

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)

38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и анализ основных средств»

Студент

Э.С. Токмакова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

О.А. Евстигнеева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

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

(личная подпись)

« ___ » _____ 2018 г.

Тольятти 2018

Аннотация

Выбранная тема бакалаврской работы актуальна, поскольку любая финансово-хозяйственная деятельность предполагает использование основных средств на предприятии. Эффективное использование основных средств, приводит к увеличению объемов производимой продукции (работ, услуг), тем самым повышает финансовый результат. Отличительная черта основных средств, это многократное использование в производственном процессе в течение длительного периода.

Цель бакалаврской работы является изучение бухгалтерского учета и порядка проведения анализа основных средств на предприятие ООО «ЭнергоТехСервис», и разработка направлений эффективного использования основных средств.

Для достижения поставленной цели определены следующие задачи:

- рассмотреть теоретические дефиниции учета основных средств, и изучить порядок проведения анализа основных средств;
- рассмотреть организацию учета основных средств на предприятии ООО «ЭнергоТехСервис»;
- провести анализ использования основных средств, разработать ряд мероприятий по усовершенствованию эффективного использования основных средств на предприятии ООО «ЭнергоТехСервис»;

Объектом исследования является ООО «ЭнергоТехСервис»

Предметом исследования является бухгалтерский учет и анализ основных средств на предприятии ООО «ЭнергоТехСервис».

В процессе изучения теоретических и методических аспектов учета основных средств были использованы результаты исследования научных работ отечественных и зарубежных авторов.

Работа состоит из введения, трех глав основного текста, заключения и приложений.

Abstract

The topic of the given bachelor's thesis is "Accounting and analysis of fixed assets at "EnergoTekhService" LLC.

The selected topic of bachelor's thesis is relevant, since any financial and economic activity involves the use of fixed assets at the company. The effective use of fixed assets leads to an increase in the volume of products (works, services), thereby increasing the financial result. A distinctive feature of fixed assets is the multiple use in the production process for a long period.

The goal of bachelor's thesis is to study the accounting and the methods for analyzing fixed assets at EnergoTechService LLC, as well as development of directions for the effective use of fixed assets.

To achieve this goal, the following tasks are defined:

- to consider the theoretical definitions of fixed assets accounting and to study the methodology for analyzing fixed assets;
- to consider the arrangements for fixed assets accounting at EnergoTechService LLC;
- to analyze the use of fixed assets, to develop a number of recommendations on improving the effective use of fixed assets at EnergoTechService LLC;

The object of the research is EnergoTechService LLC

The subject of the research is the accounting and analysis of fixed assets at the company under research.

In conclusion we would like to emphasize the fact that in the process of studying the theoretical and methodical aspects of accounting for fixed assets, the results of scientific works' researches by domestic and foreign authors were used.

This bachelor's thesis consists of the introduction, three chapters of the main text, conclusion and annexe.

Содержание

| | |
|--|----|
| Введение..... | 5 |
| 1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств.... | 8 |
| 1.1. Основные дефиниции, сущность и классификация основных средств..... | 8 |
| 1.2. Организация бухгалтерского учета поступления, использования и выбытия основных средств | 18 |
| 1.3. Порядок и задачи анализа эффективности использования основных средств | 29 |
| 2. Организация учета основных средств на предприятие ООО «ЭнергоТехСервис» | 34 |
| 2.1. Техничко-экономическая характеристика ООО «ЭнергоТехСервис». | 34 |
| 2.2. Порядок ведения бухгалтерского учета движения основных средств на предприятии ООО «ЭнергоТехСервис» | 44 |
| 3. Анализ эффективности использования основных средств на предприятии ООО «ЭнергоТехСервис» | 50 |
| 3.1. Анализ состава и обеспеченности основными фондами предприятия ООО «ЭнергоТехСервис» | 50 |
| 3.2. Анализ эффективного использования основных средств на предприятии, ООО «ЭнергоТехСервис». | 60 |
| 3.3. Пути повышения эффективного использования основных средств на предприятии ООО «ЭнергоТехСервис» | 66 |
| Заключение | 69 |
| Список используемых источников..... | 71 |
| Приложения | 77 |

Введение

В настоящий момент, в век инновационных технологий в экономике нашей страны стремительно развивается предпринимательская деятельность. В функционирование любой формы финансово-хозяйственной деятельности необходимы ресурсы. Ресурсы достаточно разнообразны, по своему содержанию и сфере применения. Наличие ресурсов финансовых, трудовых, технологических, информационных, природных являются своеобразным двигателем любой сферы деятельности.

Значительное место в структуре ресурсов предприятия занимают основные средства. К основным средствам относятся: здания, сооружения, машины и оборудования, а так же прочий хозяйственный инвентарь. Именно наличие основных средств является основой производства товаров (услуг) на предприятии.

Отличительной особенностью основных средств от других ресурсов предприятия является многократное использование их в процессе производства продукции товаров (услуг). Но в процессе продолжительной эксплуатации под действием внешних факторов основные средства имеют свойство изнашиваться. Постепенно изнашиваясь, они переносят свою первоначальную стоимость на издержки производства, в течении установленного срока службы путем начисления амортизации.

Экономический субъект, вправе использовать основное средство передавать в дар, продавать, передавать во временное пользование сторонним организациям за определенную оплату по договору в оговоренный период времени. Поэтому, в организации следует вести учет основных средств, для контроля наличия и сохранности, документального оформления от момента поступления до выбытия объекта.

Учет основных средств, представляет собой систему сбора регистрации и обобщения информации об активах предприятия. Бухгалтерский учет, позволяет своевременно отражать расходы (ремонт, амортизация).

От качества, количества и эффективного использования основных средств, зависит итоговый результат деятельности предприятия.

С помощью анализа производственного процесса, можно выявить факторы, влияющие на эффективность использования основных средств и производства в целом. По результатам проведенного анализа можно разработать методы, которые помогут повысить эффективность использования основных средств. Следовательно, повысить финансовый результат производства.

Актуальность выпускной квалификационной работы заключается в том, что основные средства – являются, одним из главных составляющих любого производственного процесса. Целесообразное эксплуатирование основных средств позволяют сохранить на хорошем уровне и улучшить технико-экономические показатели предприятия.

Цель бакалаврской работы заключается в проведении исследования бухгалтерского учета и анализа основных средств, а так же разработать ряд рекомендаций по повышению эффективного их использования.

Объектом исследования является Открытое акционерное общество «ЭнергоТехСервис». Предприятие предоставляет услуги по ремонту, монтажу и техническому обслуживанию электрической распределительной и регулирующей аппаратуры.

Предметом исследования являются основные средства общества с ограниченной ответственностью «ЭнергоТехСервис».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучение теоретических дефиниций бухгалтерского учета и анализа основных средств;
- исследование организации учета основных средств на предприятии ООО «ЭнергоТехСервис»;
- проведение анализа эффективности использования основных средств на предприятии ООО «ЭнергоТехСервис»;

В процессе проведения анализа планируется изучить, состав основных средств предприятия, порядок оценки, документальное оформление, порядок начисления амортизации так же и другие аспекты учета. По результатам выполненной работы будет проведен анализ наличия, состояния и эффективности использования основных средств предприятия ООО «ЭнергоТехСервис». Информационным источником для проведения анализа послужит бухгалтерская (финансовая) отчетность исследуемого предприятия.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, таблиц, рисунков и приложений.

Первая глава посвящена рассмотрению теоретических элементов учета и анализа основных средств. Раскрытию подлежит понятие основных средств, дана классификация, прописаны способы поступления, выбытия, движения основных средств.

Вторая глава отражает организацию бухгалтерского учета основных средств. Будет рассмотрен процесс поступления, модернизации, начисление амортизации, а так же процесс по выбытию основных средств.

В третьей главе представлен анализ эффективного использования основных средств, предприятия ООО «ЭнергоТехСервис». Кроме того разработаны методы повышения продуктивности использования основных средств.

1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств

1.1. Основные дефиниции, сущность и классификация основных средств

По мнению Ю. И. Сигидова: «Основные средства – это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции выполнение работ (услуг), для управление организацией в течении определенного периода превышающего 12 месяцев» [47, с. 71].

Система создания в бухгалтерском учете информации касающихся учета основных средствах регламентируются отдельными положениями:

- ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным приказом Минфина России от 30. 03. 2001 г. № 26н [6];

- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н [13].

В соответствии с положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств»: «В бухгалтерском учете в качестве основных средств организацией принимается актив, который соответствует следующим условиям:

- объект имеет предназначение для эксплуатации в производстве продукции, для выполнения работ, оказание услуг, для управленческих нужд организацией за плату, либо предоставленное во временное пользование;

- объект предназначен для использования в течении определенного срока продолжительностью 12 месяцев и выше;

- организация не предполагает последующей продажи данного объекта;

- объект способен приносить организации в будущем экономические выгоды» [6].

В учетной политике организации должен быть прописан лимит стоимости основного средства, он не должен превышать 40 000 рублей за единицу, имеют отражения в бухгалтерской отчетности в состав материально-производственных запасов.

Учитываются основные средства в Плане счетов бухгалтерского учета на счете 01 «Основное средство» по строке 1150. Счет 01 «Основные средства» в бухгалтерском учете необходим для обобщения информации о наличии и движении основных средств в организации, находящиеся на консервации, в аренде, эксплуатации, на доверительном управлении [30].

Основные средства классифицируются: на производственные и непроизводственные. Производственные средства целиком и полностью участвуют в процессе производства продукции, выполняемых работ и услуг. Непроизводственные основные средства, которые не участвуют либо косвенно участвуют в процессе производства и имеют больше социальное назначение (столовые, склады, офисы). Существует единая классификация объектов основных средств. Для определения их состава применяют руководство Общественного классификатора основных средств (фондов) (ОКОФ), утвержденное Правительством Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1 (ред. от 28.04.2018) [10].

Основные средства подразделяются на пять групп рис 1.1 [10].

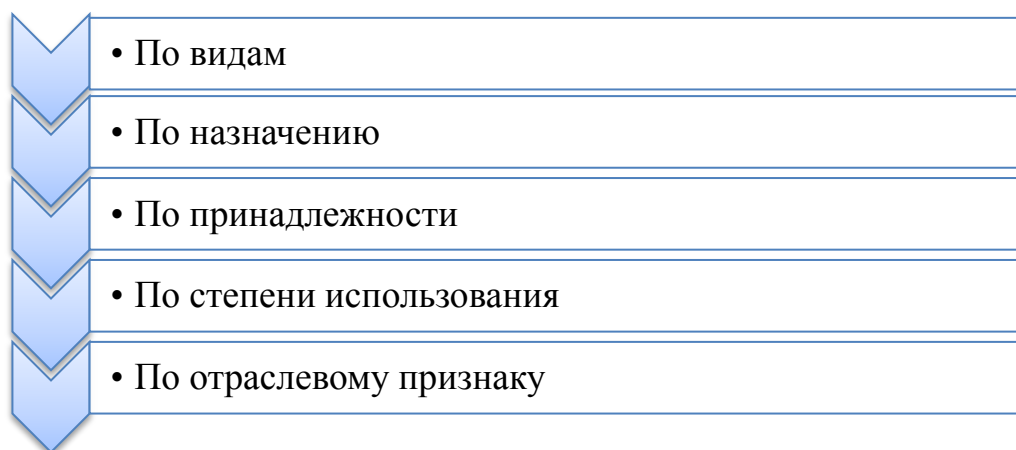


Рисунок 1.1 – Группы основных средств

К первой группе основных средств относятся

Здания: строительные (архитектурные) объекты, в строениях которых входят коммуникации внутри здания: система отопления, электропроводка, газопровод, канализация, телефонные сети, лифты.

Сооружения: автодороги, мосты, нефтяные и газовые скважины, линии электропередач, сети железнодорожного транспорта, эстакады, плотины, теплоцентрали.

Рабочие и силовые машины, агрегаты, аппараты и рабочие станки. Оборудования для сигнализации, диспетчерского контроля, регулирующие приборы и устройства. Компьютеры и другая вычислительная техника на предприятии. Автотранспорт, подвижной состав железной дороги, воздушный, водный транспорт, городской транспорт (мусоровозы, молоковозы, нефтевозы и т.п.)

Предметы, которые участвуют в производственном процессе, но не относятся к оборудованию и сооружениям – производственный инвентарь. Например, бочки, баки, чаны, фляги, ванны – емкости для хранения жидкостей. Емкости для сыпучих материалов, песка, цемента, муки, сахара и т.д. Рабочая мебель, стеллажи, прилавки, полки, рабочие столы.

Предметы, которые не используются в производственном процессе – это хозяйственный инвентарь. Например, сейфы, рабочие столы, часы – это все предметы противопожарного назначения. Объектом учета является, рабочий, племенной и продуктивный скот – это каждое взрослое животное, достигшее определенного возраста, кроме скота для убоя и молодняка, они учитываются в качестве оборотных средств.

Многолетние насаждения – это виды плодово-ягодных культур, многолетних насаждений (декоративные насаждения, деревья, кустарники на площадях, на улицах, скверах).

Прочие объекты – музейные экспонаты, постельные принадлежности, калькуляторы, копировально-множительная техника.

В составе основных средств учитываются: капитальные вложения на осушительные, оросительные работы. Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств. Природные ресурсы, вода, земля и другие природные ресурсы, это все объекты природопользования, которые находятся в собственности организации. С 01 января 2006 года, учитываются основные

средства, предназначены во временное потребление по договору лизинга, проката, аренды. Такие основные средства учитываются на отдельном счете 03 «Доходы вложенные в материальные ценности» [35].

Ко второй группе основных средств относятся: производственные и непроизводственные основные средства. Активную часть в составе производственных основных средств, входят: транспортные средства, рабочие машины и оборудования, измерительные приборы. К пассивной части относят: здания и сооружения. Основные средства, обеспечивающие обслуживания работников организации это непроизводственные основные средства. Например: столовая, библиотека, клуб, кафе, поликлиника, дом культуры, жилые здания.

Третья группа основных средств: основные средства, принадлежащие организации, в том числе и сданные в аренду, находящиеся, в оперативном управлении организации, либо арендованные – переданные в аренду [43].

К четвертой группе основных средств относят: средства находящиеся в эксплуатации, зарезервированы, находящиеся в стадии, модернизации, дооборудования, реконструкции, в стадии частичной достройки, консервации. Выход на некоторое время из эксплуатации отдельных объектов основных средств, на основании распоряжения руководителя фирмы. Основные причины выхода из эксплуатации – это смена ассортимента, сокращение объема выпускаемой продукции, прекращение работ и отдельных основных подразделений, совершенствование новых технологий.

Пятая группа основных средств, включает в себя: средства, которые группируются по отраслевому признаку (имеют отношения к одной определенной отрасли экономики). В Российской Федерации выделяют 24 отрасли экономики. К примеру, строительство, торговля, сельское хозяйство, транспорт, общественное питание, материально-техническое снабжение и сбыт, операции с недвижимым имуществом и д.т.

У каждого объекта основных средств, который подлежит бухгалтерскому учету, имеется свой срок службы. Бухгалтер зная срок службы того или иного

объекта основных средств, рационально исчисляет амортизацию, не нарушая нормы законодательства. Срок полезного использования указывается в документах, которые должны быть в наличии на каждый объект основного средств (технический паспорт). Так же организация может устанавливать срок полезного использования самостоятельно на базе опыта эксплуатации подобного объекта основных средств, в соответствии с Налоговым кодексом РФ и классификатором, утвержденного Правительством РФ от 01 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» [10].

Согласно классификатору основных средств существует 10 амортизируемых групп, по которым амортизируется имущество организаций. Данные группы представлены в таблице 1.1

Таблица 1.1

Амортизируемое имущество объединяют в 10 амортизируемых групп

| Амортизационная группа | Период службы объектов учета |
|------------------------|---|
| 1 | 2 |
| Первая группа | Срок полезного использования от 1 до 2 лет включительно |
| Вторая группа | Срок полезного использования от 2 лет до 3 включительно |
| Третья группа | Свыше 3 лет до 5 лет включительно |
| Четвертая группа | Свыше 5 лет до 7 включительно |
| Пятая группа | Свыше 7 лет до 10 лет включительно |
| Шестая группа | Свыше 10 лет до 15 лет включительно |
| Седьмая группа | Свыше 15 лет до 20 лет включительно |
| Восьмая группа | Свыше 20 лет до 25 лет включительно |
| Девятая группа | Свыше 25 лет до 30 лет включительно |
| Десятая группа | Свыше 30 лет включительно |

Если после реконструкции, модернизации или же достройки, произойдет увеличение срока полезного использования, срок полезного использования определенного объекта учета может быть пересмотрен после даты ввода объекта основного средства в эксплуатацию.

Существенное значение для бухгалтерского учета основных средств имеют группировка и оценка основных средств, оказывающая важное влияние на сумму амортизации.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В бухгалтерском учете используют три стоимостные оценки основных средств, первоначальную, восстановительную и остаточную стоимость. Первоначальной стоимостью основных средств, принято считать, сумму фактических затрат организации на приобретение, изготовление, сооружение.

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

- суммы, которые уплачиваются в соответствии с договором поставщику (продавцу), а так же суммы, уплачиваемые за доставку и ремонт объекта;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные (консультационные) услуги, связанные с приобретением основных средств;
- государственные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением объектов основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств [13].

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случае достройки, дооборудования, модернизации, ликвидации (полной или частичной), реконструкции.

Определяется первоначальная стоимость основных средств от порядка их поступления. Основные средства могут приниматься к учету в следующих случаях:

- приобретения, сооружения и изготовление их за оплату;
- сооружение и изготовление организацией (самостоятельно);
- поступление от учредителей в счет вклада в паевой фонд, уставный капитал;
- поступление от физических, и юридических лиц (безвозмездно);
- получение муниципальным унитарным и государственным предприятием при формировании уставного фонда;
- поступление от головной организации в дочерние (зависимые);
- поступление в порядке приватизации государственного и муниципального имущества организациями различных организационно-правовых форм.

