ограничение: амортизируемым имуществом признается имущество, со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб.

Объекты основных средств, стоимостью не более 10 000 руб. за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания разрешается списывать на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации, должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

Сроком полезного использования считается период, на протяжении которого внедрение объекта ОС приносит экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных групп основных средств, срок полезного использования определяется исходя из количества выпускаемой продукции (объема производства работ), прогнозируемого к получению в следствии применения данного объекта.

По видовому признаку основные средства разделяют на группы:

- здания (кроме жилых);
- сооружения; жилища;
- машины и оборудование;
- средства транспортные;
- инвентарь производственный и хозяйственный;
- скот рабочий, продуктивный и племенной;
- насаждения многолетние; прочие материальные основные средства.

Основные средства также можно разделить по отраслевой принадлежности, по назначению, по степени использования и по наличию прав на объекты.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости объектов.

Первоначальная стоимость основных средств в свою очередь зависит от способа поступления. Можно выделить несколько способов:

- Покупка – к учету принимается фактическая сумма затрат, не включая НДС и других, возмещаемых налогов;
- Внесение основных средств в счет вклада уставных средств – сумма согласовывается участниками общества;
- Безвозмездное получение имущества (договор дарения и др.)- рыночная стоимость основного средства на дату принятия к учету;
- Приобретение основных средств по договору, оплата которого производится неденежным эквивалентом, принимается к учету стоимостью основных средств;

- Покупка в иностранной валюте, сумма принята к учету, будет равна сумме в рублях, пересчитанных согласно действующему курсу ЦБ на дату принятия;

- Оприходование излишков инвентаризации – принятие по текущей стоимости основного средства;

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

- таможенные пошлины и таможенные сборы;

- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Аналитический учет по счету 02 «Износ основных средств» ведется по видам и отдельным инвентарным объектам основных средств.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и Положением по бухгалтерскому учету основных средств.

В первоначальную стоимость объектов основных средств включают также фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Стоимость основных средств, которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и Положением по бухгалтерскому учету основных средств ПБУ 6/01.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, принимаемых к учету, возможно в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Для отражения в бухгалтерском учете реальной (рыночной) стоимости объектов ОС производится переоценка ОС коммерческими организациями. Переоценка выполняется не чаще одного раза в год. После проведения переоценки стоимость данных объектов ОС называется восстановительной (текущей).

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена вследствие продажи объекта ОС на дату принятия к бухгалтерскому учету. Переоценка производится путем пересчета первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости объекта ОС, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта.

В бухгалтерской отчетности ОС показываются по остаточной стоимости. Остаточная стоимость - это первоначальная или восстановительная стоимость за вычетом накопленных сумм амортизации.

Амортизация - это процесс перенесения стоимости ОС на выпускаемую продукцию.

Значение ликвидационной стоимости равно стоимости продажи основного средства при ликвидации организации, прекращении деятельности, либо банкротстве.

1.2 Документальное оформление, учет поступления, использования и выбытия основных средств

Бухгалтерский учет основных средств ведется с помощью активного счета 01 «Основные средства». На данном счете аккумулируются информация, связанная с поступлением и движением основных средств. Так же на счете собираются основные средства, находящиеся в эксплуатации, консервации, в аренде и доверительном управлении

Рассмотрим переоценку стоимости основных средств, она осуществляется следующей записью:

Д-т сч. 01 «Основные средства»

К-т сч. 83 «Добавочный капитал».

Необходимо обратить внимание на амортизационные отчисления, и скорректировать:

Д-т сч. 83 «Добавочный капитал»

К-т сч. 02 «Амортизация основных средств».

Основной единицей бухгалтерского учета ОС считается инвентарный объект. Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов — это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Если один объект состоит из нескольких частей, которые имеют различный срок полезного использования, однако все эти части необходимо учитывать как самостоятельный инвентарный объект.

Для осуществления слежения за сохранностью объектов ОС, когда происходит их принятие к бухгалтерскому учету, инвентарным объектам соответственно присваивается инвентарный номер, который сохраняется в течение всего срока полезного использования ОС с момента его принятия до выбытия.

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении основных средств, необходимых для составления бухгалтерской отчетности (по видам, местам нахождения и так далее).

При поступлении, перемещении и выбытии из предприятия ОС составляются первичные учетные документы. Данные документы обязаны соответствовать определенным условиям, установленным в Федеральном законе.

Организации имеют право, при утверждении формы первичных документов дополнять информацией, необходимой для целей оптимизации процесса бухгалтерского учета, проведения анализа хозяйственного процесса.

Первичные учетные документы могут составляться на бумажных и машинных носителях.

Перечень унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств установлен Госкомстатом РФ (Росстатом), данный перечень представлен в Таблице 1.

Таблица 1 - Формы первичной учетной документации по учету основных средств

Номер формы	Наименование формы
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных

	средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)
ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств
ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств
ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств
ОС-4б	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-6	Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств
ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта основных средств
ОС-6а	Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств
ОС-6б	Инвентарная книга учета объектов основных средств
ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования
ОС-15	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж
ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования

Рассмотрим выбытие основных средств. Разработаны унифицированные первичные документы: акт ОС-1 и акт ОС-3. В данных документах отражена первоначальная стоимость объекта, а так же износ в процессе эксплуатации. Так же заполняется инвентарная карточка, которая прикладывается к акту ликвидации.

При учете основных средств очень важно иметь полную информацию о финансовых результатах выбытия основных средств, данная информация аккумулируется на счет 91 «Прочие доходы и расходы». По Дебету счета отражены расходы, по Кредиту доходы, полученные от выбытия основного средства. Что бы увидеть экономический результат от данной операции достаточно обратить внимание на счет 99 «Прибыли и убытки». Если же получен убыток, то запись будет выглядеть следующим образом: Дебет 99 - Кредит 91.9. Соответственно, прибыль от выбытия: Дебет 91.9-Кредит 99.

Оборудование, требующее монтажа, учитывается на счете 07 «Оборудование к установке». При передаче оборудования в монтаж его стоимость списывается с кредита счета 07 в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 «Оборудование к установке» по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склады организации. Учет состояния и движения средств на счете 07 ведется в ведомости № 10.

Основные проводки по счету 07 «Оборудование к установке», представлены в Приложении 1.

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» предназначен для обобщения информации о капитальных вложениях в основные средства. Счет активный, калькуляционный, Сальдо по дебету отражает сумму фактических затрат по незаконченному строительству и приобретениям.

Для аналитического учета затрат по видам и составу капитальных вложений используются:

- ведомость 18 - для учета затрат по незавершенным, несданным работам, затраты отчетного периода и с начала года, а также сумм, списанных по введенным в эксплуатацию объектов;

- ведомость 18/1 для учета затрат, составляющих первоначальную стоимость сданных в эксплуатацию объектов по их видам.

В части журналов ордеров используются журналы ордера 10-с, 13, 16.

Счет 08 в зависимости от состава затрат подразделяется на субсчета:

08-1 - «Приобретение земельных участков»

08-2 - «Приобретение объектов природопользования»

08-3 - «Строительство и приобретение ОС»

08-4 - «Приобретение отдельных объектов основных средств»

08-5 - «Приобретение нематериальных активов»

08-6 - «Перевод молодняка животных в основное стадо»

08-7 - «Приобретение взрослых животных»

Оприходование безвозмездно полученных основных средств отражается корреспонденцией со счетом 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 98-2 «безвозмездные поступления». По кредиту счета 98 в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражается рыночная стоимость активов. В дальнейшем стоимость основных средств, отражаемая на счете 98 «Доходы будущих периодов», списывается в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» по мере начисления амортизации (Д-т 98 К-т 91).

Учет основных средств – одна из важнейших задач, поскольку, от того насколько правильно и своевременно будут проведены операции зависит последующие корректное отражение записей в бухгалтерской отчетности.

1.3 Методики анализа эффективности использования основных средств

Основные средства, как часть внеоборотных активов организации, имеют огромное значение в деятельности организации. От того насколько эффективно используются основные средства зависят многие показатели предприятия, например прибыль, себестоимость производимых товаров, работ, услуг.

Безусловно, анализ без сведений невозможен. Рассмотрим, документы, которые могут послужить источниками информации:

- бизнес-план предприятия;
- план технического развития;
- бухгалтерский баланс;
- форма «Приложение к бухгалтерскому балансу», раздел 3 «Амортизируемое имущество»;
- форма 11 «Отчет о наличии и движении основных средств»;
- данные о переоценке основных средств;
- бухгалтерские справки;

- инвентарные карточки учета основных средств;
- акты приема-передачи основных средств, отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов;
- накладные на внутреннее перемещение основных средств.

Основные средства как главная составляющая часть капитала организации, является важным показателем финансовой результативности. Анализ основных средств позволяет нам выяснить, какую «оплошность» мы допускаем при их использовании, показывает какие средства пора заменить, какие-то продать, что-то закупить.

Первая ступень – анализ структуры основных средств, а именно определение удельного веса в величине необоротных активов, определение динамики основных средств. Важность данной ступени очевидна, к примеру, при высокой удельной доле незавершенного строительства, можно сделать вывод о расширении основной деятельности предприятия.

Один их характеристик структуры – коэффициент имущества производственного назначения. Коэффициент равен сумме основных средств производственных средств, запасов, а так же незавершенное строительство, производство поделенных на стоимость всего имеющегося имущества

$$K_{инп} = \frac{(OC+З+НП)}{Б}, \quad (1)$$

где Кинп - коэффициент имущества производственного назначения;

ОС - стоимость основных средств;

З - запасы;

НП - незавершенное производство;

Б - общая стоимостная оценка имущества (баланс).

Для промышленных предприятий нормальным считается значение этого коэффициента, равное 0,5 ($K_{инп} \geq 0,5$).

В дальнейшем анализ проводится по следующим группам основных средств, представленных на Рисунке 1.



Рисунок 1 - Группы основных средств

Детальный, всесторонний экономический анализ позволяет выявить эффективность, экономичность, оптимизацию использования основных средств.

Интересно то, что все основные средства окупаются, поскольку в процессе своей деятельности собственная стоимость средств переходит на созданную продукцию. Естественно в процессе деятельности основные средства теряют свою полезность – изнашиваются, устаревают морально и физически.

Со временем стоимость основных средств погашается в течение срока полезного использования, путем начисления ежемесячных амортизационных отчислений. Такие отчисления являются частью себестоимости продукции, что напрямую является фактором величины прибыли.

Рассмотрим понятие первоначальная стоимость основных средств – это сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление средства.

Остаточная же стоимость вычисляется вычитанием из первоначальной (или восстановительной) стоимости суммы износа.

Ликвидационная стоимость устанавливается ликвидационной комиссией в случае ликвидации основных средств.

Аналитические исследования проводятся по следующим направлениям

- движение ОС (абсолютные изменения и расчет коэффициентов);
- уровень технической пригодности;
- возрастной состав.

Обратимся к понятию движение основных средств. Считается, что движение ОС - это процесс воспроизводства основных средств, оценивается по системе показателей: абсолютному приросту за анализируемый период, а также по коэффициентам, которые рассчитываются на основе среднегодовой (хронологической) стоимости основных средств по следующей формуле:

$$O = \frac{\frac{OC_{нг} + OC_2 + OC_3 + OC_4 + \frac{OC_{кг}}{2}}{2}}{4} \quad (2)$$

где $OC_{нг}$, $OC_{кг}$ - стоимость основных средств на начало и конец года соответственно;

OC_1, OC_2, OC_3, OC_4 - стоимость основных средств на начало каждого последующего квартала. Этот показатель используется также при расчете налога на имущество, фондоотдачи.

Существуют следующие коэффициенты, характеризующие движение основных средств

- 1) Коэффициент обновления ($K_{обн}$)

$$K_{обн} = OC_{нов} / OC_{кг} \quad (3)$$

Коэффициент показывает долю новых основных средств, введенных в отчетном году, в общей стоимости всех основных средств.

2) Коэффициент выбытия (Квыб):

$$K_{выб} = OC_{выб} / OC_{нг}, \quad (4)$$

Коэффициент характеризует долю выбывших основных средств, вследствие списания, продажи и по другим основаниям в общей стоимости основных средств на начало года.

3) Индекс отношения коэффициентов обновления и выбытия:

$$I = K_{обн} / K_{выб}, \quad (5)$$

Индекс служит дополнительным показателем к рассчитанным коэффициентам обновления и выбытия.

4) Коэффициент интенсивности обновления:

$$K_{инт.об} = OC_{нов} / OC_{выб}, \quad (6)$$

Коэффициент показывает, во сколько раз вновь введенная стоимость (в случае значения коэффициента больше единицы) превышает выбывшую стоимость основных средств.

5) Коэффициент масштабности обновления - это доля новых основных средств в общей стоимости основных средств на начало года:

$$K_{м.об} = OC_{нов} / OC_{нг}, \quad (7)$$

Коэффициент показывает соотношение новых и имеющихся средств.

6) Коэффициент срока обновления:

$$T_{обн} = OC_{нг} / OC_{нов}, \quad (8)$$

Коэффициент срока обновления - это отношение стоимости основных средств на начало года к стоимости введенных в отчетном году производственных мощностей, он указывает на период, в течение которого обновляются основные средства.

7) Коэффициент стабильности:

$$K_{ст} = \frac{OC_{нг} - OC_{выб}}{OC_{нг}} \quad (9)$$

Числитель коэффициента - это разность между стоимостью основных средств на начало года и выбывшими основными средствами, знаменатель - стоимость основных средств на начало года.

Характеристику возрастного состава дают следующие коэффициенты.

1) Коэффициент износа (Кизн):

$$\text{Кизн} = \text{И} / \text{ОСперв.ст} \quad (10)$$

где И - сумма износа основных средств.

2) Коэффициент годности (Кгодн):

$$\text{Кгодн} = \text{ОСост.ст.} / \text{ОСперв.ст.} , \quad (11)$$

Данный показатель показывает, какова стоимость основных средств приходится на каждого работника предприятия. Показатель средствооруженности труда определяет «цену рабочего места».

Оценка эффективности использования основных средств предполагает расчет следующих обобщающих показателей и их анализ в динамике.

Рентабельность ОС - рассчитывается как отношение прибыли к среднегодовой стоимости основных производственных средств:

$$\text{Ro} = (\text{Пб} * 100) / \text{ОПФ}, \quad (16)$$

Фондоотдача - это отношение стоимости произведенной или проданной продукции после вычета НДС и акцизов к среднегодовой стоимости основных средств. В стоимости основных средств не учитываются находящиеся на консервации и сданные в аренду другим организациям:

$$\text{ФО} = \text{ВП} / \text{ОС}, \quad (17)$$

Фондоотдача - это один из факторов интенсивного использования основных средств и интенсивного роста объема выпуска продукции. При росте фондоотдачи, амортизационная емкость (А / ВП) будет снижаться, т.е. сумма амортизационных отчислений, приходящихся на 1 рубль готовой продукции, уменьшается, соответственно доля прибыли в цене товара возрастает.

Фондоемкость - обратный показатель фондоотдачи - удельные капитальные вложения на один рубль прироста продукции:

$$\text{ФЕ} = \text{ОС} / \text{ВП}, \quad (18)$$

Фондоотдача в свою очередь путем преобразования исходной модели может принять вид мультипликативной зависимости определенных факторов.

Таким образом, к задачам состояния эффективности использования основных средств относят:

- установление обеспеченности предприятия и его структурных подразделений основными фондами – соответствия величины, состава и технического уровня потребности в них;
- выяснение выполнения плана их роста, обновления и выбытия; изучение технического состояния основных средств и особенно наиболее активной их части – машин и оборудования;
- определение степени использования основных средств; выяснение эффективности использования оборудования;
- определение влияния использования основных средств на объем продукции;
- выявление резервов роста фондоотдачи, увеличения объема продукции и прибыли за счет улучшения использования основных средств.

2. Организация учета основных средств на предприятии ООО «Финсервис»

2.1 Характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Финсервис» (далее ООО «Финсервис») – это комплексное нефтегазодобывающее предприятие, собственными силами осуществляющее доразведку нефтяных месторождений, бурение, эксплуатацию и ремонт скважин, добычу и подготовку нефти и газа, существующее в г. Хабаровск с 01.01.2004 года.

ООО «Финсервис» осуществляет следующие виды деятельности:

- разработку и эксплуатацию нефтяных месторождений, эксплуатацию установок комплексной подготовки нефти и газа, сепарационных установок, насосных и компрессорных станций, резервуарных парков;
- добычу и подготовку углеводородного сырья;
- поставку на узел учета для дальнейшей транспортировки;
- оказывает операторские услуги на основе заключенных договоров.

Основными задачами ООО «Финсервис» являются:

- обеспечение эффективной производственно-хозяйственной деятельности на закрепленных за ООО «Финсервис» лицензионных участках недр ООО «Финсервис» для выполнения в установленные сроки и в запланированном объеме производственной программы добычи и подготовки нефти в пределах средств по смете затрат утвержденного бизнес-плана ООО «Финсервис»;
- соблюдение требований законодательства РФ по охране труда, экологических стандартов и нормативов.

Основной целью ООО «Финсервис» является обеспечение эффективной производственно-хозяйственной деятельности на закрепленных за ООО «Финсервис» лицензионных участках недр, исполнение операторских услуг на других участках недр для выполнения в установленные сроки и в запланированном

объеме производственной программы в пределах средств, установленных бизнес-планом Управления.

Проанализируем экономическую эффективность деятельности ООО «Финсервис» за 2013-2015 гг., данные полученных на основе бухгалтерского баланса предприятия за 2013-2015 гг. представлены в Таблице 2 (Приложение 2)

На Рисунке 2 представлена динамика прибыли (убытка) организации за период 2013-2015 гг.