По мнению М. В. Мельника: «Восстановительная стоимость основных средств – это стоимость воспроизводства основных средств, в современных условиях (переоценка)» [41]. Переоценка объектов основных средств, производится для определения реальной стоимости объектов основных средств. Переоценка проводится один раз в год, на отчетную дату, отчетного периода. Данная переоценка производится по действующим рыночным ценам, путем прямого пересчета или индексации их стоимости.

Для переоценки восстановительной стоимости основных средств используются следующие данные:

- данные на аналогичную продукцию;
- данные об уровне цен, в наличии у Росстата, а так же опубликованные в СМИ и других организаций;
- оценка бюро технической инвентаризации;

По мнению Н. П. Кондакова: «Остаточная стоимость основных средств – это разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией в период эксплуатации объекта основных средств» [35 стр. 130].

Сумма дооценки основных средств, в следствие переоценки зачисляется в добавочный капитал, она равна сумме уценки проведенной в предыдущие отчетные периоды и зачисляется в финансовый результат в качестве прочих расходов. При выбытии объекта основных средств сумма дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации [17].

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01): «Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации по каждому объекту основного средства».

Подвергаться амортизации могут все категории основных средств за исключением земельных активов, которые могут быть обесценены, поскольку они имеют неограниченный срок полезного использования и не подлежат износу [54].

Амортизация материальных активов рассчитывается с использованием одного из следующих методов [52]:

Линейный метод начисления амортизации осуществляется, путем равномерного начисления в течении всего нормативного срока полезного использования объекта основных средств (нематериальных активов).

Способ уменьшенного остатка предполагает расчет амортизации исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, который устанавливается предприятием.

Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, определяется исходя из первоначальной стоимости основных средств и годового соотношения, суммы чисел лет остающихся до конца срока службы объекта, в знаменателе сумма чисел лет срока службы объекта.

Способ списание стоимости пропорционально объему продукции (работ), определяется, исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношению первоначальной стоимости объекта основных

средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

В соответствии с пунктом 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»: «Расчет сумм амортизации производится организациями ежемесячно в размере 1/12 годовой нормы. Амортизационные отчисления по объекту основных средств начисляются с первого числа, следующего за месяцем принятия этого объекта к учету, и прекращаются с первого числа месяца следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или его списания. Учет амортизации основных средств ведется на пассивном счете 02 «Амортизация основных средств». Данный счет предназначен для обобщения информации об амортизационных отчислениях, накопленных за все время эксплуатации амортизируемых объектов. Аналитический учет по счете 02 «Амортизация основных средств», ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств».

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете анализируемого отчетного периода.

В процессе эксплуатации основных средств, происходит износ основных средств. Вышедшие из строя объекты основных средств подлежат восстановлению (ремонту). В зависимости от периода в течении которого будет осуществлен ремонт основных средств, выделяют текущий, средний и капитальный ремонт основных средств.

Текущий ремонт, это ремонт, осуществленный в целях профилактики основных средств. В ходе, которого проверяются и ремонтируются отдельные запчасти основного средства.

Средний ремонт предусматривает полное восстановление и замену деталей основного средства, путем частичного или полного разбора основного средства. Данный вид ремонта проводится один раз в год [51].

Капитальный ремонт, является самым сложным и самым дорогостоящим из выше представленных, который проводится единожды в несколько лет. Периодичность осуществления ремонта зависит от частоты эксплуатации

основного средства. Ремонт может осуществляться организацией самостоятельно и подрядным способом.

Расходы на ремонт основных средств, учитываются единовременно, и отражаются в учете в размере фактических затрат по дебету счетов учета затрат на производство (счет 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу») и кредиту счетов (02 «Амортизация основных средств», 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию»).

В производственном процессе объекты основных средств, не приносящие экономических выгод, в бухгалтерском учете подлежит списанию.

Основные средства подлежат выбытию в результате:

- продажи;
- списание в случае износа;
- передача сторонним организациям;
- ликвидация в результате чрезвычайных ситуаций;
- передача по договору дарения (мены);
- в случаях выявления недостачи (порчи имущества);
- частичная ликвидация при реконструкции, ремонта, модернизации оборудования;
- выбытие в случае безвозмездной передачи имущества по договору дарения.

Для того чтобы установить факт непригодности основных средств, в организациях создается комиссия, в состав которой входят должностные лица и главный бухгалтер организации. Созданная комиссия осматривает объекты подлежащие списанию, устанавливается ряд причин, по которым данный объект пришел в непригодность, Определяется факт возможного использования отдельных деталей утилизируемого объекта. Осуществляется контроль за изъятием из списываемых объектов.

Так же выбытие основных средств, происходит в результате аренды основных средств. Аренда основных средств – это процесс, в котором основной актив заимствуется физическим или юридическим лицом в обмен на определенные периодические платежи в определенный период [56]. Договор аренды подразумевает сделку, в которой арендатор соглашается использовать принадлежащее арендодателю имущество в течение определенного периода времени, обеспечивая постоянную оплату [52].

Сторона, предлагающая имущество во временное пользование – арендодатель, а сторона принимающая объект – арендатор.

В свою очередь лизинг – это, сложная операция, которая выполняется в несколько этапов, предшествующих, сопровождающих и успешно осуществляющих эту операцию, тогда как сам договор аренды является одним из этих этапов. Операция лизинга представляет собой комплекс правовых отношений между поставщиком, лизингодателем и лизингополучателем [53].

Арендованные основные средства учитываются на забалансовом счете «001» «Арендованные основные средства». Арендатор принимает основное средство к учету, отражая стоимость этого объекта по дебету забалансового счета «001» [42].

1.2. Организация бухгалтерского учета поступления, использования и выбытия основных средств

Основные средства необходимо учитывать от момента их поступления в организацию до выбытия. Задачи бухгалтерского учета представлены на рис. 1.2.

Операции, осуществляемые в организации с момента постановки объектов основных средств на учет до выбытия должны оформляться соответствующими первичными документами.

Задачи бухгалтерского учета основных средств [31, 45]:

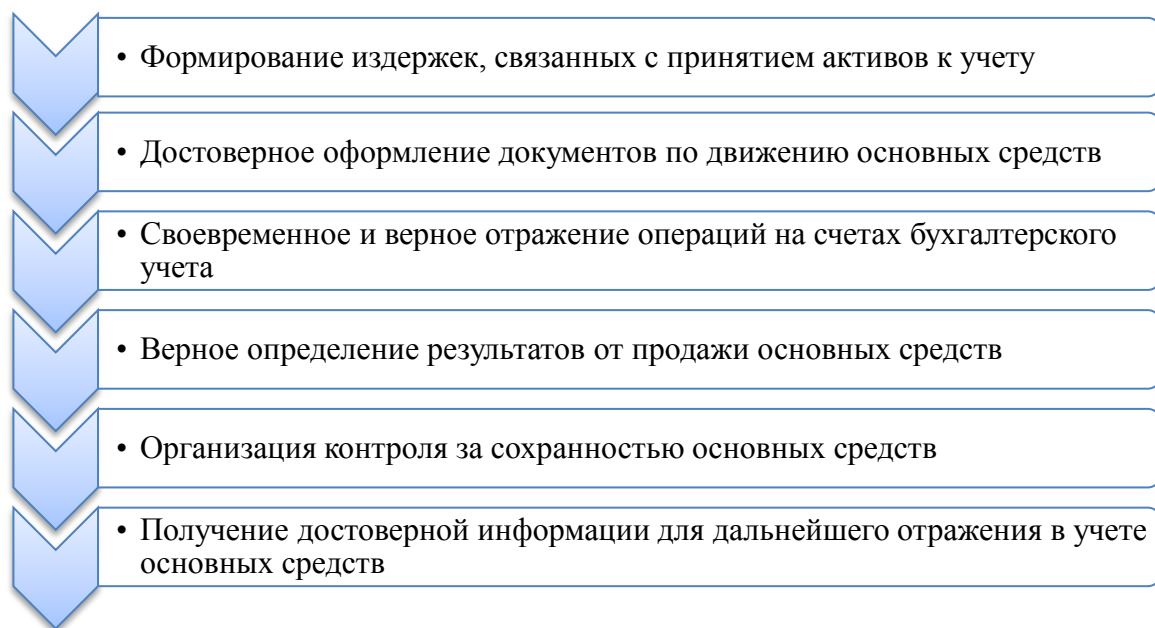


Рис. 1.2 – Задачи учета основных средств

В соответствии с установленной в организации учетной политикой используются формы первичных документов для оформления операций по движению основных средств. Формы первичных документов установлены Государственным комитетом Российской Федерации по статистике от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» [14]. В таблице 1.2. представлены формы первичных учетных документов.

Таблица 1.2

Информационные источники учета движения основных средств

| Номер формы | Наименование формы |
|----------------------------------|--|
| 1 | 2 |
| 1. Поступление основных средств: | |
| 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 перемещения объектов основных средств |
| ОС - №3 | Акт о приеме-передаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств |

| 1 | 2 |
|--|---|
| ОС - №14 | Акт о приеме оборудования |
| ОС - №15 | Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж |
| 2. Выбытие основных средств: | |
| ОС - №1, №3, №15 | Акт о приеме – передачи объекта основных средств |
| ОС - №4 | Акт о списание основных средств (кроме автотранспортных средств) |
| ОС - №4а | Акт о списание автотранспортных средств |
| ОС - №4б. | Акт о списание групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) |
| 3. Наличие, инвентаризации основных средств: | |
| ОС - №1 | Инвентаризационная опись основных средств |
| ОС - №18 | Сравнительная ведомость результатов инвентаризации основных средств |
| ОС - №16 | Акт о выявленных дефектах оборудования |
| 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 (инвентарный список) |

Учет движения основных средств регламентируются следующими нормативными документами:

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) [1].

3. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ (ред. от 29.12.17) [2].

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) 31 июля 2000 года N 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018) [3].

4. Федеральный закон от 06. 12. 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 19.07.2017) [4].

5. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14 ФЗ (ред. от 31.01.2017) [5].

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.01 №26н (в ред. от 16.05.2016) [6].

7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н (в ред. от 29.03.2017) [7].

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ(1/2008), утвержденным приказом Минфина от 06.10.2008 №106н (ред. от 28.04.2017) [8].

9. Приказ Минфина РФ ОТ 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, (ред. от 29. 01.2018) [9].

10. Постановления Правительства Российской Федерации от 01. 01. 2002 г. № 1 (ред. от 28.04.2018) «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» [10].

11. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкций по его применению утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94 (ред. от 08.11.2010) [11].

12. "Методологические рекомендации по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций" (утв. Госкомстатом России от 28.11.2002) [12].

13. Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н [13].

14. Постановление Госкомстата Российской Федерации от 21.01.2003 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» [14].

15. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету» «Расходы организации» ПБУ 9/99» [15].

16. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету» «Доходы организации» ПБУ 10/99» [16].

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Согласно ПБУ 6/01 инвентарный объект, это отдельный объект, или совокупный комплекс отдельных предметов представляющих собой единое целое предназначенный для выполнения определенной работы. В том случае если наличия у одного объекта нескольких составных частей сроки полезного использования для каждого объекта индивидуальные [6].

Каждому объекту основных средств присваивается свой личный номер, который сохраняется на весь период эксплуатации основных средств. Инвентарный номер должен быть нанесен краской либо должен быть прикреплен специальный жетон.

В бухгалтерском учете существует синтетический и аналитический учет. Аналитический учет, это учет который осуществляется по отдельным инвентарным объектам. Регистром такого учета является инвентарная карточка.

На каждый инвентарный объект основных средств, бухгалтерское подразделение заводит инвентарную карточку (либо инвентарную книгу). Инвентарная карточка основных средств форма № ОС-06, карточка группового учета основных средств № ОС-06а. В инвентарной карточке отражается перемещение объекта, а так же его реконструкция, модернизация, ремонт и списание. Так же в карточке имеется информация об амортизационной группе и сроке полезного использования объекта учета основных средств.

По мнению В.П. Сиднева: «Синтетический учет поступления основных средств осуществляется на счете 01 «Основное средство» (счет является активным), 02 «Амортизация основных средств» (пассивный), 91 «Прочие доходы и расходы» (активно-пассивный)» [47]. На данном счете учитываются

объекты, которые находятся у организации в собственности. В свою очередь затраты связанные со строительством, возведением, приобретением таких объектов отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Объекты основных средств, принимаются к учету по первоначальной (рыночной стоимости) [47].

Стоимость основных средств поступивших в качестве вклада в уставный капитал оформляется следующими бухгалтерскими проводками:

- дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» - кредит счета 75 «Расчеты с учредителями».

Основные средства, приобретенные за плату у других организаций, а также созданные самой организацией отражаются по следующим счетам:

- дебет счета 01 «Основное средство» - кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Основные средства принятые отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» - кредит счета 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 98.2 «Безвозмездное поступление». По поступившим безвозмездно объектам основных средств начисляется амортизация, по мере начисления амортизации по ним списывается с субсчета 98.2 «Безвозмездное поступление» в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

По переданным основным средства безвозмездно оформляются бухгалтерские записи:

- дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» - кредит счета 98 «Доходы будущих периодов» (первоначальная стоимость); дебет счета 01 «Основное средство» - кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (первоначальная стоимость); дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы» - кредит счета 02 «Амортизация основных средств» (списание на ежемесячно на сумму амортизации); дебет счета 98 «Доходы будущих периодов» - кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» (списание на сумму амортизации ежемесячно) [39].

Учет переоценки основных средств осуществляется организацией самостоятельно с привлечением сторонних специалистов. Переоценка это доведение (доценка, уценка) их балансовой стоимости, до стоимости, которая соответствует рыночной стоимости на текущую дату. В таблице 1.3 представлены учетные записи осуществляемые при переоценки основных средств.

Таблица 1.3

Учет переоценки основных средств

| № п/п | Содержание операции | Корреспонденция счетов | |
|-------|---|--|--|
| | | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Увеличена первоначальная стоимость основных средств | 01 «Основные средства» | 83 «Добавочный капитал» 91.1 «Прочие доходы» |
| 2 | Увеличена начисленная амортизация основных средств | 83 «Добавочный капитал» 91.2 «Прочие расходы» | 02 «Амортизация основных средств» |
| 3 | Уменьшенная первоначальная стоимость основных средств | 91.1 «Прочие доходы» 83 «Добавочный капитал» | 01 «Основные средства» |
| 4 | Уменьшенная начисленная амортизация основных средств | 02 «Амортизация основных средств» | 91.2 «Прочие расходы» 83 «Добавочный капитал» |

Сопроводительный учетный документ опись-акт инвентарная карточка (форма № 6 ОС).

Далее рассмотрим учет амортизации основных средств. Для учета амортизации основных средств используется счет 02 «Амортизация основных средств» (счет является пассивным). Данный счет предназначен для обобщения информации о накопленной амортизации в результате использования основных средств. В таблице 1.4 представлены типовые проводки по учету амортизации основных средств.

В следствии эксплуатации основные средства подлежат выбытию. Выбытие основных средств осуществляется в результате:

- износа (моральный, физический);
- порча имущества (авария, катастрофа, чрезвычайная ситуация);
- продажа или же передача в аренду (лизинг);

- безвозмездная передача основных средств;
- передача в качестве вклада в уставный капитал;

Таблица 1.4

Учет амортизации объектов основных средств

| № п/п | Содержание операции | Корреспонденция счетов | |
|-------|---|--|--|
| | | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Начисление амортизации по основным средствам производственного назначения | 20 «Основное производство» 23 «Вспомогательное производство» 25 «Общепроизводственные расходы» 26 «Общехозяйственные расходы» | 02 «Амортизация основных средств» |
| 2 | Начисление амортизации по арендованным основным средствам | 91.2 «Прочие расходы» | 02 «Амортизация основных средств» |
| 3 | Начисление амортизации по основным средствам в торговле | 44 «Расходы на продажу» | 02 «Амортизация основных средств» |
| 4 | Уменьшенная начисленная амортизация основных средств | 02 «Амортизация основных средств» | 91.2 «Прочие расходы» 83 «Добавочный капитал» |

В результате выбытия основных средств накопленная амортизация в конечном итоге списывается в пользу уменьшения его первоначальной стоимости [47].

Операции по выбытию основных средств оформляются следующими бухгалтерскими записями. Данные записи представлены в таблице 1.5.

Таблица 1.5

Проводки по выбытию основных средств

| № п/п | Содержание операции | Корреспонденция счетов | |
|--|---|---|--|
| | | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Списание основных средств в результате продажи | | | |
| 1 | Реализация основных средств | 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» | 91 – «Прочие доходы и расходы» |
| 2 | Начислен НДС от реализации объекта основных средств | 91 – (НДС) «Прочие доходы и расходы» | 68 – (НДС) «Расчеты по налогам и сборам» |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|--|---|---|
| 3 | Списана первоначальная стоимость основных средств | 01- «Основные средства» (выб.) | 01 – «Основные средства» |
| 4 | Списана амортизация основных средств | 02 – «Амортизация основных средств» | 01- «Основные средства» (выб.) |
| 5 | Списана остаточная стоимость объекта основных средств» | 92.02- «Внереализационные расходы» | 01-Основные средства» (выб.) |
| Передача основных средств (безвозмездно) | | | |
| 6 | Списана первоначальная стоимость объектов основных средств | 01- «Основные средства» (выб.) | 01 – «Основные средства» |
| 7 | Списана амортизация основных средств | 02 – «Амортизация основных средств» | 01- «Основные средства» (выб.) |
| 8 | Списана остаточная стоимость переданного объекта | 91.1 – «Прочие расходы» | 01- «Основные средства» (выб.) |
| 9 | Начислен НДС по безвозмездной передаче | 91 – «Прочие расходы и доходы» (НДС) | 68 – «Расчеты по налогам и сборам» (НДС) |
| Списание основных средств в результате износа (морального, физического) | | | |
| 10 | Списана первоначальная стоимость объектов основных средств | 01- «Основные средства» (выб.) | 01 – «Основные средства» |
| 11 | Списана амортизация основных средств | 02 – «Амортизация основных средств» | 01- «Основные средства» (выб.) |
| 12 | Списана остаточная стоимость объекта основных средств» | 92.02- «Внереализационные расходы» | 01-Основные средства» (выб.) |
| Списание объектов основных средств в следствии порчи (недостачи) | | | |
| 13 | Списана первоначальная стоимость основных средств | 01- «Основные средства» (выб.) | 01 – «Основные средства» |
| 14 | Списана амортизация выбывшего объекта основных средств | 02 – «Амортизация основных средств» | 01- «Основные средства» (выб.) |
| 15 | Списана остаточная стоимость объекта основных средств | 94 -«Недостачи и потери от порчи ценностей» | 01-Основные средства» (выб.) |
| 16 | Сумма недостачи отнесена на виновное лицо | 73.2 – «Учет сумм материального ущерба» | 94 -«Недостачи и потери от порчи ценностей» |
| 17 | Списание сумм недостачи (в случае отсутствия виновного лица) | 91.2 – «Прочие расходы» | 94 -«Недостачи и потери от порчи ценностей» |
| Передача объектов основных средств в качестве вклада в уставный капитал | | | |
| 18 | Списана первоначальная стоимость объектов основных средств | 01- «Основные средства» (выб.) | 01 – «Основные средства» |
| 19 | Списана амортизация основных средств | 02 – «Амортизация основных средств» | 01- «Основные средства» (выб.) |
| 20 | Списана остаточная стоимость основного средства | 91.2 – «Прочие расходы» | 01- «Основные средства» (выб.) |

Учет по основным средствам находящимся в аренде ведется как у арендатора так и у арендодателя. Организациям выгодно приобретать объект в аренду, не затрачивая на покупку дорогостоящего оборудования. Форма аренды представляет собой сущность сделки. В договор аренды должны быть обязательны: состав, стоимость объекта, сроки, обязанности сторон, порядок внесения арендной платы.