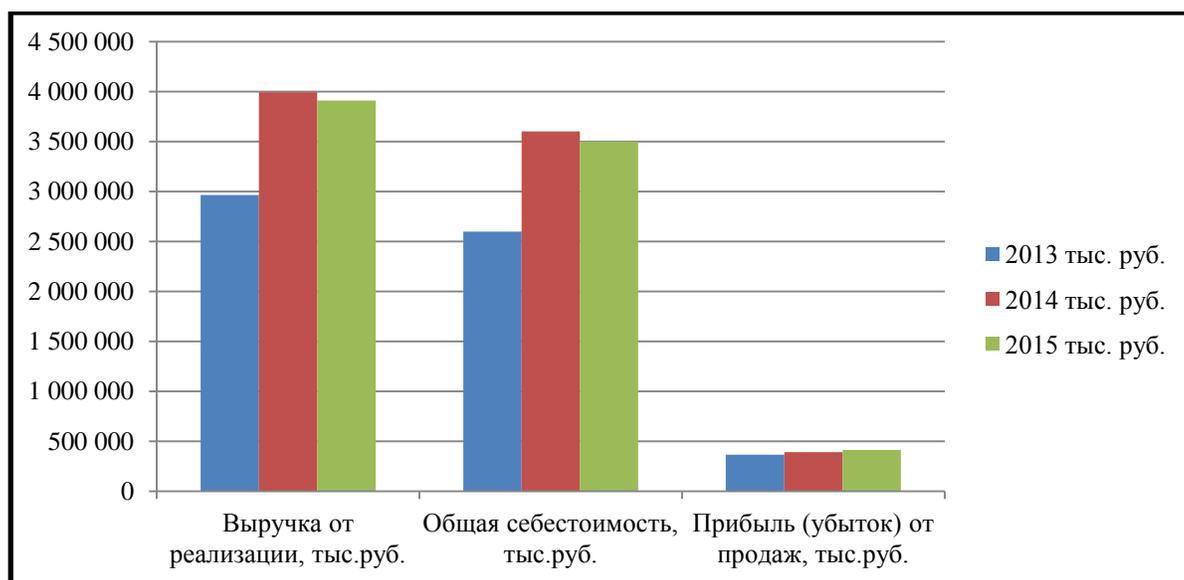


Рисунок 2- Анализ экономической эффективности деятельности ООО «Финсервис».

В 2013 году выручка от продажи составила 2964783 тыс.руб. Общая себестоимость оказанных услуг составила 2598423 тыс.руб. В связи с этим предприятие получило прибыль 366360 тыс.руб.

Анализируя выручку от продаж можно заметить, что в 2014 году по сравнению с 2013 годом выручка увеличилась на 1027313 тыс.руб., что составило 35%. В 2015 году по сравнению с 2013 годом так же можно заметить увеличение выручки на 945989 тыс.руб., а по сравнению с 2014 годом произошло уменьшение на 81324 тыс.руб., что составляет 2%. Это связано с уменьшением объемов предоставляемых услуг.

Проводя анализ общей себестоимости можно заметить, что в 2014 году по сравнению с 2013 годом произошло увеличение на 1002909 тыс.руб., что составляет 39%. В 2015 году по отношению к 2014 году произошло уменьшение общей себестоимости на 102267 тыс. руб., а это снижение на 3%. В 2015 году по отношению к 2013 году произошло увеличение общей себестоимости на 900642 тыс. руб., что составило 35%. Это связано с уменьшением затрат на оказание услуг.

Анализируя прибыль (убыток) от продажи можно увидеть, что в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличение произошло на 24404 тыс.руб., что составило 7%. В 2015 году по отношению к 2014 году мы наблюдаем так же увеличение прибыли на 20943 тыс. руб., что составило повышение на 5% к предыдущему году. В 2015 году по отношению к 2013 году произошло увлечение на 45347 тыс. рублей, что составляет 12%. Как мы видим, на протяжении трех лет наблюдается тенденция роста. Это связано со снижением объема продаж.

Тенденция показателя рентабельности имеет скачковый характер, так как в 2013 году рентабельность составила 12,4, а уже в 2014 всего 9,8, в 2015 году рентабельность снова увеличилась, и составила 10,5. Мы можем видеть, что общая тенденция в течении трех лет отрицательная, показатель по сравнению с 2014 к 2013 году уменьшился на 21%, с 2015 к 2013 составил – 1,9, что показывает уменьшение на 25%. Не смотря на уменьшения показателя , мы видим, что предприятие может окупить произведенные им затраты в полной мере.

Предприятию необходимо возобновить объем продаж до уровня, который был 2013 году. Для этого следует продвигать свои услуги на рынок, искать новых покупателей, возможность завоевывать новые рынки.

2.3 Синтетический и аналитический учет основных средств предприятия

Прежде чем мы рассмотрим учет основных средств на предприятии, дадим характеристику организации бухгалтерского учета на предприятии ООО «Финсервис».

Бухгалтерский учет в ООО «Финсервис» осуществляется бухгалтерией, под руководством главного бухгалтера.

Состав бухгалтерской службы ООО «Финсервис»: главный бухгалтер; бухгалтер (6 человека); старший кассир (2 человека).

В целях своевременного и правильного формирования показателей деятельности ООО «Финсервис», а также бухгалтерской и налоговой отчетности в соответствии с действующим законодательством РФ, разрабатывается главным бухгалтером и утверждается директором учетная политика в целях бухгалтерского учета ООО «Финсервис».

Учетная политика предприятия представляет собой установленные законодательством и утвержденные руководителем унифицированные формы ведения учета, в том числе представлены унифицированные формы учета основных средств.

Бухгалтерский учет основных средств ведется с использованием следующих правовых документов:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016 г.).

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 06.04.2015г.).

3. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 13.10.2003 № 91 н (ред. от 24.12.2010г.).

4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. 08.11.2010г.).

5. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 21.07.2005г.).

6. Федеральный закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» (ред. от 03.07.2016 N 360-ФЗ).

7. Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 17.02.1997 № 15 (ред. от 23.01.2001г.).

8. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств: Утв. постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7.

9. Общероссийский классификатор основных средств: Утв. постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359 (ред. от 01.09.1998г.).

10. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы: Утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (в ред. постановлений Правительства РФ от 09.07.2003 № 415. от 08.08.2003 № 476. от 18.11.2006 № 697).

ООО «Финсервис» использует при учете основных средств автоматизированную программу учета, а именно программное обеспечение 1С «Предприятие», включающая в себя, такие компоненты как «1С: Бухгалтерия» и «1С: Зарплата и Кадры».

Состав основных средств ООО «Финсервис» достаточно обширен, от спец. машин и зданий до мебели и инструментов. На балансе ООО «Финсервис так же имеют свою долю хозяйственный инвентарь.

Согласно учетной политике, утвержденной на предприятии, амортизация на объекты основных средств начисляется линейным способом.

Инвентаризация основных средств происходит согласно действующему Федеральному закону 129-ФЗ «О Бухгалтерском учете», один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Инвентаризационная комиссия утверждена приказом директора осуществляет осмотр всех объектов основных средств. Комиссия заполняет инвентаризационную опись – обязательный документ, имеющий название ИНВ-1.

В инвентаризационной описи указываются такие значения, как: наименование объекта, инвентарный номер, наличие, стоимость, год выпуска и другое. Инвентаризация обязательно должна происходить в присутствии членов комиссии, а так же ответственного за сохранность объекта основных средств.

Проведем небольшое исследование учета основных средств на предприятии ООО «Финсервис».

Поскольку вид деятельности предприятия подразумевает большой объем поступления основных средств, предприятие осуществляет жесткий контроль за наличием и корректным заполнением бухгалтерских первичных документов.

Учетом основных средств на предприятии занимаются 2 бухгалтера, основная работа связано с поступлением первичных документов от поставщиков.

Рассмотрим поступление основных средств. Обязательным документом при получении основных средств является составление Акта приема передачи, форма ОС-1, на основании счетов фактур, товарных накладных.

При поступлении основных средств бухгалтерия составляет инвентарную карточку по форме ОС-6, а в данном документе отражены показатели объекта как стоимостные, так и физические, в документе так же отражается вся информация по движению объекта.

Принятие основных средств на предприятии ООО «Финсервис» осуществляется по первоначальной стоимости. Поступление основных средств на предприятие происходит через отдел закупок, поскольку объекты основных средств дорогостоящие. Поступление основных средств отражается с

использованием счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», счет корреспондирует с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Объекты предприятия крупногабаритные в соответствии с чем, покупная стоимость объекта так же учитывает доставку оборудования.

Рассмотрим поступление основных средств на конкретном примере:

В феврале 2014 году предприятие приобретает автомобиль, для осуществления раскопок нефтедобывающей скважины, расходы составили 1 200 000 руб. (в том числе НДС 180 000 руб.)

Так же было приобретено оборудование на сумму 300 000 руб. (в том числе НДС (54 000 руб.), согласно амортизационной группе, срок полезного использования составит 85 месяцев.

Следовательно расчет первоначальной стоимости объекта будет равен 1 266 000 руб.