Согласно «ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», доход и расход от передачи объектов основных средств могут учитываться в состав расходов и доходов от обычных видов деятельности, либо в состав операционных доходов и расходов [15].

Расходы от обычного вида деятельности отражаются на счетах учета производственных затрат это счет 20 «Основное производство», (23 «Вспомогательное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы от продажи») и др. В свою очередь доходы от сдачи имущества имеют отражение на счете 90 «Продажи».

В том случае если сдача объектов основных средств не является основным предметом деятельности организации, доходы и расходы на продажу учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Издержки на ремонт имущества находящегося в аренде так же списываются на счет 91 «Прочие доходы и расходы» [16]. В таблице 1.6 приведены типовые бухгалтерские записи по учету арендованных объектов.

Таблица 1.6

Бухгалтерские проводки по учету аренды

| № п/п | Содержание операции | Корреспонденция счетов | |
|--|---|-----------------------------|-----------------------------------|
| | | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Учет текущей основных средств арендодателя | | | |
| 1 | Основные средства переданы в аренду | 01- «Основные средства» - А | 01 «Основные средства» |
| 2 | Начислена амортизация сданных в аренду основных средств | 91.2 -«Прочие расходы» | 02 «Амортизация основных средств» |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|------------------------------------|--|--|--|
| 3 | Начислена арендная плата (в т.ч НДС) | 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами» | 91.1 «Прочие доходы» |
| 4 | НДС по аренде отнесен на расчеты с бюджетом | 91 – «Прочие доходы и расходы» НДС | 68 – «Расчеты по налогам и сборам» |
| 5 | Получена арендная плата от арендатора | 51 – «Расчетные счета» | 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами» |
| 6 | Возврат основных средств арендодателю | 01- «Основные средства» | 01- «Основные средства» -А |
| 7 | Учтена амортизация возмещенных основных средств | 02- «Амортизация основных средств» -А | 02- «Амортизация основных средств» |
| Учет основных средств у арендатора | | | |
| 1 | Основные средства приобретены по договору аренды | 001- «Арендованные основные средства» | |
| 2 | Начислена арендная плата без учета НДС | 20 – «Основное производство» | 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами» |
| 3 | Начислен НДС по арендной плате | 19 – «НДС при приобретении основных средств» | 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами» |
| 4 | Перечислена арендная плата | 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами» | 51 – «Расчетные счета» 52 – «Валютные счета» |
| 5 | НДС по арендной плате к возмещению из бюджета | 68 – «Расчеты по налогам и сборам» | 19 – «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств» |
| 6 | Возврат основных средств арендатору | | 001- «Арендованные основные средства» |

Таким образом, можно сделать вывод о том, что бухгалтерский учет движения основных средств необходим на каждом этапе предпринимательской деятельности любого предприятия.

1.3. Порядок и задачи анализа эффективности использования основных средств

Задачи анализа основных средств:

- определить технический потенциал основных средств;
- определить насколько обеспеченно предприятие основными средствами;
- определить уровень эксплуатации основных средств по обобщающим и частным показателям;
- выявление эффективности применения основных средств;
- выявление роста фондоотдачи, и других показателей эффективного использования основных средств, в процессе производства продукции (товаров и услуг);
- разработка мероприятий по повышению эффективного использования основных средств [45].

Далее рассмотрим методику проведения анализа использования основных средств. Анализ основных средств, предполагает оценку состояния, структуры и движения за отчетный период. Анализируют технический уровень основных средств их производительность и степень износа (морального, физического).

Данные о наличии, износе и движении основных средств, служат информационным источником для оценки производственных возможностей предприятия [51]. Оценка движения основных средств, производится на основе коэффициентов представленных в таблице 1.7, анализируемых за определенный период времени.

Таблица 1.7

Основные показатели состояния и движения основных средств

| № | Наименование показателя | Методика расчета | Определение показателя |
|--|--------------------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Показатели состояния основных средств | | | |
| 1.1 | Коэффициент износа ($K_{и}$) | $\frac{\text{Сумма износа}}{\text{Первоначальная стоимость ОС}}$ | $K_{и}$ - показывает степень изношенности основных средств |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|--|--------------------------------------|---|--|
| 1.2 | Коэффициент годности ($K_{Г}$) | $\frac{\text{Остаточная стоимость ОС}}{\text{Первоначальная стоимость ОС}}$ | ($K_{Г}$) – показывает, какую долю составляет остаточная стоимость от первоначальной стоимости основных средств за период. Рассчитывается как на начало отчетного периода, так и на конец. |
| 2. Показатели движения основных средств | | | |
| 2.1 | Коэффициент ввода ($K_{ВВ}$) | $\frac{\text{Стоимость вновь поступивших ОС}}{\text{Стоимость ОС на конец отч. года}}$ | ($K_{ВВ}$) – показывает, сколько ОС ввелось в эксплуатацию в отчетном периоде |
| 2.2 | Коэффициент обновления ($K_{Обн}$) | $\frac{\text{Стоимость новых ОС}}{\text{Стоимость ОС на конец отч. года}}$ | ($K_{Обн}$) – отражает соотношение вновь поступивших основных средств за определенный период времени |
| 2.3 | Коэффициент выбытия ($K_{ВЫб}$) | $\frac{\text{Стоимость выбывших ОС}}{\text{Стоимость ОС на начало отч. года}}$ | ($K_{ВЫб}$) – отражает уменьшение объектов основных средств в отчетном периоде. Положительным показателем считается снижение показателя в динамике |
| 2.4 | Коэффициент прироста ($K_{пр}$) | $\frac{\text{Стоимость поступивших ОС} - \text{Стоимость выбывших ОС}}{\text{Стоимость ОС на конец отч. года}}$ | ($K_{пр}$) – отражает уменьшение основных средств за отчетный период |

Далее рассмотрим анализ эффективности использования основных средств. В системе показателей, применяемых для оценки уровня использования основных средств на предприятии, выделяют две основные группы:

- обобщающие показатели, зависят от комплекса факторов (экономических, технических, организационных), которые в конечном итоге характеризуют результат использования основных средств.

- частные показатели, позволяют оценить уровень использования основных средств, посредством анализа отдельных показателей (рабочего времени, производительности труда, оборудования).

В таблице 1.8 представлена методика расчета и определение данных показателей [18].

Таблица 1.8

Показатели эффективности использования основных средств

| № | Наименование показателя | Методика расчета | Определение показателя |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Обобщающие показатели эффективности использования основных средств | | | |
| 1.1. | Коэффициент фондоотдачи ОС (ϕ_0) Среднегодовая стоимость основных средств | $\frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая стоимость ОС}}$ $\frac{\text{Стоимость ОС на начало} + \text{стоимость ОС на конец года}}{2}$ | (ϕ_0) – отражает выпуск продукции, в расчете на 1 руб. основных средств Данный показатель отражает общую стоимость основных средств в организации |
| 1.2. | Коэффициент фондоёмкости ОС (ϕ_e) | $\frac{\text{Среднегодовая стоимость ОС}}{\text{Объём выпуска продукции (выручка)}}$ | (ϕ_e) – характеризует, количество основных производственных фондов на рубль выпущенной продукции |
| 1.3. | Коэффициент фондовооруженности труда (ϕ_b) | $\frac{\text{Среднегодовая стоимость ОС}}{\text{Среднесписочная численность работников}}$ | (ϕ_b) – отражает, количество основных фондов на каждого работника организации |
| 1.4. | Коэффициент фондорентабельности ($R_{опф}$) | $\frac{\text{Прибыль}}{\text{Среднегодовая стоимость ОС}}$ | ($R_{опф}$) – отражает, размер прибыли, приходящийся на единицу стоимости основных средств |
| 2. Частные показатели эффективности использования основных средств | | | |
| 2.1. | Показатели экстенсивности | | Показатели экстенсивного использования основных средств, отражают уровень их использования по времени |
| 2.2. | Коэффициент экстенсивного использования (оборудования) ($K_{экт}$) | $\frac{\text{Фактический фонд рабочего времени}}{\text{Плановый фонд рабочего времени}}$ | $K_{экт}$ – отражает, количество полезного времени отработало оборудование |
| 2.3. | Коэффициент сменности ($K_{см}$) | $\frac{\text{Количество отработанных смен}}{\text{Количество единиц оборудования}}$ | $K_{см}$ - отражает, среднее количество смен отработанных единиц оборудования в течение определенного периода (месяц, квартал, год) |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|------|---|--|--|
| 2.4. | Коэффициент загрузки (К _з) | $\frac{\text{Коэффициент сменности}}{\text{Коэффициент установленный по плану}}$ | К _{см} – отражает эксплуатацию оборудования по времени |
| 2.5. | Коэффициент интенсивности (К _{интен}) | $\frac{\text{Фактическая производительность}}{\text{Производительность по технической норме}}$ | К _{интен} – отражает, интенсивность использования основных фондов по мощности |
| 2.6. | Коэффициент интегральности (К _{интегр}) | $\frac{\text{Коэффициент экст.}}{\text{Коэффициент инт.}}$ | К _{интегр} – комплексно отражает, насколько эффективно используется оборудование по времени и по мощности |

Далее необходимо провести факторный анализ использования основных средств. По мнению Г.В. Савицкой: «Факторный анализ – это процесс комплексного и системного изучения влияния факторов на величину результативных показателей» [46].

Существует множество методик проведения факторного анализ. В данной курсовой работе применяется методика факторного анализа по Савицкой Г.В. [45].

Существует тесная взаимосвязь фондоотдачи от производительности труда и фондооруженности. Данная связь представлена в факторной модели:

$$FO = \frac{PT}{FB} \quad (1)$$

где, FO – фондоотдача основных средств;

PT – производительность труда;

FB – фондовооруженность;

Для расчета влияния факторов производительности труда и фондовооруженности основных средств на результативный показатель фондоотдачи. Факторный анализ производится методом цепных подстановок.

Расчет влияния изменения производительности труда рассчитывается по следующей формуле:

$$FO_{PT} = \frac{PT_1}{FB_0} - \frac{PT_0}{FO_0} \quad (2)$$

где, $ПТ_1$ – производительность труда за отчетный период;

$ПТ_0$ – производительность труда за предыдущий период;

Далее необходимо рассчитать влияние фондовооруженности по следующей формуле:

$$\Phi O \Phi B = \frac{ПТ_1}{ВФ_0} - \frac{ПТ_0}{ФВ_0} \quad (3)$$

где, $ПТ_1$ – производительность труда за отчетный период;

$ПТ_0$ – производительность труда за предыдущий период;

Затем проверяем общее влияние факторов производительности труда и фондовооруженности, на фондоотдачу. Далее необходимо сделать соответствующие выводы.

Приведенные выше формулы позволят провести анализа эффективного использования основных средств, в производстве, так же выявлению факторов, влияющих на изменение тех или иных результативных показателей финансовой деятельности предприятия.

2. Организация учета основных средств на предприятие ООО «ЭнергоТехСервис»

2.1. Технико-экономическая характеристика ООО «ЭнергоТехСервис»

Предприятие ООО «ЭнергоТехСервис» существует на рынке товаров и услуг с 26 августа 2004 года.

Организационно – правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью «ЭнергоТехСервис» (далее ЭТС). Местоположение данной организации: Самарская область, город Тольятти, улица Ларина – 151, офис № 2. Форма собственности: частная (в соответствии с ОКФС). ИНН (идентификационный номер налогоплательщика) – 6321140219, КПП (код причины постановки) – 634501001. Директор организации, ООО «ЭТС» Дмитрачков Анатолий Петрович.

Организация существует и реализует свою деятельность на основании Федерального закона «Об обществах с ограниченной деятельностью» № 14-ФЗ, Гражданского кодекса РФ [5,2].

Основным видом деятельности организации ООО «ЭнергоТехСервис» является предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию электрической распределительной и регулирующей аппаратуры:

- монтаж, накладка и ремонт энергообъектов, электроэнергетического и теплоэнергетического оборудования;
- техническое диагностирование, пусконаладочных работ на энерготехнических и прочих объектах;
- деятельность, связанная с обеспечением безопасности при эксплуатации объектов котлонадзора и подъемных сооружений;
- эксплуатация, монтаж, ремонт котлов и сосудов, работающих под давлением трубопроводов, пара и горячей воды;
- оказание заказчикам транспортно-экспедиционных услуг по перевозке и организации хранения грузов;

- хранение, транспортировка, переработка, покупка и продажа сырой нефти, попутного газа;
- заготовка и переработка леса, производство и реализация деловой древесины, строительных материалов и товаров народного потребления из леса, в том числе изделий народных промыслов;
- создание и производство прогрессивного технического оборудования и др.

Персонал организации высококвалифицирован, подобран с учетом работ в различных сегментах рынка товаров и услуг. Специалисты организации, качественно и в назначенный срок выполняют различные работы, разного уровня сложности. Далее на рисунке 2.1 представлена организационная структура ООО «ЭнергоТехСервис».

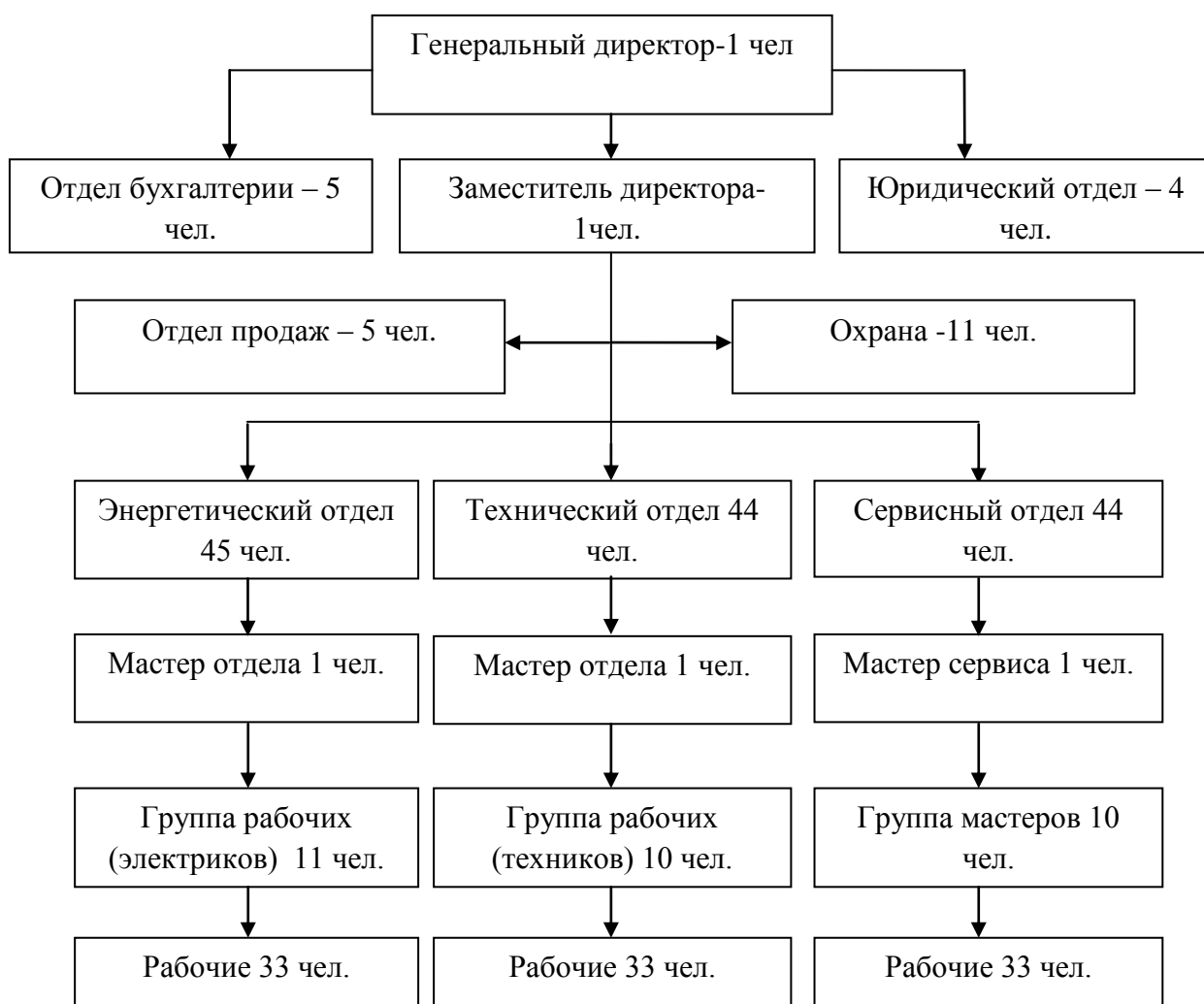


Рис. 2.1 - Организационная структура предприятия ООО «ЭнергоТехСервис»

Из представленной выше организационной структуры предприятия ООО «ЭнергоТехСервис», видно, что общая численность работников на предприятии в 2017 году составляет 160 человек.