Согласно налоговой политике предприятия, НДС принимается к возмещению, на основании таких документов как счет-фактура, накладная.

Рассмотрим записи бухгалтерского учета.

Таблица 3 - Таблица бухгалтерских записей

Содержание операции	Д	К	Сумма, руб.	Первичный документ
В феврале 2014 г.				
Отражено приобретение оборудования	08-4	60	1 266 000	Отгрузочные документы поставщика
Отражена сумма НДС, предъявленного поставщиком	19	60	204 000	Счет-фактура
Принят к учету предъявленный НДС	68-НДС	19	204 000	Счет-фактура
Приобретенное оборудование учтено в составе объектов ОС	01	08-4	1 266 000	Акт о приеме-передаче объекта основных средств
Произведена оплата поставщику	60	51	150000	Выписка банка по расчетному счету

Согласно утвержденной учетной политики, основные средства, стоимость которых не менее 40 тыс. руб., а срок полезного использования превышает 12 месяцев, учитываются, как амортизируемое имущество.

Предприятие использует такую форму оплаты как лизинг, поскольку у предприятия стабильная выручка, лизинг используется крайне редко. Однако, рассмотреть учет данной процедуры на примере предприятия интересен.

Арендодатель и предприятие заключают договор лизинга, основа которого, обязательство последующего приобретения в собственность арендуемого имущества.

ООО «Финсервис» не учитывает объекты лизинга, до получения в собственность.

Рассмотри на примере получения автомобиля в лизинг.

ООО «Финсервис» заключил договор с ОАО «Техник» на срок 27 месяцев. Сумма договора - 1 600 000 руб. (Без НДС) Автомобиль перейдет в собственность ООО «Финсервис» при полном погашении лизинговых платежей, ежемесячная сумма которых составляет 59 259,30 руб.

После полного погашения лизинговых платежей и выкупной цены, бухгалтерия ООО «Финсервис» обязана принять на баланс данный автомобиль, сделав записи по счету 01.

Рассмотрим корреспонденция амортизации автомобиля

Таблица 4- Схема бухгалтерских записей

Содержание операций	Д	К	Сумма, руб.	Первичный документ
1	2	3	4	5
Бухгалтерские записи, связанные с перечислением аванса и получением предмета лизинга				
Перечислен аванс по договору лизинга	76-л	51	374000	Выписка банка по расчетному счету

Принят к вычету НДС с перечисленного аванса	68-НДС	76-НДС	-	Договор лизинга, Счет-фактура, Выписка банка по расчетному счету
Отражена задолженность (без учета НДС) перед лизингодателем по договору лизинга Отражен НДС, подлежащий уплате по договору лизинга	08	76-а	1226000	Договор лизинга
Автомобиль принят к учету в составе ОС	01-л	08	1600000	Акт о приеме передаче объекта основных средств. Инвентарная карточка учета объекта основных средств

Таблица 5 – Схема ежемесячных записей

Содержание операций	Д	К	Первичный документ
Начислен ежемесячный платеж	76-а	76-л	Договор лизинга, бухгалтерская справка
Принят к вычету НДС с ежемесячного лизингового платежа	68-НДС	19	Счет-фактура
Начислена амортизация по автомобилю	20	02-л	Бухгалтерская справка-расчет

Стоимость оборудования переносится на затраты путем начисления амортизации.

Проведем исследование по начислению амортизации, казанный выше пример по приобретению основного средства автомобиля. Таким образом, ежемесячная амортизация составит первоначальная стоимость объекта, поделенная на срок полезного использования: $1\,266\,000 \text{ руб.} / 85 \text{ мес.} = 14\,894,12 \text{ руб.}$ Амортизация начисляется со следующего месяца, после приобретения, то есть с марта.

Рассмотри бухгалтерские проводки при начислении амортизационных отчислений.

Таблица 6 - Таблица бухгалтерских записей

Операция	Д	К	Сумма,руб.	Документ
В марте 2015 г.				
Начисление амортизации	20	20	14894,12	Справка-расчет
Ежемесячно в течении оставшегося периода эксплуатации ОС				
Начисление амортизации	20	20	14894,12	Справка-расчет

Обратимся к понятию восстановление основных средств, которое предполагает изменение, модернизацию, либо ремонт объекта. Средства, израсходованные на данные операции и, например, на технический осмотр оборудования отражаются на соответствующих «затратных счетах».

Не смотря на то, что предприятие имеет огромный штат специалистов технического профиля, к сожалению, на починку некоторого оборудования необходимо привлекать сторонних специалистов. Рассмотрим данный процесс на примере.

Предприятию необходимо отремонтировать электронасос с помощью сторонних организаций.

Таблица 7 – Схема бухгалтерских записей

Отражение операции	Д	К	НПА
Отражение затрат связанных с ремонтом	25	60	Акт приема-сдачи выполненных работ
Отражение НДС	19	60	Счет-фактура
Принятие к учету НДС за ремонт	69	19	Счет-фактура
Оплата	60	51	Выписка банка по расчетному счету

Увеличение первоначальной стоимости, может являться положительным результатом, если это увеличения связано с такими процессами как:

- модифицирование объектов;
- усовершенствование объектов Основных средств, и как следствие повышение производительности;

- привлечение новых способов производства.

Следует обратить внимание, что модификация и реконструкция учитываются отлично от ремонта, так как модификация, повлекшая улучшение такого показателя как срок использования, войдет в первоначальную стоимость объекта, а обычный ремонт, учитывают как текущие затраты.

Соответственно, сумма амортизационный начислений изменится, путем перерасчета, исходя из изменившейся первоначальной собственности.

ООО «Финсервис» в июне 2013 года, закупили необходимые запчасти для ремонта автомобиля, установка и замена которых производилась собственными силами, в июне работы по установке были закончены

Рассмотри какие затраты понесло предприятие:

1. Затраты на установку оборудования – 7 000 руб.
2. Общая стоимость зап. частей 66 000 (в том числе НДС 10 065 руб.)
3. Остаточная стоимость автомобиля равно 0.

Поскольку произведенные работы повысили технико-эксплуатационные качества автомобиля, срок полезного использования значительно увеличился.

В таблице 8 отражены бухгалтерские записи, произведенные ООО «Финсервис» по результатам проведения таких операций по модернизации грузового автомобиля.

Таблица 8 - Таблица бухгалтерских записей

Операция	Д	К	Сумма, руб.	Документ
Принято к учету оборудование, подлежащее установке на автомобиль	10-5	60	66 000	Отгрузочные документы продавца, приходный ордер
Отражена сумма НДС, предъявленная продавцом	19	60	10 065	Счет-фактура
Принят к вычету НДС, предъявленный продавцом, в стоимости оборудования	68-НДС	19	10 065	Счет-фактура

Новое оборудование передано вспомогательному производству для установки на автомобиль	23	10-5	66 000	Расчетно-платежная ведомость, бухгалтерская справка-расчет
Отражены затраты вспомогательного производства, связанные с дооборудованием автомобиля	23	70,69	7 000	Акт о приеме-сдаче объектов основных средств
Отражены в составе капитальных вложений затраты на дооборудование автомобиля	08	23	73 000	Акт о приеме-сдаче объектов основных средств
Увеличена первоначальная стоимость автомобиля на величину расходов на дооборудование	01	08	73 000	Акт о приеме-сдаче объектов основных средств, Инвентарная карточка учета
В апреле				
Отражена сумма начисленной амортизации	20	02	6 083,33	Бухгалтерская справка-расчет

Необходимым процессом для предприятия так же является списание основных средств. Документ, отражающий списание ОС с баланса предприятия – ОС-4, ОС -4а, ОС-6.

На предприятии ответственными лицами подготавливается акт для списания основных средств, который утверждается директором ООО «Финсервис» и бухгалтером. При получении данного акт, бухгалтерия заполняет инвентарную карточку соответствующим образом.

В результате списания основных средств, могут быть получены материальные ценности, например шины, которые принимаются к учету на основании акта списания. Все оставшиеся зачасти и другие материалы, бухгалтерия принимает, согласно учетной политике, по рыночной стоимости.

Рассмотрим бухгалтерские проводки при выбытие основных средств. Такая операция проводится при помощи счета 01.2 «Выбытие основных средств».

Первоначальная стоимость при выбытии списывается в дебет счета 01.2 по кредиту 01.1, сумма начисленной амортизации списывают в 01.2.

Остаточная стоимость подлежит списанию в дебет счета 91 прочие доходы и расходы».

Рассмотри на примере ликвидация основного средства ООО «Финсервис». В связи с окончание срока полезного использования, было принято решение о ликвидации автомобиля-фургона, первоначальная стоимость которого составляет 221481 руб., так срок полезного использования закончился, амортизация по данному объекту была начислена в полном объеме. В результате получатся, остаточная стоимость объекта равно 0. В результате списания, предприятие приняло к учету оставшиеся материалы, запчасти и чехлы по рыночной стоимости, в сумме 10000 руб.