В настоящее время ООО «ЭнергоТехСервис» зарекомендовал себя надежным партнером и сотрудничает с такими крупными в области компаниями: ОАО «РусГидро», ООО «Газпром трансгаз Самара», ОАО «Сибур», АО «Тольяттисинтез», АО «МРСК Центра» и другие.

ООО «ЭнергоТехСервис» имеет все необходимые требования для выполнения работ, включая работы на особо опасных технически сложных объектах. Предприятие имеет сертификат в области качества ISO 900: 2011 год.

Также организация имеет лицензию на осуществление ликвидаций чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, на осуществление работ монтажу, ремонту и обеспечению пожарной безопасности зданий и сооружений № 8-2/03770 от 31 октября 2011 года, выданную Министерством Российской Федерации гражданской обороны.

Чтобы оценить экономическое состояние ООО «ЭнергоТехСервис» необходимо рассчитать основные показатели деятельности предприятия. Основными источниками для анализа служат бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах компании за 2015-2017 период, которые представлены в приложениях [1,2,3].

В приложение 4 и на рисунке 2.2 представлены основные экономические показатели деятельности ООО «ЭТС».

По результатам проведенного анализа (приложение 4) можно сделать соответствующие выводы. В организации ООО «ЭнергоТехСервис» в 2016 году по сравнению с 2015 годом произошло увеличение выручки на 29 781 тыс. руб. или на 123,16%. В 2017 году по сравнению с 2016 произошло незначительное увеличение выручки на 7 853 тыс. руб. или на 14,55%, что является положительной тенденцией. Увеличение произошло за счет роста спроса на предоставляемые услуги, наличия производственного оборудования для

предоставления дополнительного объема услуг и высокого качества предоставляемых услуг.

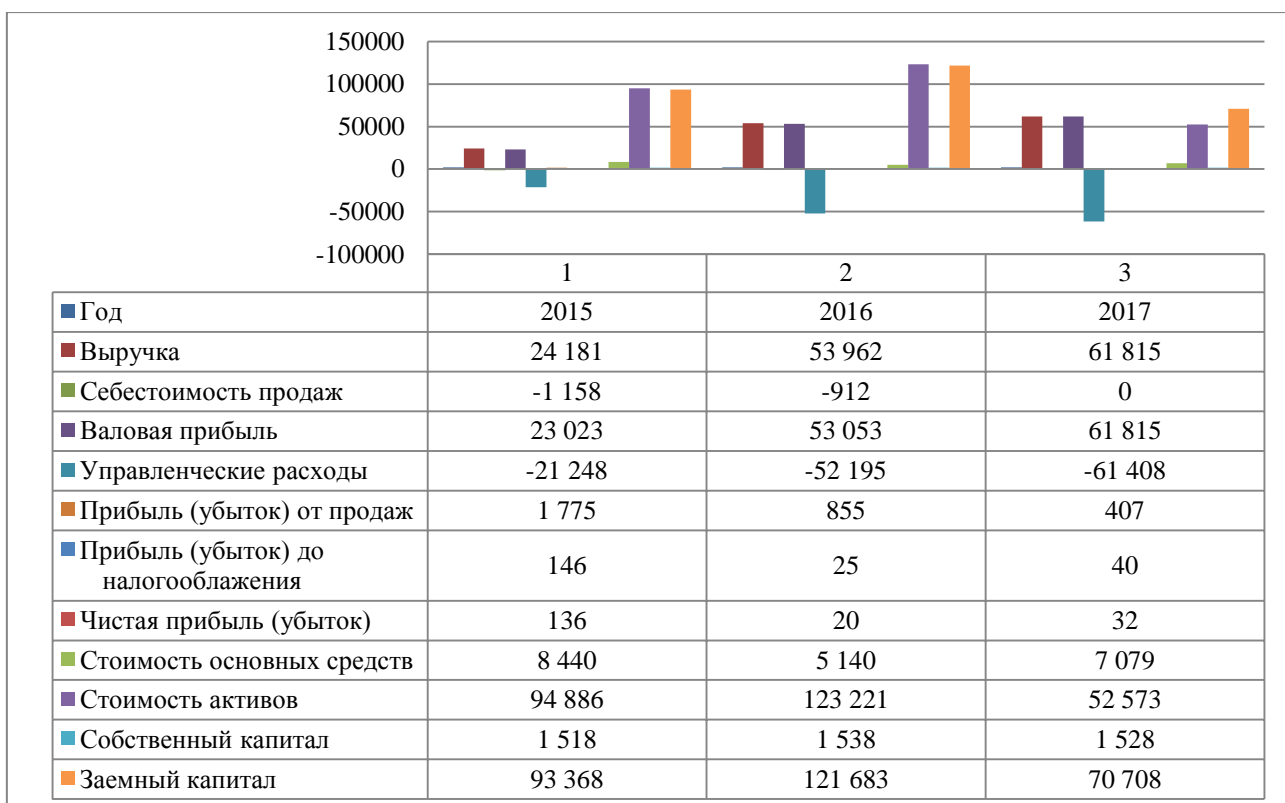


Рисунок 2.2 – Динамика основных экономических показателей деятельности за ООО «ЭнергоТехСервис»

Себестоимость продаж уменьшилась на 21,24%, в 2016 году по сравнению с 2015, она составила (246) тыс. руб. Уменьшение себестоимости говорит о снижении расходов, возможно, из-за уменьшения расходов на покупку и амортизацию оборудования. В 2017 году себестоимость продаж отсутствует. Так как затраты связанные с предоставлением услуг списываются на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Валовая прибыль увеличилась в 2016 году по сравнению с 2015 годом и составила 130,42%. Увеличение произошло также в 2017 году по сравнению с 2016 годом и составило 16,52%. На данное увеличение повлияло увеличение выручки в 2016 и 2017 году.

Управленческие расходы 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличились на 145,65%. Изменение произошло за счет увеличения

численности производственно-промышленного персонала, соответственно увеличились расходы на оплату труда.

В 2017 году по сравнению с 2016 годом произошло незначительное увеличение управленческих расходов на 17,65%. Изменение произошло в результате увеличения общепроизводственных издержек.

В 2016 году произошло уменьшение прибыли от продаж на – 51,83%, данное снижение произошло из-за увеличения управленческих расходов. В 2017 году по сравнению с 2016 годом произошло уменьшение прибыли от продаж на 52,39%, данное изменение связано с увеличением цен на предоставляемые услуги. В следствии чего снизился спрос на услуги.

Прибыль (убыток) до налогообложения в 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшился на (-82,29%). Что свидетельствует о снижении эффективности производительности, следовательно, снижается финансовая устойчивость предприятия. В 2017 году по сравнению с 2016 годом, данный показатель составляет 60%, это говорит о том, что в отчетном периоде идет превышение доходов над расходами, что положительно.

Чистая прибыль в 2016 году снизилась на -116 тыс. руб., или на – 85,88%, чему поспособствовало снижение себестоимости. Данные результаты свидетельствуют о снижении эффективности деятельности предприятия. В 2017 году по сравнению с 2016 годом произошло увеличение чистой прибыли на 60%, что является положительной тенденцией. Увеличению способствовало увеличение валовой прибыли в отчетном периоде.

Стоимость основных средств снизилась на 330 тыс. руб., или на – 39,01%, в результате выбытия и модернизации оборудования. В 2017 году по сравнению с 2016 объем основных средств возрос на 37,72%, увеличение произошло в следствии приобретение нового оборудования в отчетном периоде.

Стоимость активов увеличилась в 2016 году и составила 28 335 тыс. руб., или на 29,86% по сравнению с 2015 годом. Данное изменение произошло в результате увеличения запасов и увеличения кредиторской задолженности. В 2017 году по сравнению с 2016 годом произошло снижение данного показателя

и составило 57,33%, чему способствовало уменьшение запасов в отчетном периоде.

Собственный капитал также увеличился в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 1,32%. Незначительное увеличение произошло за счет нераспределенной прибыли. В 2017 году по сравнению с 2016 годом произошло уменьшение данного показателя на 0,65%. Уменьшению способствовало снижение нераспределенной прибыли в отчетном периоде.

Заемный капитал увеличился в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 30,33%. Увеличение произошло за счет роста кредиторской задолженности в отчетном периоде. В 2017 году по сравнению с 2016 годом произошло снижение собственного капитала и составило (-41,89), снижение произошло за счет выплаты задолженности.

Численность производственно-промышленного персонала в 2016 году по сравнению с 2015 годом, увеличилась на 16 человек или на 10,32%. Это говорит о том, что предприятие стало больше производить, что свидетельствует о увеличении выручки. В 2017 году по сравнению с 2016 годом произошло снижение данного показателя на 11 человек или на 6,43%.

Производительность труда увеличилась в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 102,28%. В 2017 году произошло увеличение данного показателя и составило 22,42%, что положительно.

Фондоотдача в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 267,13%. Это произошло в результате повышения эффективного использования оборудования. В 2017 году произошло снижение данного показателя на 16,85%, снижение произошло в результате ввода новой техники в эксплуатацию.

Рассчитаем «Золотое правило экономики» за 2015-2016 гг. по методике О.Н. Волковой и В. В. Ковалева [34].

$$100\% < T_k < T_b < T_p \quad (4)$$

где, T_k - темп роста капитала;

T_b — темп роста выручки;

T_p — темп роста прибыли от продаж;

ВБ – валюта баланса; В – выручка;

$$T_K = \frac{ВБ_1}{ВБ_0} \times 100\% \quad (5)$$

$$1) T_K = \frac{123\,221}{94\,886} \times 100\% = 129,9\%$$

$$129,9\% > 100\%$$

$$T_B = \frac{B_1}{B_0} \times 100\% \quad (6)$$

$$2) T_B = \frac{53\,962 \text{ тыс. руб.}}{24\,181 \text{ тыс. руб.}} \times 100\% = 223,1\%$$

$$223,1\% > 129,9\%$$

$$T_{\Pi} = \frac{ТП_1}{ТП_0} \times 100\% \quad (7)$$

$$3) T_{\Pi} = \frac{885}{1775} \times 100\% = 49,8\%$$

$$49,8\% < 129,9\%$$

Из приведенных нами расчетов, можно сделать вывод о том, что: первое неравенство выполняется, это означает что, предприятие продолжит свою деятельность, банкротство предприятию не грозит.

Второе неравенство выполняется. Это означает что, предприятие эффективно ведет свою деятельность, оборачиваемость активов повышается, что положительно. В подтверждение этого рассчитаем оборачиваемость активов в отчетном и предыдущем периодах:

$$ВБ_0 = \frac{B_0}{A_0} \quad (8)$$

где, ОБ – оборачиваемость активов;

В – выручка;

A – актив;

$$ОБ_1 = \frac{B_1}{A_1} \quad (9)$$

$$2) ОБ_1 = \frac{53\,962}{123\,221} = 0,44$$

$$\Delta ОБ = ОБ_1 - ОБ_0 \quad (10)$$

$$3) \Delta ОБ = 0,44 - 0,25 = 0,19$$

Третье неравенство не выполняется, что означает относительное повышение себестоимости произведенных работ (услуг). В подтверждение этого необходимо рассчитать затраты на 1 рубль продукции, по следующей формуле:

$$З_0 = \frac{С_{п0} + С_{кр0} + С_{ур0}}{В_0} \times 100 \text{ коп} \quad (11)$$

где, З – затраты на 1 рубль продукции;

С_п – себестоимость продаж;

С_{кр} – коммерческие расходы;

С_{ур} – управленческие расходы;

В – выручка;

$$З_0 = \frac{1\,158 \text{ тыс. руб.} + (21\,248 \text{ тыс. руб.})}{24\,181} \times 100\% = 92,66$$

$$З_1 = \frac{С_{п1} + С_{кр1} + С_{ур1}}{В_1} \times 100 \text{ коп} \quad (12)$$

$$З_1 = \frac{912 \text{ тыс. руб.} + (52\,195 \text{ тыс. руб.})}{53\,962} \times 100\% = 98,41$$

$$\Delta З = З_1 - З_0 \quad (13)$$

$$\Delta З = 98,41 - 92,66 = 5,75$$

Выводы: $100\% < 129,9\% < 223,1\% > 49,8\%$, согласно приведенному неравенству можно сделать вывод о том, что темп роста прибыли от продаж (49,8%) меньше темпа роста выручки (223,1%), следовательно, экономического роста в 2016 году по сравнению с 2015 годом не произошло.

Поэтому, можно сделать вывод что, рост деловой активности предприятия ООО «ЭнергоТехСервис» не устойчив.

Произведем расчет «Золотого правила экономики» за 2016-2017 гг. по методике О.Н. Волковой и В.В. Ковалевой [34].

$$1) T_k = \frac{52\,573 \text{ тыс. руб}}{123\,221 \text{ тыс. руб}} \times 100\% = 42,66\%$$

$$42,66\% < 100\%$$

$$2) T_v = \frac{61\,815}{53\,962} \times 100\%$$

$$114,55\% > 42,66\%$$

$$3) T_n = \frac{407}{855} \times 100\% = 47,60\%$$

$$47,60\% < 114,55\%$$

Из приведенных расчетов, можно сделать вывод о том, что:

Первое неравенство не выполняется, это означает что, предприятие финансово не устойчиво.

Второе неравенство выполняется. Это означает, что предприятие эффективно ведет свою деятельность, оборачиваемость активов повышается, что положительно. В подтверждение этого рассчитаем оборачиваемость активов в отчетном и предыдущем периодах.

$$ВБ_0 = \frac{В_0}{А_0} \quad (14)$$

где, ОБ – оборачиваемость активов;

В – выручка;

А – актив

$$1) ВБ_0 = \frac{53\,962}{123\,221} = 0,43$$

$$ОБ_1 = \frac{В_1}{А_1} \quad (15)$$

$$2) ОБ_1 = \frac{61\,815}{52\,573} = 1,17$$

$$\Delta ОБ = ОБ_1 - ОБ_0 \quad (16)$$

$$3) \Delta ОБ = 1,17 - 0,43 = 0,74$$

Третье неравенство не выполняется, что означает относительное повышение себестоимости произведенных работ (услуг). В подтверждении этого необходимо рассчитать затраты на один рубль продукции, по следующей формуле:

$$З_0 = \frac{С_{п0} + С_{кр0} + С_{ур0}}{В_0} \quad (17)$$

где, $З$ – затраты на 1 рубль продукции;

$С_{п}$ – себестоимость продаж;

$С_{кр}$ – коммерческие расходы;

$С_{ур}$ – управленческие расходы;

$В$ – выручка;

$$1) З_0 = \frac{52\,195}{53\,962} \times 100\% = 96,72\%$$

$$З_1 = \frac{С_{п1} + С_{кр1} + С_{ур1}}{В_1} \times 100\% \quad (18)$$

$$2) З_1 = \frac{61\,408}{61\,815} \times 100\% = 99,34\%$$

$$\Delta З = З_1 - З_0 \quad (19)$$

$$3) \Delta З = 99,34\% - 96,72\% = 2,62$$

Вывод: $100\% > 42,66\% < 114,55\% > 47,60$, согласно произведенным расчетам, можно сделать вывод о том, что темп роста капитала меньше темпа роста выручки, и меньше темпа роста прибыли от продаж. Следовательно, экономического роста в 2017 году по сравнению с 2016 годом не проследовало.

Рост деловой активности предприятия ООО «ЭнергоТехСервис» не устойчив.

2.2. Порядок ведения бухгалтерского учета движения основных средств на предприятии ООО «ЭнергоТехСервис»

Рассмотрим порядок учета основных средств на предприятие ООО «ЭнергоТехСервис». Существуют синтетические и аналитические счета учета основных средств. Синтетические счета обобщают информацию о наличии и движении основных средств в организации. В свою очередь аналитические счета учета имеют отражение по отдельным инвентарным объектам и являются дополнением к синтетическому учету основных средств. Аналитический учет ведется с целью детальной характеристики объектов учета основных средств на предприятии. Счет 01 «Основное средство» используется в учете для сбора сведений об имуществе организации.

На предприятии ООО «ЭнергоТехСервис» учет основных средств ведется на синтетическом счете 01 «Основное средство». Начисление амортизации осуществляется линейным методом. Для отражения амортизации основных средств на предприятии открыт счет 02 «Амортизация основных средств». Данное предприятие не производит переоценку основных средств.

Предприятие ООО «ЭТС» осуществляет бухгалтерский учет основных средств, в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденный Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н [13]. Методические указания определяют порядок организации бухгалтерского учета основных средств, в соответствии с Приказом Минфина от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету основных средств» ПБУ 6/01» [6]. Предприятие ООО «ЭТС» осуществляет выплату налогов в соответствии с Налоговым Кодексом РФ [3].

Поступление основных средств на баланс организации осуществляется разными способами. Далее на конкретных примерах рассмотрим ведение учета основных средств на предприятии ООО «ЭТС». В 2015 году организация приобрела основное средство – специальный автомобиль марки ГАЗ 81 на

сумму 135 000 тыс. руб., данное основное средство не требует монтажа. Бухгалтер организации делает следующие бухгалтерские записи, таблица 2.2.