Таблица 9 - Схема бухгалтерских записей

Операция	Д	К	Сумма, руб.
Списание первоначальной стоимости объекта учета	01-2	01-1	221481
Списание амортизационных отчислений	02	01-2	221481
Принятие к учету оставшихся материальных ценностей	10	91-1	10000
Финансовый результат от ликвидации объекта	91-9	99	10000

Согласно действующей учетной политике предприятия, переоценка основных средств не проводится, однако предприятию в будущем году желательно изменить данный пункт и проводить переоценку основных средств раз в три года, данной изменение позволит увеличить эффективно использования основных средств.

Таким образом, проанализировав действующий порядок учета основных средств, можно сделать вывод, что предприятие действует согласно

установленным законодательством нормам. Однако, предприятие необходимо увеличить контроль за движением основных средств.

Учет основных средств обеспечивает наглядную картину использования основных средств, достоверность данных которой влечет правильный анализ.

Изучая работу предприятия, были сделаны следующие выводы, и предложены рекомендации для совершенствования учета.

Первая задача – создание организованного учета во всех подразделениях предприятия. Необходимо исключить отсутствие договоров полной индивидуальной ответственности, данная мера необходима, чтобы исключить мелкие поломки и повреждения дорогостоящих объектов.

Вторая мера – предприятию необходимо сформировать резерв для постепенного ежемесячного списания расходов и затрат на ремонты.

Третья задача – необходимость применения переоценки основных средств.

3. Анализ эффективности использования основных средств на примере предприятия ООО «Финсервис»

3.1 Состав, структура и обеспеченность ООО «Финсервис» основными фондами

Для анализа обеспеченности основными фондами необходимо изучить: достаточно ли на предприятии основных средств, каково их наличие, состав и структура, качество состояние. При проведении анализа основных средств необходимо определить абсолютные величины стоимости основных средств на начало и конец отчетного периода, в сравнении с отчетными данными предыдущих лет.

Проведем анализ наличия основных средств в ООО «Финсервис», данные представлены в Таблице 10 (Приложение 3).

Динамика наличия основных средств представлена на Рисунке 4.

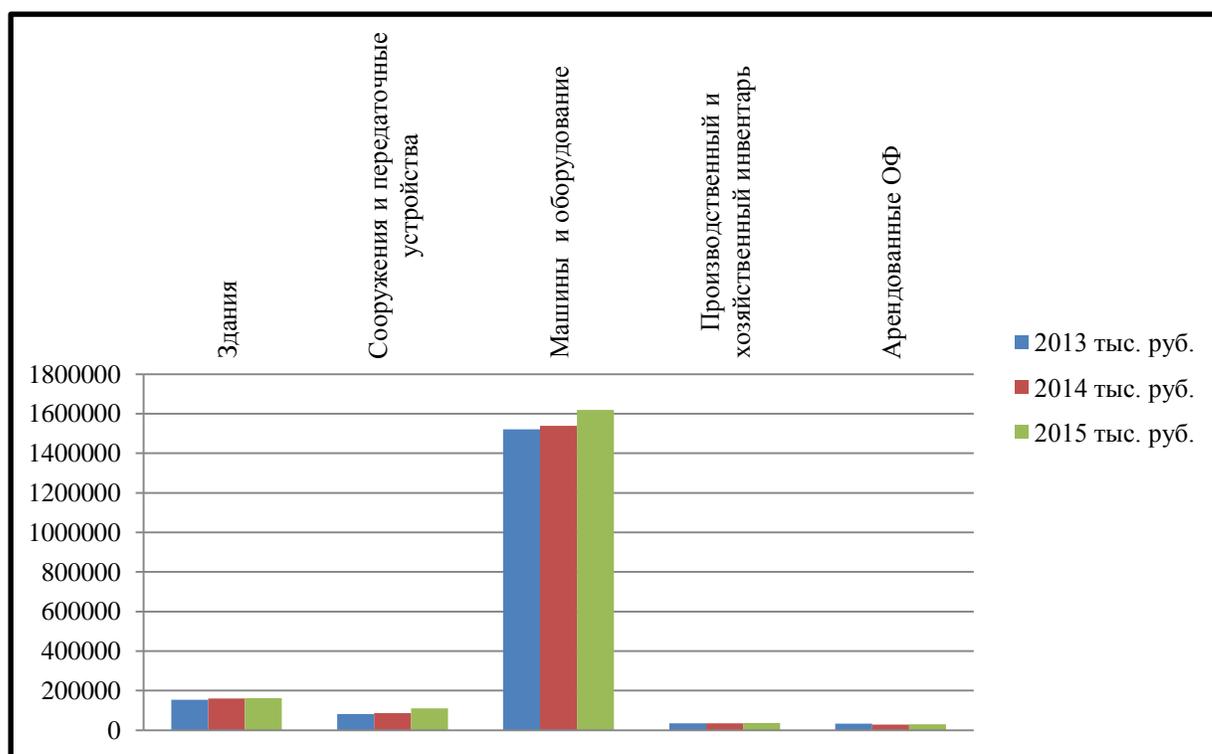


Рисунок 4 - Динамика наличия основных средств на предприятии ООО «Финсервис» за 2013-2015 гг.

Здания в 2013 году составили 154739 тыс.руб., а в 2014 показатель увеличился на 5 133 тыс.руб., то есть на 3,3%. В сравнении 2014 года и 2015 года показатель здания увеличился в 2015 году на 2 379 тыс.руб., то есть на 1,4%. За все 3 года, как мы видим, происходила положительная динамика, показатель здания увеличивался, это связано с тем, что собственность предприятия возрастает, а соответственно увеличиваются основные средства. Такая же положительная динамика наблюдается в показателе сооружения и передаточные устройства, показатель отношения 2013 года к 2014 году, вырос на 28216 тыс. руб., а это на 34%.

В 2013 году показатель машины и оборудование составил 1521231 тыс.руб. по сравнению с 2014 годом увеличился на 17 487 тыс.руб., то есть на 1,1%. В 2015 году по сравнению с 2014 годом показатель увеличился на 81160 тыс.руб., то есть на 5,3%. Соответственно показатели в 2015 по отношению к 2013 году выросли и составили 98647 тыс. руб., то есть 6 %. За 3 лет наблюдается стабильный рост показателя машины и оборудование, это означает, что предприятие имеет средства на приобретение новых основных средств, для замены имеющихся, устаревших морально или физически.

Рассмотрим показатель производственный и хозяйственный инвентарь, к которым относят различную мебель, инструменты и другое. Производственный и хозяйственный инвентарь в 2014 году по сравнению с 2013 годом показатель не изменился и составлял 35742 тыс.руб. В 2015 году по сравнению с 2014 годом показатель увеличился на 556 тыс.руб., то есть на 2%. Соответственно в 2015 году по отношению к 2013 году показатель увеличился так же на 556 тыс. руб, на 2%. Данный показатель растет.

Таким образом, стоимость основных средств без учета арендованных основных средств за 2013 год составила 1793859 тыс. руб., в 2014 году составила 1821385 тыс. руб., и в 2015 году 1928790 тыс. руб. Абсолютное отклонение за три года составило 134931 тыс. руб., темп роста 108%.

Рассмотрим динамику стоимости арендованных основных средств. В 2013 году составили 32853 тыс. руб. В 2014 году наблюдается снижение показателя по сравнению с 2013 годом на 3594 тыс.руб., то есть почти на 11%. В 2015 году наблюдается уменьшении показателя по сравнению с 2013 годом на 2196 тыс.руб., то есть на 7%.,однако по сравнению в 2014 годом, в 2015 году, мы можем наблюдать увеличение показателя на 5%.

Для более подробного и качественного анализа наличия и использования основных средств в ООО «Финсервис» необходимо проанализировать состав и структуру основных средств. Для этого проанализируем данные Таблицы 11 (Приложение 4) .

Из таблицы видно, что за все три года наибольший удельный вес приходится на машины и оборудования 84-85% от общего количества основных средств, взятого за 100%. Это связано с тем, что для осуществления своей хозяйственной деятельности эти основные средства наиболее востребованы, поэтому предприятие обеспечивает себя данным видом основных средств в полной мере.

Доля зданий и сооружений в составе основных средств в ООО «Финсервис» составляют 8-9% соответственно. Здания и сооружения не менее важны, но организации нет смысла приобретать большое количество таких основных средств, поскольку основной вид деятельности осуществляется непосредственно на месторождениях.

Производственный и хозяйственный инвентарь в доле основных средств составляет 2% и на протяжении трех лет не изменялся.

3.2 Экономическая оценка движения и технического состояния основных средств

Далее проведем анализ движения основных средств в ООО «Финсервис» за 2015 год (Таблица 12).