Таблица 2.2

Приобретение основных средств на ООО «ЭнергоТехСервис»

| № п/п | Содержание операции | Корреспонденция счетов | | Сумма, руб. | Первичные Документы |
|-------|---|---|--|-------------|--|
| | | Дебет счета (субсчета) | Кредит счета (субсчета) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Приобретение объекта основного средства автомобиль марки ГАЗ 81 | 08 «Вложения во внеоборотные активы» | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 135 000 | Договор купли-продажи, накладная |
| 2. | Учтен НДС по приобретенному основному средству | 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» ² | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 24 300 | Счет – фактура |
| 3. | Принят к вычету НДС | 68 «Расчеты по налогам и сборам» | 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» | 24 300 | Справка-расчет |
| 4. | Основное средство автомобиль ГАЗ 81 введен в эксплуатацию | 01 «Основное средство» | 08 «Вложения во внеоборотные активы» | 135 000 | Акт приема передачи основного средства (ф. №ОС-1) инвентарная карточка (ф. № ОС-6) |

В процессе эксплуатации происходит износ объектов основных средств, в результате чего функционировать основное средство в полную мощность не способно. Поэтому, поддержка объектов основных средств в рабочем состоянии необходима в течении периода эксплуатации. Ремонт, произведенный своевременно снижает процент простоев.

В себестоимость продукции (работ, услуг) затраты на реконструкцию и модернизацию не включаются. Затраты на модернизацию принято относить на увеличение первоначальной стоимости объекта находящегося в ремонте.

В 2016 году на предприятии ООО «ЭТС» вышла из строя сплит система Haier HSU – 24 - остаточная стоимость составила 36 394,07 руб. Стоимость работ по устранению неполадок в работе сплит системы составила 10 030 рублей (в том числе НДС 1 530 руб.). Работы выполняются подрядным способом.

В результате модернизации вышедшего из строя оборудования в бухгалтерском учете оформляются следующие записи (таблица 2.3)

Таблица 2.3

Бухгалтерский учет операций по модернизации основных средств

| № п/п | Содержание операции | Корреспонденция счетов | | Сумма, руб. | Первичные документы |
|-------|---|--|--|-------------|---|
| | | Дебет счета (субсчета) | Кредит счета (субсчета) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Затраты на оборудования | 08 «Вложения во внеоборотные активы» | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 8 500 | Инвентарная карточка учета (Ф. № ОС-6) |
| 2. | Учтена сумма НДС по модернизации основного средства | 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 1 530 | Счет – фактура |
| 3. | Увеличена первоначальная стоимость сплит системы | 01 «Основное средство» | 08 «Вложения во внеоборотные активы» | 8 500 | Документ на сплит систему |
| 4. | Оплата за ремонт сторонней организации | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 51 «Расчетные счета» | 10 030 | Акт – приема передачи выполненных работ |
| 5. | НДС принят к вычету | 68 «Расчеты по налогам и сборам» | 19 «Налог на добавленную стоимость» | 1 530 | Справка-расчет |

Далее рассмотрим списание основного средства в результате физического износа. В ноябре 2016 году осуществлено списание (выбытие) непригодного для дальнейшей эксплуатации в производстве основного средства (портативного тепловизора марки-NEC ТН 7010). Бухгалтерские операции по выбытию объекта приведены в таблице 2.4.

Бухгалтерские проводки по выбытию основных средств

| № п/п | Содержание операции | Корреспонденция счетов | | Сумма, руб. | Первичные документы |
|-------|--|-----------------------------------|---|-------------|----------------------------------|
| | | Дебет счета (субсчета) | Кредит счета (субсчета) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Списание первичной стоимости портативного тепловизора марки-NEC TH 7010 | 01-выб. «Основное средство» | 01 «Основное средство» | 330 000 | Инвентарная карточка (Ф. № ОС-6) |
| 2. | Списание начисленной амортизации | 02 «Амортизация основных средств» | 01-выб. «Основное средство» | 264 000 | Инвентарная карточка (ф. № ОС-6) |
| 3. | Списание остаточной стоимости портативного тепловизора марки-NEC TH 7010 | 91.2 «Прочие расходы» | 01 –выб. «Основное средство» | 66 000 | Акт (ф. № ОС-3) |
| 4. | Отражены затраты связанные со списанием основного средства | 91.2 «Прочие расходы» | 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | 2 500 | Акт (ф. № ОС -4) |

Рассмотрим порядок начисления амортизации по объекту основных средств портативного тепловизора (марки NEC TH 7010). Основное средство стоимость 330 000 рублей, приобретено предприятием ООО «ЭТС» в 2012 году.

Согласно классификатору срок полезного использования портативного тепловизора составляет пять лет (60 месяцев). В таблице 2.5 представлен порядок расчета амортизации основного средства.

При расчете нормы амортизации используется линейный метод по формуле:

$$K = \frac{1}{n} \times 100\% \quad (20)$$

где, K-норма амортизации;

n – период полезного использования основного средства;

Порядок расчета амортизации портативного тепловизора

| № п/п | Период начисления амортизации основного средства | Порядок расчета амортизации основного средства |
|-------|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Расчет годовой нормы амортизации | $K = \frac{1}{5} \times 100\% = 20\%$ |
| 2. | Рассчитаем ежемесячную норму амортизации | $K = \frac{20}{12} = 1,66666\%$ |
| 3. | Рассчитаем годовую норму амортизации | $K = \frac{330\ 000}{5 \text{ лет}} = 66\ 000 \text{ рублей}$ |
| 4. | Рассчитаем ежемесячную сумму амортизации | $K = \frac{66\ 000}{12 \text{ месяцев}} = 5\ 500 \text{ рублей}$ |

Далее рассмотрим пример безвозмездного поступления на баланс организации ООО «ЭТС». Поступление было произведено в 2017 году от сторонней организации по договору дарения по рыночной стоимости на сумму 73 000 руб. (приобретен строительный вагончик).

Стоимость услуг по доставке и установке строительного вагончика согласно договору с организацией ООО «ТК-51» составила – 2 500 руб. В таблице 2.6 представлены соответствующие бухгалтерские записи сделанные бухгалтером организации.

Таблица 2.6

Бухгалтерские записи по безвозмездной передаче основных средств

| № п/п | Содержание операции | Корреспонденция счетов | | Сумма, руб. | Первичные документы |
|-------|--|--------------------------------------|---|-------------|---|
| | | Дебет счета (субсчета) | Кредит счета (субсчета) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Принят объект основного средства – строительный вагончик полученный безвозмездно по рыночной стоимости | 08 «Вложения во внеоборотные активы» | 98 «Доходы будущих периодов» субсчет 02 «Безвозмездное поступление» | 73 000 | Бухгалтерская справка-расчет Акт приема – передачи (ф. № ОС-1), накладная |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|----|---|--|--|--------|---|
| 2. | Отражена стоимость доставки и установки безвозмездно переданного объекта основного средства | 08 «Вложения во внеоборотные активы» | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 2 500 | Договор |
| 3. | Отражена сума НДС по доставке | 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 450 | Счет |
| 4. | Объект введен в эксплуатацию | 01 «Основное средство» | 08 «Вложение во внеоборотные активы» | 75 500 | Акт приема-передачи инвентарного объекта основных средств |
| 5. | Оплата услуг посреднической организации | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 51 «Расчетные счета» | 2 950 | Выписка банка |

Таким образом, ООО «ЭнергоТехСервис», в период с 2015 по 2017 гг. ведется бухгалтерский учет основных средств по приобретению, модернизации, выбытию, начисление амортизации и продаже основных средств. Учет движения основных средств на рассматриваемом предприятии осуществляется согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ [4] и в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [6], ПБУ 9/99 «Доходы организации» [15], ПБУ 10/99 «Расходы организации» [16].

3. Анализ эффективности использования основных средств на предприятии ООО «ЭнергоТехСервис»

3.1. Анализ состава и обеспеченности основными фондами предприятия ООО «ЭнергоТехСервис»

Анализ состава структуры и движения основных средств необходимо проводить для того чтобы понять насколько предприятие оснащено оборудованием.

Так же данный анализ необходим для определения состояния, наличия и потребности в технике, как в целом, так и по отдельным группам основных средств.

Анализируя состав и состояния объектов основных средств, можно определить:

- наличие и пригодность основных средств на предприятии;
- долю активной части основных средств по сравнению с пассивной долей;
- процентное соотношение выбывших и поступивших объектов основных средств и насколько интенсивно проводятся обновление тех или иных групп основных средств.

По мнению В.Я. Позднякова: «По данным проведенного анализа определяют сумму накопленной амортизации, устанавливают, какие изменения произошли в целом, в том числе за счет активной части основных средств, насколько пропорционально наличие отдельных их видов в соответствии с технологической структурой предприятия» [44].

Данный анализ включает в себя:

- анализ состава и обеспеченности основными средствами предприятие ООО «ЭнергоТехСервис»;
- анализ эффективного использования и технического состояния основных средств предприятия ООО «ЭТС»;

- разработка ряда рекомендаций по повышению эффективного использования основных средств на предприятии ООО «ЭнергоТехСервис».

Рассмотрим анализ движения основных средств на рассматриваемом предприятии за 2015 год. Расчет представлен в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Анализ движения основных средств на предприятии ООО «ЭнергоТехСервис»
за 2015 год

| Вид основных средств | Остаток на начало млн. руб. | Поступило млн. руб. | Выбыло млн. руб. | Остаток На конец млн. руб. | Изменения за год | | |
|--------------------------------|-----------------------------|---------------------|------------------|----------------------------|----------------------|-------------------------------|------------------------|
| | | | | | Абсолютное тыс. руб. | в % к величине на начало года | в % к изменениям итога |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Здания | 2 000 | 500 | - | 2500 | + 500 | 25 | - 48,17 |
| Сооружения | 1 038 | - | 538 | 500 | - 538 | - 51,83 | 51,83 |
| Машины и оборудования | 3 450 | 400 | 850 | 3 000 | - 450 | - 13,04 | 43,35 |
| Транспортные средства | 1 750 | 100 | 350 | 1 500 | - 250 | -14,28 | 24,08 |
| Офисное оборудование | 540 | 140 | 240 | 440 | - 100 | - 18,51 | 9,64 |
| Прочий хозяйственный инвентарь | 700 | - | 200 | 500 | - 200 | - 28,57 | 19,27 |
| Итого | 9 478 | 1 140 | 2 178 | 8 440 | - 1 038 | 10,95 | 100 |

Расчеты за 2015 год показывают, что стоимость основных средств снизилась на – 1 038 тыс. руб., на данное уменьшение повлияло выбытие пассивной части основных средств, а именно сооружений на сумму – 538 тыс. руб. или - 51,83% .

В свою очередь наименьшее влияние на общую долю выбытия основных средств за 2015 год, оказала активная часть основных средств. Выбытие машин и оборудования составило 450 тыс. руб., или – 13,04% что положительно.

На рисунке 3.1 Представлен график движения основных средств за 2015

год.

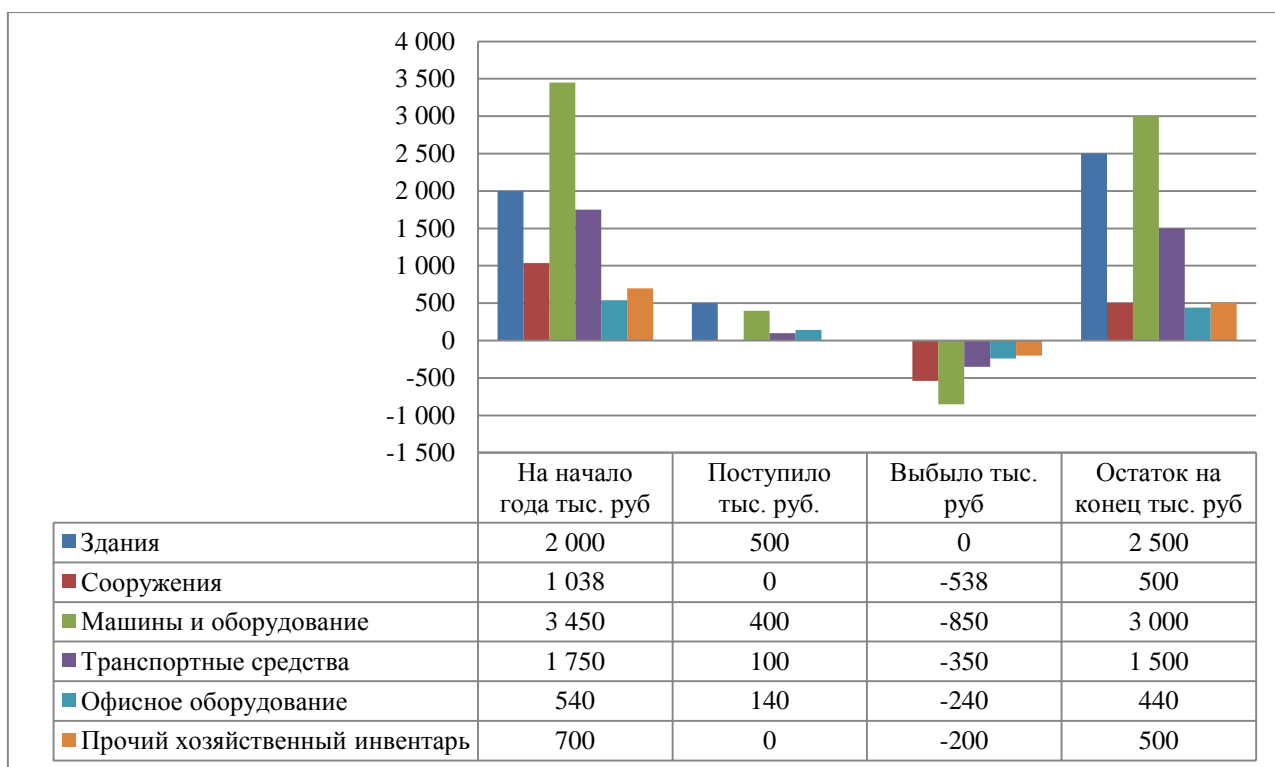


Рисунок 3.1- График движения основных средств за 2015 год

По данным графика видно, что наибольшее выбытие основных средств в период 2015 года составляет активная часть основных средств (машины и оборудования), выбытие составило – 850 тыс. руб. Так же выбытие основных средств, наблюдается и в пассивной части основных средств (сооружения) выбытие произошло на сумму – 538 тыс. руб.

Далее рассмотрим анализ движения основных средств за 2016 год. Данный анализ представлен в таблице 3.2.

Можно сделать вывод, о том что, сумма основных средств за 2016 год уменьшилась на -3 300 тыс. руб., на данное уменьшение повлияло выбытие активной части основных средств, машины и оборудования на сумму – 2 400 тыс. руб., или на – 80 %. Наименьшее выбытие произошло в пассивной части основных средств, уменьшение произошло в группе прочий хозяйственный инвентарь на сумму – 250 тыс. руб. или на – 50%.

Анализ движения основных средств на предприятии ООО «ЭнергоТехСервис»
за 2016 год.

| Вид основных средств | Остаток на начало млн. руб. | Поступило млн. руб. | Выбыло млн. руб. | Остаток На конец млн. руб. | Изменения за год | | |
|--------------------------------|-----------------------------|---------------------|------------------|----------------------------|----------------------|-------------------------------|------------------------|
| | | | | | Абсолютное тыс. руб. | в % к величине на начало года | в % к изменениям итога |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Здания | 2 500 | 500 | 250 | 2 750 | + 250 | 10 | - 7,57 |
| Сооружения | 500 | 50 | - | 550 | + 50 | 10 | - 1,51 |
| Машины и оборудования | 3 000 | 200 | 2 600 | 600 | - 2 400 | - 80 | 72,72 |
| Транспортные средства | 1 500 | 350 | 1 450 | 400 | - 1 100 | - 73,3 | 33,3 |
| Офисное оборудование | 440 | 150 | - | 590 | + 150 | 34,1 | - 4,54 |
| Прочий хозяйственный инвентарь | 500 | - | 250 | 250 | - 250 | - 50 | 7,57 |
| Итого | 8 440 | 1 250 | 4 550 | 5 140 | - 3 300 | - 39,09 | 100 |

Можно сделать вывод, о том что, политика предприятия ООО «ЭТС» по приобретению и использованию основных средств, в 2016 году не целесообразна, поскольку наибольшее уменьшение произошло в активной части основных средств.

На рисунке 3.2 представлен график движения основных средств за 2016 год.

По данным графика прослеживается тенденция к выбытию основных средств, произошедшей в активной части основных средств по группам машины и оборудование и транспортные средства на общую сумму 4 050 тыс. руб.

Что отрицательно, так как активная часть основных средств интенсивно эксплуатируется в производстве работ (услуг).

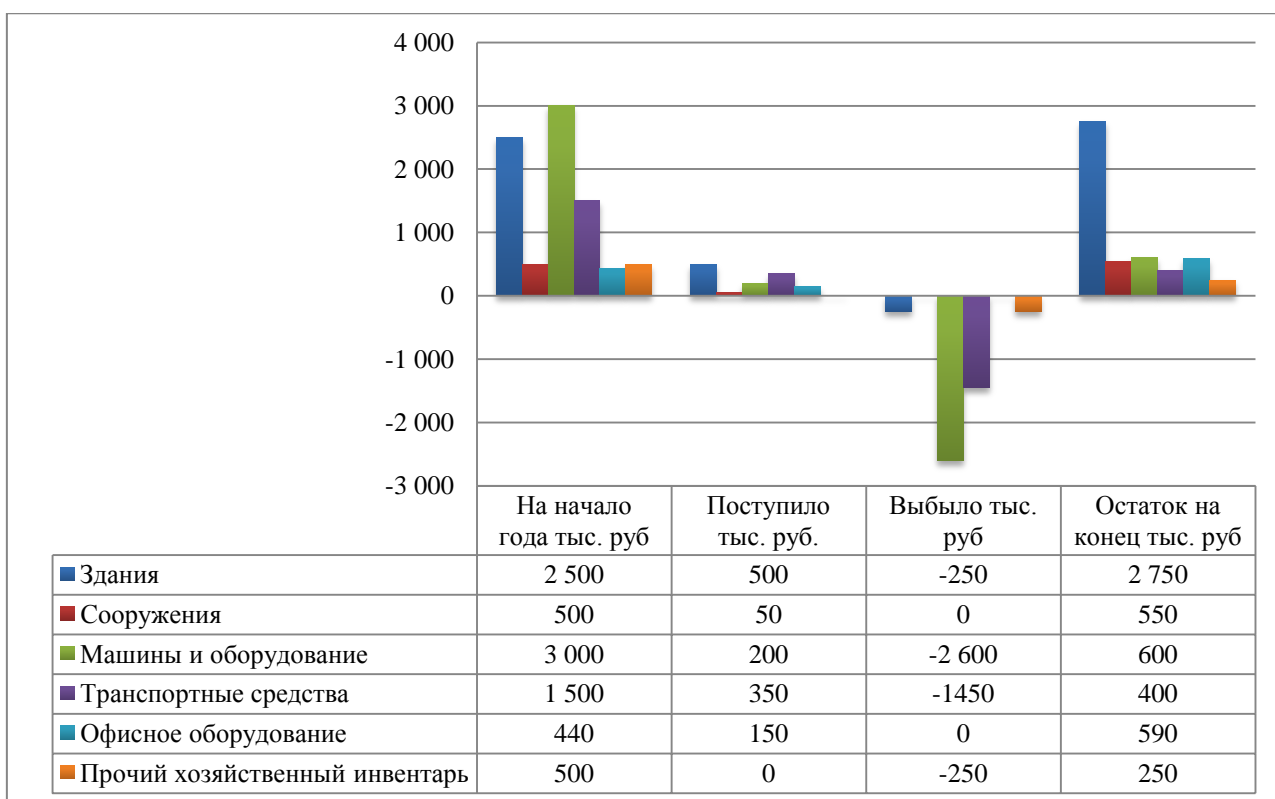


Рисунок – 3.2 Динамика основных средств за 2016 год

Далее рассмотрим движение основных средств за 2017 год. В таблице 3.3 представлен анализ движения основных средств. Данными для проведения анализа послужила бухгалтерская отчетность за 2017 год.

Таблица 3.3

Анализ движения основных средств на предприятии ООО «ЭнергоТехСервис» за 2017 год

| Вид основных средств | Остаток на начало млн. руб. | Поступило млн. руб. | Выбыло млн. руб. | Остаток На конец млн. руб. | Изменения за год | | |
|-----------------------|-----------------------------|---------------------|------------------|----------------------------|----------------------|-------------------------------|------------------------|
| | | | | | Абсолютное тыс. руб. | в % к величине на начало года | в % к изменениям итога |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Здания | 2 750 | 250 | - | 3 000 | + 250 | 9,09 | 12,89 |
| Сооружения | 550 | 20 | - | 570 | + 20 | 3,63 | 1,03 |
| Машины и оборудования | 600 | 574 | 50 | 1 124 | + 524 | 87,33 | 27,02 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|--------------------------------|-------|-------|-----|-------|---------|---------|--------|
| Транспортные средства | 400 | 1 400 | 150 | 1 650 | + 1 250 | 312,5 | 64,47 |
| Офисное оборудование | 590 | 30 | 210 | 410 | - 180 | - 30,50 | - 9,28 |
| Прочий хозяйственный инвентарь | 250 | 100 | 25 | 325 | + 75 | 30 | 3,87 |
| Итого | 5 140 | 2 374 | 435 | 7 079 | + 1 939 | 37,72 | 100 |

По приведенным выше расчетам видно, что в 2017 году наблюдается увеличение основных средств на + 1 939 тыс. руб., или на 37,72%, наибольшее увеличение произошло за счет активной части основных средств: (транспортные средства в сумме 1 250 тыс., руб., или 312,5% и машины и оборудование в сумме + 524 тыс. руб., или 87,33%) что положительно. На рис. 3.3 представлен график движения основных средств.

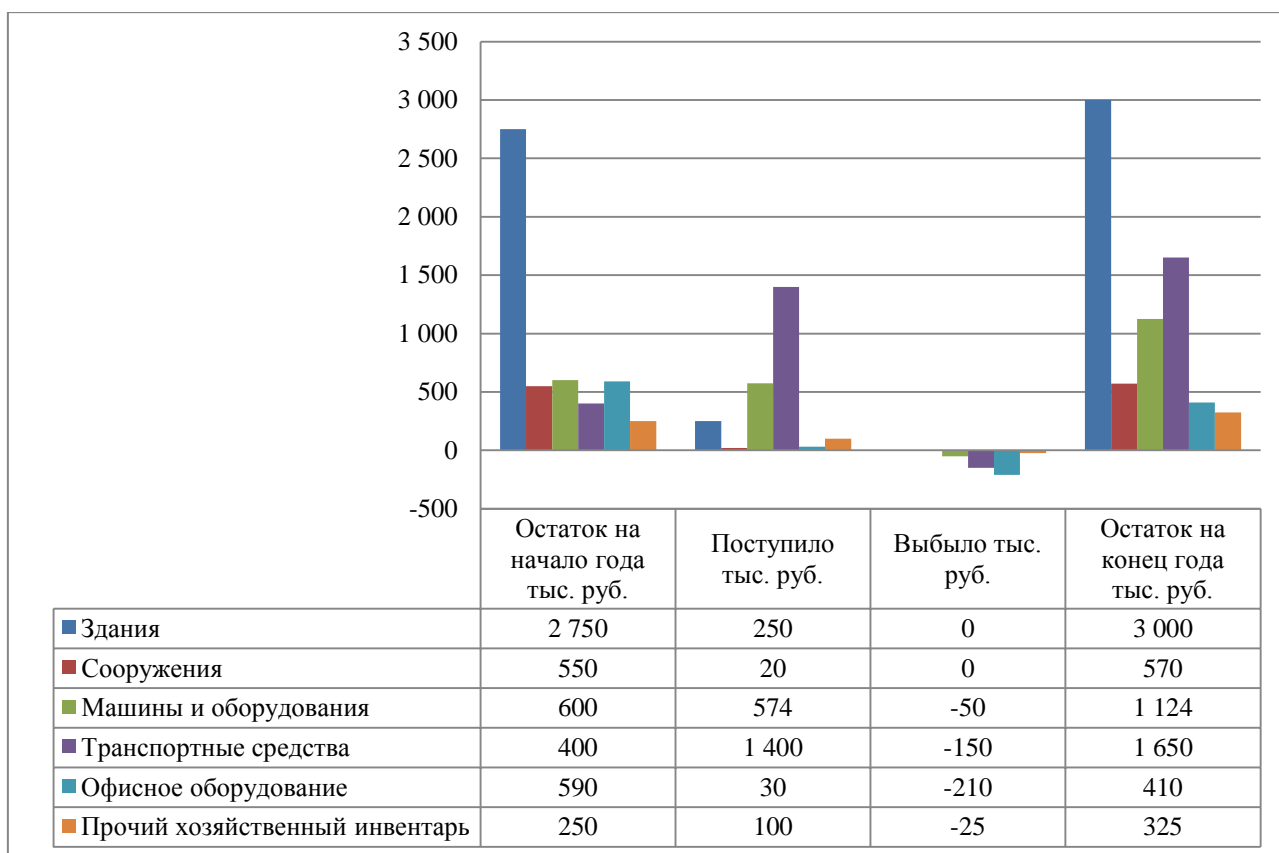


Рис. 3.3 – График движения основных средств за 2017 год

Удельный вес и активную часть основных средств позволит выявить вертикальный анализ структуры основных средств. В таблице 3.4 представлен структурный анализ за 2015-2017гг.

Таблица 3.4

Структурный анализ основных средств ООО «ЭнергоТехСервис» за 2015-2017 гг.

| Группа основных средств | 2015 год | Удельный вес, % | 2016 год | Удельный вес, % | 2017 год | Удельный вес, % |
|--------------------------------|----------|-----------------|----------|-----------------|----------|-----------------|
| Здания | 2 500 | 29,62 | 2 750 | 53,50 | 3 000 | 42,38 |
| Сооружения | 500 | 5,92 | 550 | 10,70 | 570 | 8,05 |
| Машины и оборудования | 3 000 | 35,55 | 600 | 11,68 | 1 124 | 15,88 |
| Транспортные средства | 1 500 | 17,77 | 400 | 7,78 | 1 650 | 23,31 |
| Офисное оборудование | 440 | 5,22 | 590 | 11,48 | 410 | 5,79 |
| Прочий хозяйственный инвентарь | 500 | 5,92 | 250 | 4,86 | 325 | 4,59 |
| Итого | 8 440 | 100% | 5 140 | 100% | 7 079 | 100% |

По расчетам приведенным в таблице 3.5. видно, что глобальных изменений в структуре основных средств не произошло. Существенный удельный вес в 2015 году занимают машины и оборудования 35,55%, в 2016 году удельный вес данной группы составляет 11,68%. Сравнивая данную группу основных средств, в 2015 году по сравнению с 2016 годом отклонение составляет (-23,87%) что отрицательно, так как снижается активная часть основных средств. В 2016 году по сравнению с 2017 годом отклонение составило + 4,2% что положительно.

Так же изменение произошли в пассивной части основных средств, в группе здания в 2016 году по сравнению с 2015 годом произошло повышение на + 23,88% . В 2017 году по сравнению с 2016 годом, в следствии выбытия по данной группе основных средств произошло незначительное уменьшение на (- 11,12%).

В 2016 году по сравнению с 2015 годом произошло уменьшение в активной части основных средств, в группе транспортные средства на (-9,99%) что отрицательно. Уменьшение произошло в следствие выбытия. Но, в 2017 году по сравнению с 2016 годом данная группа объектов увеличилась на + 15,53% что положительно.

Отообразим изменение в структуре основных средств, в период с 2015 по 2017 год, на рисунке 3.4.

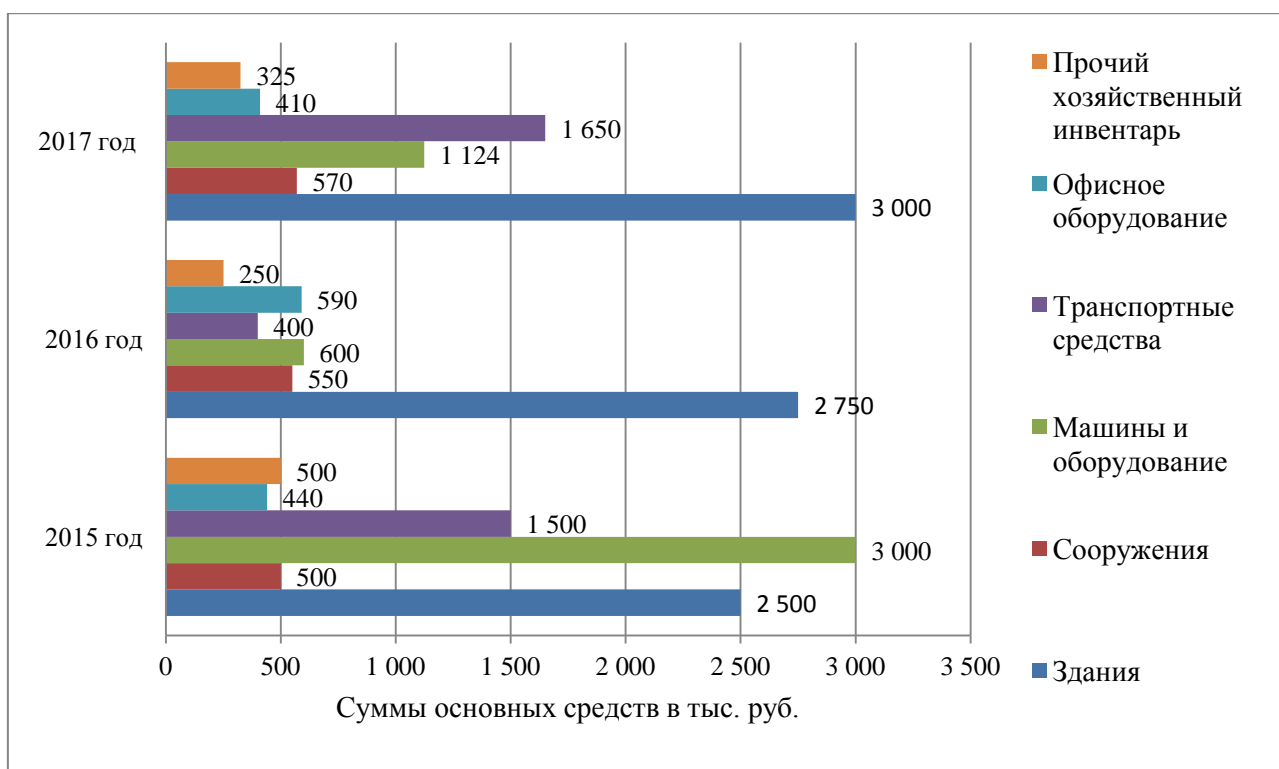


Рисунок 3.5 – Структурный анализ основных средств за 2015-2016 гг.

По данным графика можно сделать вывод, о том что, в 2015 году больше превалирует активная часть основных средств (машины и оборудования). На втором месте большую пассивную часть основных средств занимают здания. В 2016 году в структуре основных средств большую часть так же составляет пассивная часть основных средств (здания). Большая занимаемая часть в активной части основных средств это машины и оборудования. В 2017 году большую пассивную часть основных средств занимают (сооружения). В активной части основных средств, превалирует транспортные средства и машины и оборудования.

Для того чтобы проанализировать состояние и движение основных средств на предприятии ООО «ЭнергоТехСервис» необходимо рассчитать основные показатели состояния и движения основных средств.

Данный анализ позволит увидеть движение основных средств в период с 2015 по 2017 год. В таблице 3.5 представлен расчет основных показателей состояния и движения основных средств.

Таблица 3.5

Основные показатели состояния и движения основных средств на предприятии ООО «ЭнергоТехСервис» за 2015-2017 гг.

| № п\п | Показатели | 2015 год | 2016 год | 2017 год | Отклонение (+;-) | |
|--|--|----------|----------|----------|------------------|-----------|
| | | | | | 2016-2015 | 2017-2016 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Первоначальная стоимость основных средств тыс. руб. | 10 927 | 6 682 | 9 124 | - 4 245 | + 2 442 |
| 2 | Остаток основных средств на начало периода тыс. руб. | 9 478 | 8 440 | 5 140 | - 1 038 | - 3 300 |
| 3 | Поступило основных средств тыс. руб. | 1 140 | 1 250 | 2 374 | + 110 | + 1 127 |
| 4 | Выбыло основных средств тыс. руб. | 2 178 | 4 550 | 435 | + 2 372 | - 4 115 |
| 5 | Остаточная стоимость основных средств на конец периода тыс. руб. | 8 440 | 5 140 | 7 079 | - 3 300 | + 1 939 |
| 6 | Сумма износа тыс. руб. | 2 532 | 1 542 | 2 124 | - 990 | + 581 |
| 1. Показатели состояния основных средств | | | | | | |
| 1.1 | Коэффициент износа 6/1 | 0,23 | 0,23 | 0,23 | 0 | 0 |
| 1.2 | Коэффициент годности 5/1 | 0,77 | 0,77 | 0,77 | 0 | 0 |
| 2. Показатели движения основных средств | | | | | | |
| 2.1 | Коэффициент ввода 3/5 | 0,13 | 0,24 | 0,33 | 0,11 | 0,09 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|-----|------------------------------|--------|--------|------|------|--------|
| 2.2 | Коэффициент обновления 2/5 | 1,12 | 1,64 | 0,72 | 0,52 | - 0,92 |
| 2.3 | Коэффициент выбытия 4/2 | 0,22 | 0,53 | 0,08 | 0,31 | - 0,45 |
| 2.4 | Коэффициент прироста (3-4)/5 | - 0,12 | - 0,64 | 0,27 | 0,52 | 0,91 |

Данные расчеты показывают, что показатели состояния основных средств, в период с 2015 по 2017 год не изменились, степень износа составляет 0,23, коэффициент годности основных средств равен 0,77, что допустимо, так как коэффициент износа падает, а коэффициент годности растет.

Далее проанализируем показатели движения основных средств, в период с 2015 по 2017 год, расчеты показывают, что коэффициент ввода основных средств в период с 2015 года по 2017 год растет. В 2016 году по сравнению с 2015 годом отклонение коэффициента ввода составило 0,11%. В 2017 году по сравнению с 2016 годом отклонение данного коэффициента составило 0,09% что положительно.

Коэффициент обновления основных средств снизился в 2016 году по сравнению с 2015 годом, отклонение данного показателя составило 0,52%. Сравнивая 2017 год с 2016 годом данный показатель снизился на (- 0,92%), что отрицательно. Коэффициент выбытия в 2016 году по сравнению с 2015 годом равен 0,31%, но в 2017 году данный показатель снизился на (- 0,45%) что положительно, так как выбытие основных средств снизилось. Коэффициент прироста в 2016 году по сравнению с 2015 годом составил 0,52%, сравнивая 2017 год с 2016 годом данный показатель увеличился на 0,39 и составил 0,91%, что положительно.

Так как имеется прирост нового оборудования основных средств. Динамика показателей представлена на рисунке 3.5.