Таблица 12 – Анализ движения основных средств

Показатель	Наличие на начало отчетного года		Поступило за отчетный период		Выбыло за отчетный период		Наличие на конец отчетного периода		Отклонение	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс.руб.	%	тыс. руб.	%
Здания	159872	9	22379	21,3	-	-	162251	8	2379	101
Сооружения и передаточные устройства	87053	5	23310	22,2	-	-	110363	6	23310	127
Машины и оборудование	1538718	84	59365	56,38	21795	98,5	1619878	84	8160	105
Производственный и хозяйственный инвентарь	35742	2	232	0,03	324	1,5	36298	2	556	102
Итого	1821385	100	105286	100	22119	100	1928790	100	107405	106

В 2015 году предприятие приобрело здания на сумму 22379 тыс. руб., что в общем составе приобретенных основных средств составляет 21,3%. Выбытия этот же период по данному виду основных средств не было. Таким образом, на конец отчетного периода темп прироста составил 1%.

На начало отчетного периода на предприятии стоимость сооружений и передаточных устройств составляла 87053 тыс. руб., что составляет 5% удельного веса в составе основных средств. В течение отчетного периода поступления было на сумму 23310 тыс. руб., что составила 22,2%. Таким образом на конец отчетного периода сооружения и оборудования не изменили свою долю на 27%.

Машины и оборудования на начало периода составляли 84% в составе основных средств предприятия. В течение анализируемого периода были приобретены новые машины и оборудования на общую сумму 59365 тыс. руб., что составляет 56,38% в составе общих затрат на приобретение основных средств. При этом по причине износа, было списано на сумму 21795 тыс, руб., что составляет

98,5% от общего объема выбывших основных средств. Так как стоимость поступивших машин и оборудования существенно превысила стоимость выбывших, то совокупная стоимость к концу года увеличилась, относительное отклонение составило 107405 тыс. руб. Темп прироста составил 6%.

Производственный и хозяйственный инвентарь, так же как и предыдущие показатели, увеличился в результате существенного превышения стоимости приобретенных основных средств над выбывшими, по причине износа. В течение отчетного года поступило производственного и хозяйственного инвентаря общей стоимостью на 232 тыс. руб., в то время как списано было на 324 тыс. руб.

Всего, за анализируемый период общая стоимость основных средств увеличилась на 6%, т.е. на 107405 тыс. руб. и составила 1928790 тыс. руб. Увеличение стоимости основных средств произошло в основном из-за приобретения значительной части машин и оборудования.

3.3 Экономическая оценка эффективности использования основных средств

Одним из важнейших факторов повышения финансово-экономической эффективности предприятия является достижение полного и эффективного использования основных средств.

Для характеристики интенсивности и эффективности использования на предприятии основных средств необходимо проанализировать такие показатели как фондоотдача, фондоемкость, рентабельность ОС и прочих сопутствующих показателей характеризующих эффективность использования основных средств организации.

На основании данных таблицы 14 проведем анализ интенсивности и эффективности использования основных средств на предприятии.

На величину и динамику фондоотдачи влияют разные факторы, зависящие и независящие от деятельности предприятия. Величина фондоотдачи зависит от объема выпуска продукции или реализации продукции, удельного веса машин и

оборудования в общей стоимости основных средств, изменения структуры основных средств, изменение стоимости воспроизводства единицы мощности основных средств, изменение степени использования основных средств влиянием экстенсивных и интенсивных факторов.

Таблица 13 - Анализ эффективности использования основных средств в ООО «Финсервис» в динамике за 2013-2015гг.

Показатель	2013 тыс. руб.	2014 тыс. руб.	2015 тыс. руб.	Отклонение 2014-2013 гг.		Отклонение 2015-2014 гг.		Отклонение 2015-2013 гг.	
				Абсол ют. тыс. руб.	Относ ит. %	Абсол ют. тыс. руб.	Относ ит. %	Абсол ют. тыс. руб.	Относ ит. %
Среднегодо вая стоимость ОС	176242 9	180980 9	187834 7	47380	103	68538	104	115918	107
Выручка	236478 3	249209 6	271077 2	127313	105	218676	109	345989	115
Прибыль	136637	139076	135797	2439	102	-3279	98	-840	99
Фондоотдач а	1,3	1,4	1,4	0,1	108	0	100	0,1	108
Фондоемко сть	0,75	0,73	0,69	-0,02	97	-0,04	95	-0,06	92
Рентабельно сть ОС	0,08	0,08	0,07	0	100	-0,01	88	-0,01	88

Фондоотдача показывает размер выручки на единицу средств, вложенных в основные средства. В 2013 году фондоотдача основных средств составляла 1,3. Это значит, что на рубль основных средств предприятие оказывает услуги на 1,3 руб. В 2014 году данный показатель увеличился на 0,1 руб. и составил 1,4 руб. Это говорит о том, что организация эффективно использует основные средства. В 2015 году так же произошло увеличение показателя на 0,1, по сравнению с 2008 годом. Однако в 2015 году ситуация не меняется, фондоотдача не изменилась и составила 1,4 руб., темп роста составил 108%. Рост фондоотдачи ведет к относительной экономии

производственных основных средств и увеличению объемов выпускаемой продукции.

Фондоемкость - это обратный показатель фондообеспеченности, он показывает стоимость основных средств, приходящихся на 1 руб. выручки. В 2013 году фондоемкость составляла 0,75. В 2014 году фондоемкость снизилась и составила 0,73. В 2015 году так же наблюдается снижение показателя на 0,04 по сравнению с 2014 годом. В 2015 году по сравнению с 2013 годом так же можно наблюдать снижение показателя 0,06. Исходя из этих данных, можно сказать, что на рубль выручки предприятие использует основные средства на 0,69руб.

Показатель рентабельности ОС показывает отношение прибыли от продаж к среднегодовой стоимости производственных средств. В 2013 году Рентабельность ОС составляла 0,08. В 2014 году показатель не изменяется. В 2015 году рентабельность ОС приняла значение 0,07. То есть по итогам анализируемого периода ООО «Финсервис» получает 0,07 рублей прибыли на 1 рубль используемых в хозяйственной деятельности основных средств.

3.4 Факторный анализ эффективности использования основных средств

Для более качественной оценки эффективности использования основных средств ООО «Финсервис», изучим и измерим влияние факторов на величину исследуемых экономических показателей. Для этого определим базовые показатели и отобразим их в таблице 15.

Таблица 14- Анализ эффективности использования основных средств

(арендованных в том числе) в ООО «Финсервис» за 2013-2015 гг. (в тыс. руб.)

Показатель	2013г.	2015г.	Отклонение	
			Абсолют. тыс. руб.	Относит. %
Среднегодовая стоимость ОС	1762429	1878347	115918	107%
Выручка	2291157	2629685	338528	115%

Прибыль	136637	135797	-900	99%
Фондоотдача	1,3	1,4	0,1	108%
Рентабельность ОС	0,08	0,07	-0,01	88%

Определим влияние каждого фактора на результативный показатель методом цепных постановок (Таблица 16).

На основании таблицы факторного анализа сделаем следующие выводы. Среднегодовая стоимость основных средств за анализируемый период возросла на 7% или на 115918 тыс. руб., что повлияло на величины показателей фондоотдачи и рентабельности ОС. За счет изменения среднегодовой стоимости основных средств увеличилась фондоотдача, Рентабельность ОС практически не изменилась.

За анализируемый период так же изменилась величина выручки и объемов прибыли. К концу 2015 года также выручка выросла на 338528тыс. руб. (на 15%). Это повлекло за собой увеличение фондоотдачи на 0,1. И объем прибыли при этом уменьшился на 9510 тыс. руб. или на 7%, Рентабельность ОС уменьшилась на 0,1.

Неизменность рентабельность ОС в 2015 году стала результатом роста среднегодовой стоимости основных средств. Не смотря на то, что в 2015 году выручка выросла. В результате таких изменений Рентабельность ОС не изменилась.

Таблица 15 - Факторный анализ эффективности использования основных средств в ООО «Финсервис»

Расчет	Средн. годовая стоим. ОС, тыс. руб. (ОС)	Выручка, тыс.руб. (TR)	Прибыль, тыс.руб. (ЧП)	Фондоотдача (ФО)	Рентабельность основных средств (Р)	Влияние фактора(фондоот./рентабельность)	
База	1762429	2291157	136637	1,3	0,08	-	-
1подстановка	1878347	2291157	136637	1,2	0,07	0,1	0,01
2подстановка	1878347	2629685	135797	1,4	0,07	0,1	0,01

Произведем расчеты:

1. Рассчитываем базовые показатели (2013 г.): $\Phi O_0 = TR_{13}/OC_{13}$
(2291157/1762429=1,3)

$$P_0 = ЧП_{13}/OC_{13} (136697/1762429=0,08)$$

2.1-ая подстановка: $\Phi O_1 = TR_{13}/OC_{15}$ (2291157/1878347 =1,2). При данной подстановке фондоотдача уменьшилась на 0,1.

3.2-ая подстановка: $P_1 = ЧП_{13}/OC_{15}$ (136637/1878347=0,07). Рентабельность так же уменьшилась на 0,01.