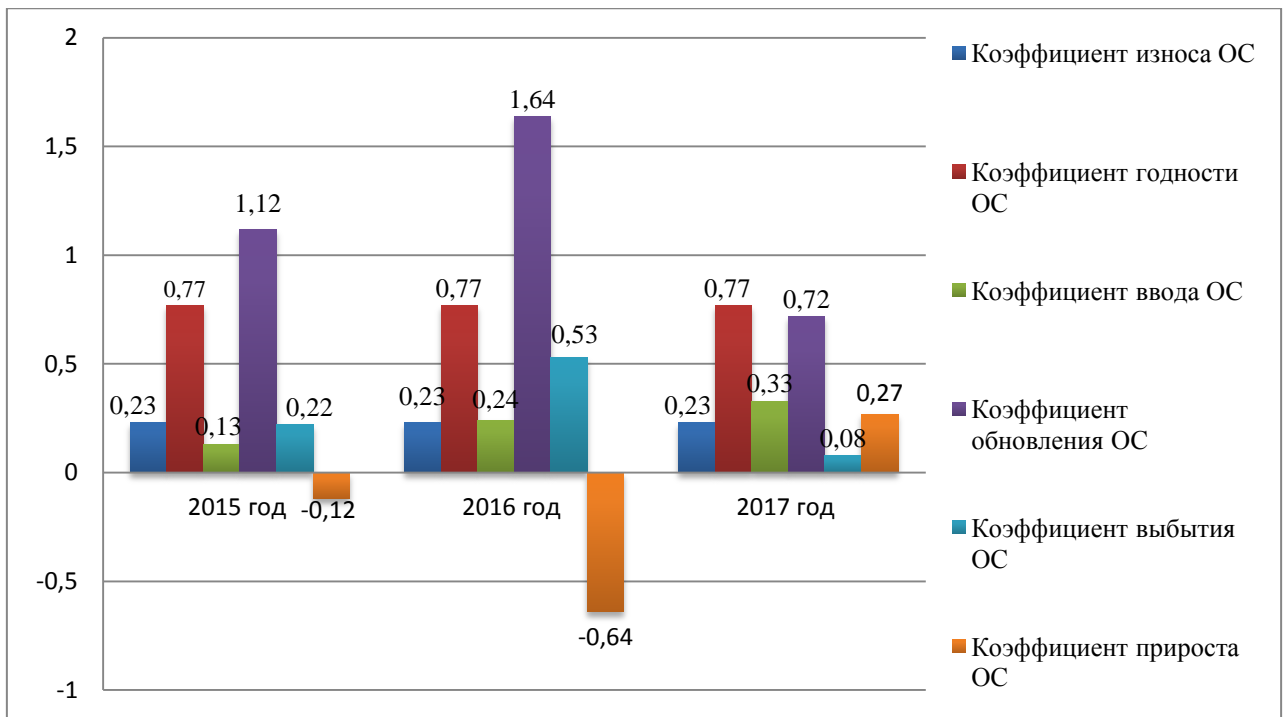


Рисунок 3.5 – Динамика показателей состояния и движения основных средств за 2015-2017 гг.

Таким образом, можно сделать вывод что, состояние и движение основных средств на предприятии ООО «ЭнергоТехСервис» находится на хорошем уровне.

3.2. Анализ эффективного использования основных средств на предприятии, ООО «ЭнергоТехСервис»

Анализ эффективного использования основных средств отражают частные и обобщающие показатели такие показатели как фондоотдача, фондоемкость, фондовооруженность, фондорентабельность, коэффициенты экстенсивного использования основных средств по времени.

Расчитав данные показатели можно проанализировать, насколько эффективно эксплуатируются основные средства на предприятии ООО «ЭнергоТехСервис». Это позволит разработать дальнейшие мероприятия по эффективному использованию основных средств в производстве.

В таблице 3.6 представлен расчет обобщающих показателей эффективного использования основных средств на предприятии.

Таблица 3.6

Показатели эффективности использования основных средств на предприятии
ООО «ЭнергоТехСервис» за 2015-2017 год

| № п/п | Показатели | 2015 год | 2016 год | 2017 год | Отклонение (+;-) | |
|---|--|----------|----------|----------|------------------|-----------|
| | | | | | 2016-2015 | 2017-2016 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Выручка тыс. руб. | 24 181 | 53 962 | 61 815 | 29 781 | 7 853 |
| 2 | Стоимость на начало отчетного периода тыс. руб. | 9 478 | 8 440 | 5 140 | - 1 038 | - 3 300 |
| 3 | Стоимость на конец отчетного периода тыс. руб. | 8 440 | 5 140 | 7 079 | - 3 300 | 1 939 |
| 4 | Среднегодовая стоимость основных средств тыс. руб. | 8 959 | 6 790 | 6 109 | - 2 169 | - 681 |
| 5 | Среднесписочная численность работников чел. | 155 | 171 | 160 | 16 | - 11 |
| 6 | Прибыль тыс. руб. | 1 775 | 855 | 407 | - 920 | - 448 |
| 1. Обобщающие показатели эффективности использования основных средств | | | | | | |
| 1.1 | Коэффициент фондоотдачи $\frac{1}{4}$ | 2,69 | 7,94 | 10,11 | 5,25 | 2,16 |
| 1.2 | Коэффициент фондоемкости $\frac{4}{1}$ | 0,37 | 0,12 | 0,09 | - 0,25 | - 0,03 |
| 1.3 | Коэффициент фондовооруженности $\frac{4}{5}$ | 57,8 | 39,7 | 38,1 | - 18,1 | - 1,6 |
| 1.4 | Коэффициент фондорентабельности $\frac{6}{4}$ | 0,19 | 0,12 | 0,06 | - 0,07 | - 0,06 |

По данным расчетам видно, что в 2016 году по сравнению с 2015 годом коэффициент фондоотдачи увеличился на 5,25% что положительно. В 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличение составило 2,16% что положительно. Так как именно фондоотдача является главным показателем эффективного использования основных средств.

В то время как, количество основных средств на рубль выпущенной продукции в 2016 году равен, по сравнению с 2015 годом снизился на – 0,25, так же снижение произошло в 2017 году по сравнению с 2016 годом, данное снижение составило – 0,03%, что отрицательно.

Количество основных средств на каждого работника организации в 2016 году по сравнению с 2015 годом снизилось на – 18,1%, так же снижение фондовооруженности наблюдается в 2017 году по сравнению с 2016 годом, снижение составляет – 1,6%. и составило 39,7, что отрицательно, а фондорентабельность в 2016 году по сравнению с 2015 годом снизился на - 0,07%, так же снижение произошло в 2017 году на – 0,06% что отрицательно, данное снижение произошло из-за уменьшения прибыли и стоимости основных средств в отчетном периоде.

На рисунке 3.6 представлен динамика показателей в период с 2015-2017 гг.

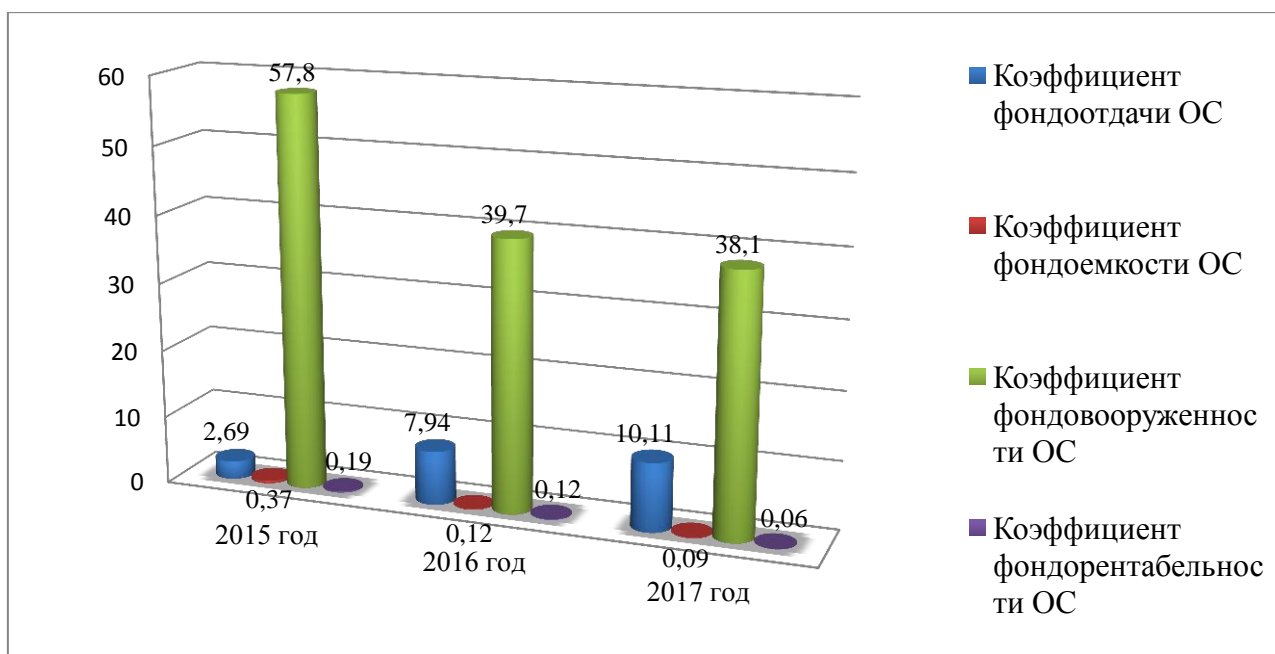


Рисунок 3.6 – Динамика показателей эффективности использования основных средств

Далее необходимо провести факторный анализ использования основных средств. Проведения данного анализа позволит определить, какие факторы имеют прямое влияние на изменение результативных показателей. Для

проведения анализа произведем расчет исходных данных для факторного анализа. В таблице 3.7., представлены исходные данные.

Таблица 3.7

Исходные данные для факторного анализа фондоотдачи основных средств за три периода

| Показатели | 2015 год | 2016 год | 2017 год | Отклонение (+/-) | |
|---------------------------------------|----------|----------|----------|------------------|-----------|
| | | | | 2016-2015 | 2017-2016 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Выручка, млн. руб. | 24 181 | 53 962 | 61 815 | + 29 781 | + 7 853 |
| Производительность труда, % | 156,01 | 315,57 | 386,34 | + 159,56 | + 70,77 |
| Численность ППП, чел. | 155 | 171 | 160 | + 16 | - 11 |
| Стоимость основных средств, млн. руб. | 8 440 | 5 140 | 7 079 | - 3 300 | + 1 939 |
| Фондоотдача, % | 2,69 | 7,94 | 10,11 | + 5,25 | + 2,16 |
| Фондовооруженность, % | 57,8 | 39,7 | 38,1 | - 18,1 | - 1,6 |

Рассчитав данные показатели, можно сделать вывод о том, что выручка в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на + 29 781 тыс. руб. Рост выручки наблюдается в 2017 году по сравнению с 2016 годом на + 7 853 тыс. руб. Производительность труда в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на + 159,56% что положительно. Незначительное увеличение производительности труда проследовало в 2017 году по сравнению с 2016 годом, данное увеличение составило + 70,77%. Численность ППП в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на + 16 человек. В 2017 году по сравнению 2016 годом проследовало уменьшение промышленно-производственного персонала на – 11 человек.

Стоимость основных средств снизилась на – 3 300 тыс. руб., в 2016 году и в 2017 году произошло повышение стоимости основных средств на + 1 939 тыс. руб. Следовательно, фондоотдача увеличилась на + 5,25% в 2016 году и на + 2,16% в 2017 году, что положительно. В то время как фондовооруженность основных средств снизилась в 2016 году по сравнению с 2015 годом на – 18,1., и в 2017 году по сравнению с 20176 годом произошло снижение на – 1,6%. Уменьшение произошло в следствии выбытия основных средств.

Далее проведем факторный анализ фондоотдачи основных средств. Расчет представлен в таблице 3.8

Таблица 3.8

Факторный анализ фондоотдачи основных средств на предприятии ООО
«ЭнергоТехСервис» за 2015-2016 год

| Подстановка | Факторы | | Фондоотда ча 2гр/3гр | Отклонение (+/-) |
|-------------|-----------------------------|--------------------|----------------------------|---------------------|
| | Производительность труда | Фондовооруженность | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Базовая | 156,01 | 57,8 | 2,70 | - |
| 1 | 315,57 | 57,8 | 5,46 | + 2,76 |
| 2 | 315,57 | 39,7 | 7,95 | + 2,49 |
| Итого | - | - | - | + 5,25 |

Расчеты показывают, что на рост производительности труда произошел в результате повышения фондоотдачи в отчетном периоде на 5,46., и составила + 2,76 %, снижение фонддовооруженности одного рабочего привело к увеличению фондоотдачи на 7,95 и составила + 2,49%. В результате влияния обоих факторов фондоотдача всех основных средств повысилась на + 5,25%, что положительно для предприятия ООО «ЭнергоТехСервис».

Далее проведем факторный анализ фондоотдачи основных средств. Расчет представлен в таблице 3.9.

Таблица 3.9

Факторный анализ фондоотдачи основных средств на предприятии ООО
«ЭнергоТехСервис» за 2016-2017 год

| Подстановка | Факторы | | Фондоотдача | Отклонение (+;-) |
|-------------|-----------------------------|--------------------|-------------|---------------------|
| | Производительность труда | Фондовооруженность | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Базовая | 315,57 | 39,7 | 7,94 | - |
| 1 | 386,34 | 39,7 | 9,73 | + 1,79 |
| 2 | 386,34 | 38,1 | 10,1 | + 0,37 |
| Итого | - | - | - | + 2,16 |

В период с 2015 года по 2017 год, темп роста производительности труда выше темпа роста фонддовооруженности, это означает, что в структуре основных средств, превалирует пассивная часть основных средств.

Данные расчеты показывают, что на повышение фондоотдачи повлиял повышение показателя производительности труда в отчетном периоде на +

1,79% и составил + 9,73 что положительно. Снижение фондовооруженности в отчетном периоде по сравнению с предыдущим повлияло на повышение фондоотдачи в отчетном периоде. Фондоотдача составила 9,98 и увеличилась на + 0,37% что положительно. В общем объеме фондоотдача основных средств составила + 2,16% что положительно.

Проанализируем динамику фондоотдачи основных средств в период с 2015-2017 гг. рис. 3.7.

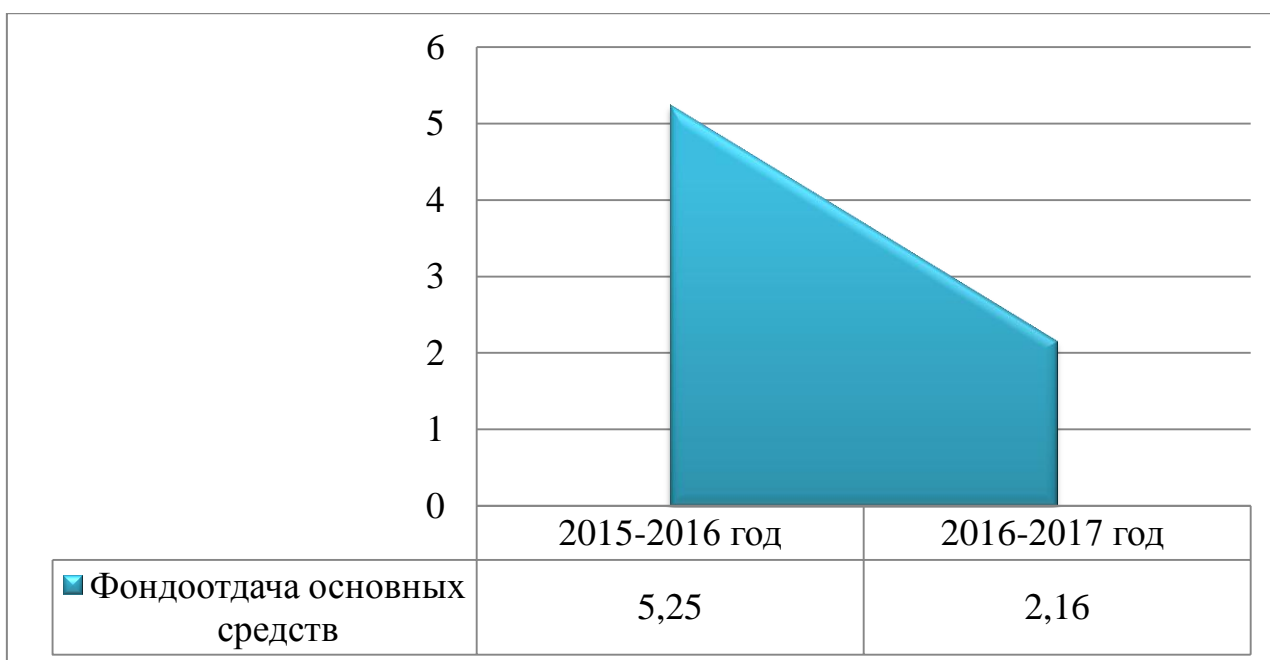


Рисунок 3.7 – Динамика фондоотдачи основных средств за 2015-2017 гг.

По данным рисунку 3.7. можно сделать вывод о том, что фондоотдача основных средств в период с 2015-2017 год снизилась на – 3,09. Данное снижение связано с покупкой нового оборудования. Далее рассмотрим резервы повышения фондоотдачи.

На рисунке 3.8 представлены резервы повышения фондоотдачи основных средств.

Представленные на рисунке резервы помогут предприятию повысить фондоотдачу основных средств. Путем повышения коэффициентов эффективного использования основных средств на предприятии ООО «ЭнергоТехСервис».

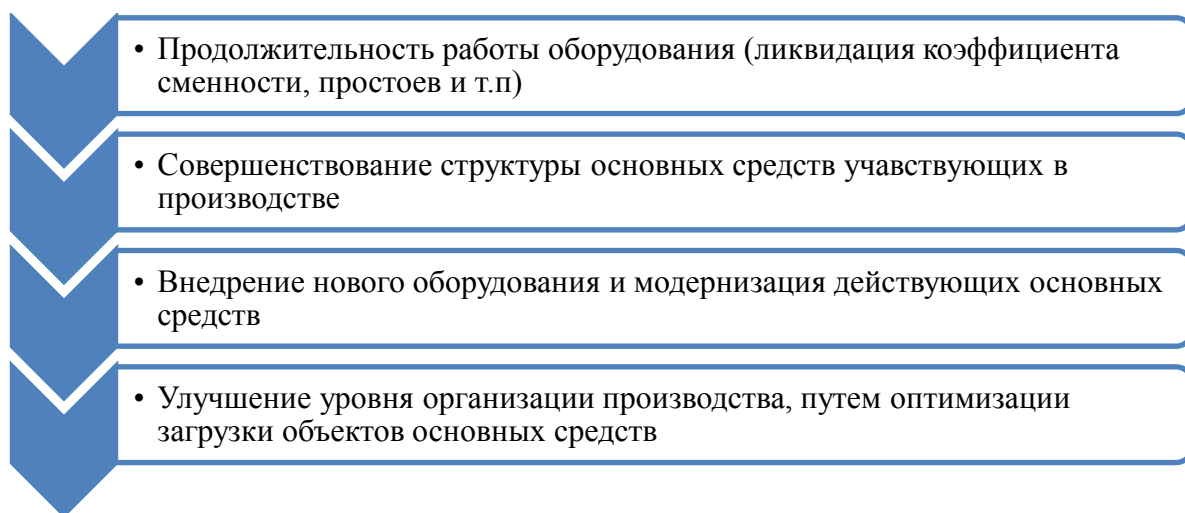


Рисунок 3.8 - Группировка резервов повышения фондоотдачи основных средств.