4. Показатель отчетного периода (2015 г.) : $\Phi O_2 = TR_{15}/OC_{15}$ (2629685-1878347=1,4). Показатель фондоотдачи увеличился на 0,1.

$$P_2 = ЧП_{15}/OC_{15} (135797/1878347=0,07). \text{ Рентабельность основных средств уменьшилась на } 0,01.$$

5. Находим изменения показателя в зависимости от фактора:

$$\Phi O_1 - \Phi O_0 = 1,2 - 1,3 = 0,1$$

$$P_1 - P_0 = 0,07 - 0,08 = 0,01$$

$$\Phi O_2 - \Phi O_1 = 1,4 - 1,2 = 0,2$$

$$P_2 - P_1 = 0,07 - 0,07 = 0$$

$$\Phi O_2 - \Phi O_0 = 1,4 - 1,3 = 0,1$$

$$P_2 - P_0 = 0,07 - 0,08 = 0,01$$

Подводя итог, можно сделать вывод о том, что, не смотря на увеличение количества основных средств, используемых на предприятии для оказания услуг, результаты хозяйственной деятельности предприятия снизились. Соответственно предприятие неэффективно использует основные средства. Руководству организации необходимо пересмотреть состав используемых основных средств, целенаправленность их использования и предпринять необходимые решения для улучшения эффективности использования основных средств предприятия.

3.5 Мероприятия по повышению эффективности использования основных средств

Разработано несколько способов повышения эффективности основных средств, рассмотрим основные из них:

- технические;
- организационные;
- экономические.

Технический способ включает в себя такие процессы как реконструкция зданий, сооружений, увеличение качества технического состояния путем модернизации основных средств, так же один из путей это повышение квалификации сотрудников. Данный метод, дает нам возможность увидеть упущенную выгоду, от вовремя не замененного морально или физически устаревшего оборудования.

Следующий пусть – организационный. От своевременности анализа имеющихся основных средств зависит все производство, данный метод предлагает следить за оборудованием неиспользуемым в производстве, за излишками ОС, а так же предполагает грамотную организацию учета движения основных средств.

Экономический путь повышения эффективности предполагает стимулирование субъектов основных средств и персонала, например передача в аренду неиспользуемого имущества, консервация основных средств, материальное поощрение персонала, отличившегося высокой производительностью. Особое внимание следует обратить на такой аспект как уменьшение остаточной стоимости основных средств, благодаря чему возможно уменьшить налоговую базу. Данный путь особенно важен в использовании для исследуемого предприятия ООО «Финсервис», так как именно основные средства представляют большую долю в затратах предприятия.

Повышение эффективности использования основных средств возможно с помощью привлечения дополнительных ресурсов, например таких как:

- техническое перевооружение и реконструкция производства, которое приведет к сокращению трудозатрат;

- комплексную механизацию и автоматизацию производства, так же позволяет сократить трудозатраты;

- рациональную специализацию и кооперирование цехов и участков, обеспечивающие полную загрузку оборудования, сокращение маршрута движения деталей, межоперационное ожидание деталей;

- модернизацию оборудования;

- повышение квалификации рабочих;

- создание благоприятных экологических условий (температура, чистота воздуха, отсутствие сквозняков, нормативный уровень влажности) для работы точного оборудования, микропроцессорной техники, станков с ЧПУ, компьютеров, предохранение их от преждевременных поломок, соблюдение режимов работы.

Мероприятия интенсивного направления не требуют дополнительного привлечения ресурсов. К ним относят:

- своевременный ввод в действие основных средств;

- совершенствование технологической структуры оборудования;

- повышение коэффициента сменности его работы;

- рациональную организацию труда рабочих - многостаночное обслуживание, совмещение профессий;

- своевременное профилактическое обслуживание и качественный ремонт основных производственных средств;

- стимулирование рабочих за увеличение межремонтного периода работы оборудования.

Еще раз вернемся к налогообложению, поскольку налог на недвижимость для данного предприятия является большой нагрузкой, будет грамотным решением уменьшить имущество, путем сдачи в аренду неиспользуемого имущества, а так же путем повышения технического состояния оборудования. Результатом данные мер

будет увеличение прибыли после налогообложение, что позволит предприятию обновить средства. Такая взаимосвязь позволит предприятию увеличивать объемы производства.

Заключение

Основные средства - это один из важнейших факторов любого производства. Их состояние и эффективное использование прямо влияют на конечные результаты хозяйственной деятельности организации. Рациональное использование основных средств и производственных мощностей организации способствует улучшению технико-экономических показателей производства, в том числе увеличению выпуска продукции, снижению её себестоимости и трудоёмкости изготовления.

В результате проведенного исследования, нами была достигнута цель и решены поставленные задачи, а именно:

- изучены теоретико-методические аспекты учета и анализа основных средств предприятия;
- проанализирована система учета основных средств на предприятии;
проанализирована эффективность использования основных средств на предприятии;
- предложены основные направления по совершенствованию учета основных средств и пути повышения эффективности использования основных средств предприятия.

На основе изучения теоретико-методических аспектов учета и анализа основных средств предприятия, можем сделать следующий вывод.

Анализ основных средств на предприятии необходим для того, чтобы выявить факторы, влияющие на неэффективное использование основных средств, и найти пути для преодоления или смягчения этих отрицательных факторов.

В представленной работе проведена методика учета основных средств на предприятии ООО «Финсервис». Освещены такие основные моменты учета как

движение основных средств, учет амортизации и износа основных средств, учет ремонта и восстановления.

В процессе исследования был проведен анализ использования основных средств на примере предприятия ООО «Финсервис».

Из проведенного анализа можно сделать следующие выводы:

1. В соответствии с Положением о бухгалтерском учете «Учет основных средств» ПБУ 6/01 основные средства на предприятии отражаются в учете по первоначальной стоимости на счете 01 «Основные средства»

2. Аналитический учёт ООО «Финсервис» ведётся в лицевых, материальных и иных аналитических счетах бухгалтерского учёта, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счёта вручную.

3. Начисление амортизации в ООО «Финсервис» производится по объектам основных средств, находящихся у них в собственности, на праве хозяйственного ведения и отражается на счете 02 «Амортизация основных средств. По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным методом, и амортизируемая стоимость объекта равномерно списывается (распределяется) в течение срока его службы.

4. Наибольший удельный вес в структуре основных средств ООО «Финсервис» за 2013-2015 г.г. занимают машины и оборудование – 84%. По сравнению 2015г. с 2013г. идет увеличение по этой группе основных средств на 5%, то есть на 8160 тыс. руб. Удельный вес сооружений и передаточных устройств в структуре основных средств составляет в среднем 6%. Здесь также наблюдается увеличение на 27%.

5. Рентабельность основных средств в 2015 году по сравнению с 2013 годом снизилась на 0,01% . Уровень фондоотдачи увеличился с 1,3 в 2013 году до 1,4 в 2015 году, или на 0,1 (8%). Это говорит о том, что на 1 рубль среднегодовой стоимости основных фондов было реализовано продукции на 0,1 рубля продукции

в 2014 году. Уровень фондоёмкости в 2015 году уменьшился по сравнению с 2013 годом на 0,06 руб. и составил 0,69. Это говорит об отрицательном использовании основных средств. Выполнение работ стало более трудоемким.

Анализ выявил, что предприятие не имеет потребности в основных средствах. Главными видами основных средств являются: машины и оборудование, здания, сооружения, прочий хозяйственный инвентарь. Наибольший удельный вес занимают машины и оборудования, а наименьший - прочий хозяйственный инвентарь. На протяжении пяти лет, из анализа следует, что наличные основные средства приобретенные покупкой, заменяются основными средствами приобретенных в аренде, что в свою очередь несет для предприятия материальную выгоду.

В связи с тем что, с каждым годом увеличивается численность работников, основные средства не стоят в простое. Что в свою очередь ведет к увеличению таких показателей как рентабельность основных средств и фондоотдача.

Техническому состоянию основных средств можно дать характеристику - условно пригодное, это означает, что на предприятии основные средства имеют достаточно хорошее техническое состояние и пригодны для эксплуатации, но все-таки нуждаются в реконструкции, модернизации.

Говоря, в общем, о предприятии, можно утверждать, что ООО «Финсервис» имеет все необходимые условия для увеличения объемов продаж, а, следовательно, и выручки, является достаточно рентабельным, ликвидным и платежеспособным предприятием.

Основные средства для предприятия имеют огромное значение, поскольку именно они составляют основу капитала. Корректное ведение учета принятия, выбытия и других операций, связанных с основными средствами, позволяет организации избежать проблем при составлении отчетности, которая является обязательной для предприятий.

Список используемой литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (НК РФ). Часть 1 от 30.11.1994 г. N 51-ФЗ (ред. от 09.01.2017 г.) // НПП «Гарант Сервис», 2017.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ). Часть 1 от 31.07.1998 г. №146-ФЗ (ред. от 01.01.2017 - 30.06.2017 г.) // НПП «Гарант Сервис», 2017.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ). Часть 2 от 05.08.2000 г. №117-ФЗ (ред. от 01.01.2017 - 30.06.2017 г.) // НПП «Гарант Сервис», 2017.
4. Федеральный закон от 30.12.2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. от 03.07.2016 г.) // НПП «Гарант Сервис», 2017.
5. Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 23.05.2016 г.) // НПП «Гарант Сервис», 2017.
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н) (в ред. Приказов Минфина России от 6.04.2015 г. г. N 57Н) // НПП «Гарант Сервис», 2017.
7. Постановление Правительства РФ «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» от 23.09.2002 г. № 696 (в ред. от 01.01.2017 г.) // НПП «Гарант Сервис», 2017.
8. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 N 2689) // НПП «Гарант Сервис», 2017.
9. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкций по его применению (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) // НПП «Гарант Сервис», 2017.

10. Абрютин М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебно-практическое пособие. - 2-е изд., испр. - М: Дело и сервис, 2006. - 747с.
11. Алексеева А.И., Васильев Ю.В., Малеева А.В., Ушвицкий Л.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Уч.пособие. -М.: Кнорус, 2007. - 672с.
12. Ананькина Е.А., Данилочкина Н.Г. Управление затратами. - М: Изд-во ПРИОР, 2005.-546с.
13. Артеменко В.Г., Беллендир М.В. Финансовый анализ. - М.: Дис, 2007. - 679с.
14. Баканов И. Т., Шеремет А. Д. Теория анализа хозяйственной деятельности. - М.:Юнити-Дана,2005. - 443с.
15. Балабанов И.Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта. - М.: Финансы и статистика, 2006. - 969с.
16. Басовский Л.Е. Теория экономического анализа: Уч.пособие для экон. Спец. Вузов. М.: Инфра-М, 2008. - 478с.
17. Басовский Л.Е., Лунева А.М., Басовский А.Л. Экономический анализ: Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М.: Инфра-М, 2003.-688с.
18. Гиляровская Л.Т. Экономический анализ. - М.: Юнити-Дана, 2009. - 446с.
19. Гинзбург А.И. Экономический анализ. Спб.: Питер, 2008.- 890с.
20. Ермолович Л.Л. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. - Минск: БГЭУ, 2001. - 687с.
21. Ефимова О.В. Финансовый анализ, - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 2008. - 589с.

22. Журавлев В.В. Анализ хозяйственно-финансовой деятельности предприятий: конспект лекций/ В.В.Журавлев, Н.Т. Савруков.Чебоксары: Б.И., 2007.-498с.
23. Завьялова З.М. Теория экономического анализа: курс лекций. М: Финансы и статистика, 2008. - 256с.
24. Завьялова З.М. Теория экономического анализа: курс лекций. М: Финансы и статистика, 2008. - 256с.
25. Ильенкова Н.Д. Спрос: Анализ и управление: Уч,пособие / под ред.
26. Ионова А.Ф., Селезнева Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами. М.:Юнити, 2007. - 687с.
27. Кобасюк М.Р. Анализ финансово - хозяйственной деятельности. - М.: Финансы и статистика, 2007 . - 450с.
28. Ковалев А.И. Анализ финансового состояния предприятия/ Ковалев А.И., Привалов В.П.. 5-е изд., перераб. и доп. М.:Центр экон. И маркетинга, 2008. - 579с.
29. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М: Финансы и статистика, 2006. - 589с.
30. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. -М.: ТК Велби, 2006. - 785с.
31. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. - М.: Финансы и статистика, 2006. - 456с.
32. Котляров С.А. Управление затратами. Спб.:Питер, 2008. - 580с.
33. Любушин Н.В, Лещева В.Б., Дьякова В.Г Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. - М: Юнити-Дана, 2009. - 985с.
34. Маркарьянц Э.А., Герасимнеко Г.Л. Финансовый анализ: Уч.пособие. - 3е изд.,перераб. и доп. - М.: ИД ФБК-Пресс, 2007. - 565с.

35. Синавина В. С. Оценка эффективности и достоверности хозяйственной деятельности. - М: Экономика, 2003. - 445с.
36. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Уч.-4-изд., перераб. и доп. - М.:Инфра-М, 2007. - 512с.
37. Чернов В.А. Экономический анализ. -М.:Юнити, 2003. - 645с.
38. Шеремет А.Д. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия. - М.: Экономика, 2009. - 579с.
39. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. - М.: Инфра-М, 2005. - 576с.

Приложение

Приложение 1

(информационное)

Баланс ООО «Финсервис» за 2013-2015 год

Бухгалтерский баланс

на **31 декабря 2015 г.**

			Коды		
	Форма по ОКУД		0710001		
	Дата (число, месяц, год)		31	11	2015
Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Финсервис»	по ОКПО	00000028875257		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2725197108		
Вид экономической деятельности	Добыча сырой нефти и природного газа	по ОКВЭД	11.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности					
	Общество с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ/ОКФС	65		16
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) Хабаровский край, г. Хабаровск, ул.им. Чекистов, д.76					

Пояснения 1	Наименование показателя ²	31 декабр На я	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 15 г. ³	20 14 г. ⁴	20 13 г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	6	5	6

	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	1928790	1821385	1793859
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения	656	1634	802
	Отложенные налоговые активы	458	529	565
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	1929910	1823553	1795232
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	8290	7264	14470
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	78	59	222
	Дебиторская задолженность	43125	50539	25787
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1524	993	1020
	Денежные средства и денежные эквиваленты	3021	45	486
	Прочие оборотные активы	48	39	
	Итого по разделу II	56086	58939	41985
	БАЛАНС	1985996	1882492	1837217

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31 декабр На я _____ 20 15 г.3 _____	На 31 декабря _____ 20 14 г.4	На 31 декабря _____ 20 13 г.5
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	3313	3313	3313
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() 7	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)	16181	15293	16264
	Резервный капитал	313	3313	3313
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	63572	67190	57427
	Итого по разделу III	86379	89109	80317
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	11214 1081	3070 1553	1275
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	12295	4626	1275
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства		6710	4021

	Кредиторская задолженность	11081	13585	9230
	Доходы будущих периодов	326	318	335
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства	36	119	
	Итого по разделу V	11443	25355	13586
	БАЛАНС	110117	119090	95175

Руководитель

Абраменков К.Н.

(подпись)

(расшифровка подписи)

“ 25 ” марта 20 16 г.

Приложение 2

(обязательное)

Таблица 2 – Анализ экономической эффективности деятельности ООО «Финсервис» за 2013-2015 гг

Показатели	2013 тыс. руб.	2014 тыс. руб.	2015 тыс. руб.	Отклонение 2014г. к 2013г. (+/-) тыс. руб	Отклонение 2015г. к 2014г. (+/-) тыс. руб	Отклонение 2015г. к 2013г. (+/-) тыс. руб	Отклонения 2014г. к 2013г., %	Отклонения 2015г. к 2014г., %	Отклонения 2015г. к 2013г., %
Выручка от реализации, тыс.руб.	2 964 783	3 992 096	3 910 772	1 027 313	-81 324	945 989	135%	98%	132%
Общая себестоимость, тыс.руб.	2 598 423	3 601 332	3 499 065	1 002 909	-102 267	900 642	139%	97%	135%
Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	366 360	390 764	411 707	24 404	20 943	45 347	107%	105%	112%
Рентабельность от продаж, %	12,4	9,8	10,5	-3	1	-1,9	79%	107%	85%

Приложение 3

(обязательное)

Таблица 10 – Наличие основных средств в ООО «Финсервис»

Показатель	2013 тыс. руб.	2014 тыс. руб.	2015 тыс. руб.	Отклонение 2014-2013 г.		Отклонение 2015-2014 г.		Отклонение 2015-2013 г.	
				Абсолют. тыс. руб.	Относит. %	Абсолют. тыс. руб.	Относит. %	Абсолют. тыс. руб.	Относит. %
Здания	154739	159872	162251	5133	103%	2379	101%	7512	105%
Сооружения и передаточные	82147	87053	110363	4906	106%	23310	127%	28216	134%
Машины и	1521231	1538718	1619878	17487	101%	81160	105%	98647	106%
Производственный хозяйственный и	35742	35742	36298	0	100%	556	102%	556	102%
Итого	1793859	1821385	1928790	27526	102%	107405	106%	134931	108%
Арендованные ОФ	32853	29259	30657	-3594	89%	1398	105%	-2196	93%
Итого ОФ, эксплуатируемые в ООО «Финсервис»	1826712	1850644	1959447	23932	101%	108803	106%	132735	107%

Приложение 4

(обязательное)

Таблица 11 - Анализ наличия и использования основных средств

	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	Абсолют тыс.руб.	Относит %	Абсолют тыс.руб.	Относит %	Абсолют тыс.руб.	Относит %
Здания	154739	9	159872	9	162251	8	5133	103%	2379	101%	7512	105%
Сооружения и передаточные устройства	82147	4	87053	5	110363	6	4906	106%	23310	127%	28216	134%
Машины и оборудование	1521231	85	1538718	84	1619878	84	17487	101%	81160	105%	98647	106%
Производственный и хозяйственный инвентарь	35742	2	35742	2	36298	2	0	100%	556	102%	556	102%
Итого	1793859	100	1821385	100	1928790	100	27526	102%	107405	106%	134931	108%