Все вышперечисленные резервы, которые можно повысить, либо ликвидировать существующие недостатки, позволят улучшить результативные показатели основных средств, тем самым помогут предприятию выйти на новый уровень доходности.

3.3. Пути повышения эффективного использования основных средств на предприятии ООО «ЭнергоТехСервис»

Для осуществления производственно-хозяйственной деятельности предприятия должны иметь необходимые трудовые, материальные, производственные ресурсы.

Неотъемлемая часть любого производственного процесса это основные средства. Отличие основных средств многократное использование в процессе производства, при этом сохраняя первоначальный вид, в течении длительного периода. Основные средства различаются по своему составу, видам, назначению и характеру использования. Разумное эксплуатирование основных средств в производстве влияет положительно на результативные показатели производства.

В процессе производства продукции товаров, или услуг основные средства имеют свойство изнашиваться. В результате износа происходит списание с баланса изношенного основного средства. Поэтому предприятию необходимо приобретение нового оборудования, либо модернизация, ремонт устаревших в процессе производства товаров (услуг) основных средств.

В результате проведенного анализа основных показателей эффективного использования основных средств, а так же проведенного факторного анализа фондоотдачи на предприятие ООО «ЭТС», выявлено, что фондоотдача основных средств в период с 2015 по 2017 год повышается. Но снизились такие показатели, как, фондоемкость, фондорентабельность и фондовооруженность. На полученный результат повлияло выбытие активной части основных средств. Поэтому, производительность труда превалирует над фондовооруженностью.

Основные пути повышения эффективного использования основных средств применимо к предприятию ООО «ЭТС»:

- увеличение продолжительности использования основных средств;
- ремонт и модернизация устаревшего оборудования;
- покупка нового оборудования.

Приобретение нового оборудования предлагается произвести за счет нераспределенной прибыли. В результате чего, произойдет увеличение стоимости основных средств в рассматриваемом периоде. Что в будущем, приведет к увеличению фондоотдачи основных средств.

В первый год экономического эффекта от реализации предложенного плана ожидать не стоит, так как фондоотдача основных средств снизится, в результате увеличения стоимости основных средств.

Данный метод рассчитан на дальнейшую перспективу. Ожидать экономического эффекта стоит на второй, третий год реализации предлагаемого мероприятия.

Следовательно, применение любого предлагаемого мероприятия по повышению использования основных средств, предусматривает повышение

объемов предполагаемых услуг, а следовательно получения прибыли. А так же ускорение оборачиваемости, что само по себе сократит разрыв в сроках физического и морального износа.

К тому же улучшение использования основных средств, подразумевает более полное удовлетворение потребностей населения, в величине и качестве предоставляемых услуг (товаров).

Заключение

Эффективное и качественное функционирование любого производственного процесса невозможно без наличия ресурсов. Наличие в производственном процессе основных средств является важным условием процесса производства. На любом предприятии так же необходимо вести бухгалтерский учет. Бухгалтерский учет предназначен для организации сбора, регистрации поступающей информации в денежном выражении о состоянии имущества и капитала предприятия. Основной задачей бухгалтерского учета основных средств является предоставление достоверной, развернутой информации по каждому объекту основных средств.

От того насколько интенсивно эксплуатируются основные средства в производстве зависит конечный финансовый результат организации. Проведя анализ основных средств, позволит увидеть насколько эффективно используются объекты основных средств в производственном процессе. Конечная цель проведения анализа основных средств, в не зависимости от деятельности исследуемой организации является поиск ресурсов повышения эффективности использования основных средств.

Основные нормативно - правовые акты, регулирующие учет основных средств в Российской Федерации, являются: Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402 – ФЗ, Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01», Налоговый кодекс Российской Федерации № 117-ФЗ и др.[4,6,3].

В результате выполнения бакалаврской работы был изучен учет и проведен анализ основных средств на примере ООО «ЭнергоТехСервис».

В первой главе приведены основные дефиниции основных средств. Рассмотрена классификация основных средств, приведены методы начисления амортизации. Так же рассмотрена организация учета поступления, использования и выбытия основных средств. Приведены нормативно-правовые

акты учета основных средств. Дана метода проведения анализа эффективного использования основных средств.

Во второй главе дана краткая технико-экономическая характеристика ООО «ЭнергоТехСервис». Приведен анализ основных экономических показателей предприятия ООО «ЭТС» за 2015-2017 год. Рассмотрена организация бухгалтерского учета поступления, модернизации, начисления амортизации и выбытия объектов учета на предприятии ООО «ЭнергоТехСервис».

Глава третья посвящена анализу состава и обеспеченности основными фондами исследуемого предприятия. Рассмотрен анализ эффективного использования основных средств на предприятии ООО «ЭнергоТехСервис». В заключении приведены соответствующие выводы и разработаны пути улучшения эффективности использования основных средств на предприятии ООО «ЭнергоТехСервис». Так же бакалаврская работа содержит заключение и приложения. В приложении приведен бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах в период с 2015 года по 2017 год.

Предложенные рекомендации приведенные в третьей главе позволят улучшить экономические показатели исследуемого предприятия. Так же позволят повысить показатели эффективности использования основных средств. В результате внедрения предложенных рекомендаций позволит увеличить фондоотдачу основных средств. Результат от внедрения предложенных рекомендаций стоит ожидать на третий четвертый год реализации предложенного плана.

Таким образом, поставленные задачи бакалаврской работы решены, следовательно достигнута поставленная цель.

Список используемых источников

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ (ред. от 29.12.17).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) 31 июля 2000 года N 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018).
4. Федеральный закон от 06. 12. 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 19.07.2017).
5. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08. 02.1998 № 14 ФЗ (ред. от 31.01.2017).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.01 №26н (в ред. от 16.05.2016).
7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н (в ред. от 29.03.2017).
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ(1/2008), утвержденным приказом Минфина от 06.10.2008 №106н (ред. от 28.04.2017).
9. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, (ред. от 29. 01.2018).
10. Постановления Правительства Российской Федерации от 01. 01. 2002 г. № 1 (ред. от 28.04.2018) «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

11. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкций по его применению утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94 (ред. от 08.11.2010).

12. "Методологические рекомендации по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций" (утв. Госкомстатом России 28.11.2002).

13. Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н.

14. Постановление Госкомстата Российской Федерации от 21.01.2003 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств».

15. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету» «Расходы организации» ПБУ 9/99».

16. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету» «Доходы организации» ПБУ 10/99».

17. Абдукаримов И.Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности) : учеб. пособие / И.Т.Абдукаримов, М.В. Беспалов. – М.: ИНФАР-М, 2017.-320 с.

18. Акатьева М.Д., Бухгалтерский учет и анализ: учебник / М.Д. Акатьева, В.А. Бирюков. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФАР-М, 2017.

19. Алексейчева Е.Ю. Экономика организации (предприятия) / Алексейчева Е.Ю., Магомедов М.Д., Костин И.Б., - 2-е изд. – М. Дашков и К, 2016 – 292 с.

20. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Анциферова И.В. – М.: Дашков и К, 2017.-556 с.

21. Бабаев Ю.А., Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: Учебник/Бабаев Ю.А., Петров А.М., Кеворкова Ж.А., - 3-е изд. – М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2017.
22. Баскова О.В. Экономика предприятия (организации) / Баскова О.В., Сейко Л.Ф. – М.: Дашков и К, 2017.-372 с.
23. Батршина Р.Р., Учет и анализ эффективности использования основных средств: современные научные исследования и инновации. 2018 № 1 – 54 с.
24. Бахолдина И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Бахолдина И.В., Голышева Н.И. – М.: Форум, НИЦ ИНРА-М, 2016. – 320 с.
25. Беспалов М.В. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности): учеб. пособие/ И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. – М.: ИНФРА-М, 2017 -320 с.
26. Бондина Н.Н. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Бондина Н.Н. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 412 с.
27. Бороненкова С.А. Комплексный финансовый анализ в управлении предприятием: Учебное пособие / С.А. Бороненкова, М.В. Мельник. – М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016 - 336 с.
28. Гарнова Ю.В., Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / под ред. А.П. Гарнова. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 366 с.
29. Гогина Г.Н., Комплексный анализ хозяйственной деятельности конспект лекций / Г.Н. Гогина. – Самара: Самар. Гуманит. акад., 2013. – 43.
30. Губин В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Учеб. пособие / О.В. Губина, В.Е. Губин. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД. «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2017 – 192 с.
31. Дмитриев И. Ю. Учет и анализ амортизации основных средств: в сборнике в мире научных открытий Материалы международной студенческой научной конференции. 2017 – 214.
32. Калачева В.А., Методы оценки финансового состояния предприятия: в сборнике прорывные экономические реформы в условиях риска и

неопределенности. Сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции. 2018 – 99 с.

33. Камышанов П.И. Финансовый и управленческий анализ учебник / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 592 с.

34. Ковалев В.В., Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник/ В.В. Ковалев, О.Н. Волкова – М.: изд-во Проспект, 2017.

35. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н.П. Кондраков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 584 с.

36. Костина Т.В., Колодяжной Н.В., Новое в бухгалтерском учете основных средств организации: в сборнике Современные тенденции в науке и образовании Материалы Международной научно-практической конференции. Под общей редакцией А.И. Вострецова. 2018 -97 с.

37. Кувшинов М.С. Бухгалтерский учет и анализ учебное пособие / Кувшинов М.С.- М.: ИЦ РИОР, НИЦИНФРА-М, 2016.-24 с. (Высшее образование: Бакалавриат).

38. Лопастейская Л.Г., Хрусталева П.А., Бухгалтерский учет амортизации основных средств: в сборнике социально-экономические аспекты устойчивого развития бизнеса в будущем., Стерлитамак. 2018 – 8 с.

39. Маевская Е.Б. Экономика организации: учебник / Маевская Е.Б. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 344 с. (Высшее образование: Бакалавриат).

40. Манышин Д.М., Бухгалтерский учет и анализ: Учебник/ А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017.

41. Мельник М.В., Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / М.В. Мельник, Е.Б. Герасимова. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2018. — 208

42. Петров А.М., Современные концепции бухгалтерского учета и отчетности : учебник / А.М. Петров. — М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2018. — 228 с.

43. Пласкова Н.С. Финансовый анализ деятельности организации: Учебник / М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 368 с.: 60x90 1/16 (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-9558-0472-9

44. Позднякова В.Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебник / Поздняков В.Я., Поздняков В.Я. – М.: НИЦ ИНФРА-М.2016.- 617 с.

45. Савицкая Г.В., Теоретические основы анализа хозяйственной деятельности, учебное пособие, 3-е издание, Москва ИНФРА-М 2018 -43с.

46. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Г.В. Савицкая. – 6-е изд., испр. и доп. –М.: ИНФРА-М, 2017.-284 с.

47. Сигидов Ю.И. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие/ Ю.И. Синидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко и др. – М.: НИЦ ИНФРА-М,2016 - 407 с. (Высшее образование: Бакалавриат).

48. Сиднева В.П., Бухгалтерский учет: учебник/ под. Ред. проф. В.Г. Гетьмана.-2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА – М, 2017.

49. Харитонов Т.В. Организация хозяйственной деятельности: учебное пособие / под ред. О.В. Шеменева, Т.В., Харитонова – М.: Издательство - торговая корпорация «Дашков и К», 2017.-296 с.

50. Чернышова Ю.Г. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации): учебник / Ю.Г. Чернышева изд. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 421 с.

51. Шеремет А. Д., Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / А.Д. Шеремет. — 2-е изд., доп. — М.: ИНФРА-М, 2017. — 374 с. — (Высшее образование: Бакалавриат).

52. The Effects of Listing Status on a Firm’s Lease Accounting: Evidence from South Korea. Younghee Park and Kyunga Na. Влияние статуса листинга на учет аренды: на примере Южной Кореи. 2017.

<https://jurnal.ugmac.id/gamaijb/article/view/12848/15808>

53. The fixed means: an accounting concept or a fiscal one? Rotila Aristida Фиксированные средства 2014.

<http://sceco.ub.ro/index.php/SCECO/article/view/293/265>

54. The object of leasing operations, Raluca Antoanetta Tomesku. Объект лизинговых операций. 2017.

<https://doajorg/article/afddf9fe5bb74103a8088111eb6f5ce0>

55. Conceptual nuances of amortization process terminology. Marioara avram, Valeriu Brabete, Maria Negri, Serban. Концептуальные особенности терминологии процесса амортизации. 2016.

<https://doaj.org/article/266e5312a8a44692bebf882b765ee6f4>

56. Rent pricing decision support mathematical model for financwe leases under effective risks. Rabbani Masoud, Shadab Shisheh Gar, Gaeini Zeinab, Rafiei Name, Dolatkah Mahdi, Математическая модель обоснования решения по ценообразованию на аренду (ренту). 2015.

<https://doaj.org/article/44b8407a4e0c4376bbf7aa6ce6e6e454>

Приложения

Приложение 1

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2017 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация Общества с ограниченной ответственностью «ЭнергоТехСервис» по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид экономической деятельности Ремонт электрического оборудования по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) 445007, Самарская обл, г. Тольятти, Ларина, д. 151, копр.2,1

| | | |
|------------|----|------|
| Коды | | |
| 0710001 | | |
| 12 | 3 | 2018 |
| 74161486 | | |
| 6321140219 | | |
| 33.14 | | |
| 65 | 16 | |
| 384 | | |

| Пояснени ¹ | Наименование показателя ² | Код | На 31 декабря 20 <u>17</u> г. ³ | На 31 декабря 20 <u>16</u> г. ⁴ | На 31 декабря 20 <u>15</u> г. ⁵ |
|-----------------------|--|------|--|--|--|
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | - | - | - |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| | Основные средства | 1150 | 7 079 | 5 140 | 8 440 |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | - | - |
| | Финансовые вложения | 1170 | - | - | - |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | 16 | 16 | 16 |
| | Прочие внеоборотные активы | 1190 | - | 27 | 189 |
| | Итого по разделу I | 1100 | 7 095 | 5 148 | 8 646 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Запасы | 1210 | 13 823 | 78 324 | 57 213 |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | - | - | - |
| | Дебиторская задолженность | 1230 | - | 31 251 | 27 394 |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 7 800 | 8 125 | - |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 711 | 338 | 1 634 |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | - | - | - |
| | Итого по разделу II | 1200 | 45 478 | 118 038 | 86 241 |
| | БАЛАНС | 1600 | 52 573 | 123 221 | 94 866 |

| ПАССИВ | | | | | |
|---------------------------------------|--|-------------|---------------|----------------|---------------|
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | | |
| | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 10 | 10 | 10 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | () | () | () |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | - | - | - |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | - | - | - |
| | Резервный капитал | 1360 | - | - | - |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 1 518 | 1 528 | 1 508 |
| | Итого по разделу III | 1300 | 1 528 | 1538 | 1 518 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | |
| | Заемные средства | 1410 | - | - | - |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | - | - | - |
| | Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1450 | - | - | - |
| | Итого по разделу IV | 1400 | - | - | - |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | |
| | Заемные средства | 1510 | - | - | 1 400 |
| | Кредиторская задолженность | 1520 | 70 088 | 120 848 | 91 968 |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | 620 | 835 | - |
| | Оценочные обязательства | 1540 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1550 | - | - | - |
| | Итого по разделу V | 1500 | 70 708 | 121 683 | 93 368 |
| | БАЛАНС | 1700 | 72 236 | 123 221 | 94 886 |

Руководитель

Главный
бухгалтер

(подпись)

(расшифровка
подписи)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанным разделом "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах за 2017 г.

| | | | |
|---|---------------|------------|----------|
| | Форма по ОКУД | Коды | |
| Дата (число, месяц, год) | | 0710002 | |
| Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью «ЭнергоТехСервис»</u> по ОКПО | | 12 | 3 2018 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 74161486 | |
| Вид экономической деятельности <u>Ремонт электрического оборудования</u> | по ОКВЭД | 6321140219 | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u> по ОКОПФ/ОКФС | | 33.14 | |
| Единица измерения: тыс. руб. | по ОКЕИ | 65 | 16 |
| | | 384 | |

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | 20 <u>16</u> г. ³ | 20 <u>15</u> г. ⁴ |
|------------------------|---|------|------------------------------|------------------------------|
| | Выручка ⁵ | 2110 | 53 962 | 24 181 |
| | Себестоимость продаж | 2120 | (912) | (1 158) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 53 050 | 23 023 |
| | Коммерческие расходы | 2210 | (-) | (-) |
| | Управленческие расходы | 2220 | (52 195) | (21 248) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 855 | 1 775 |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| | Проценты к получению | 2320 | - | - |
| | Проценты к уплате | 2330 | (-) | (-) |
| | Прочие доходы | 2340 | 261 | 220 |
| | Прочие расходы | 2350 | (1 091) | (1 849) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 25 | 146 |
| | Текущий налог на прибыль | 2410 | (5) | (10) |
| | в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | - | - |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | - | - |
| | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | - | - |
| | Прочее | 2460 | - | - |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 20 | 136 |

Окончание приложения 2

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | 20 <u>16</u> г. ³ | 20 <u>15</u> г. ⁵ |
|------------------------|---|------|------------------------------|------------------------------|
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | | |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | | |
| | Совокупный финансовый результат периода ⁶ | 2500 | 20 | 136 |
| | СПРАВОЧНО | | | |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | | |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | | |

Руководитель

Главный
бухгалтер

(подпись)

(расшифровка
подписи)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

« ___ » _____ 20 ___ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Отчет о финансовых результатах за 2016 г.

| | | | | |
|---|--------------------------|---------------|------|------------|
| | Дата (число, месяц, год) | Форма по ОКУД | Коды | |
| Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью «ЭнергоТехСервис»</u> по ОКПО | 20 | 3 | 2017 | 0710002 |
| Идентификационный номер налогоплательщика _____ | | | | 74161486 |
| Вид экономической деятельности <u>Ремонт электрического оборудования</u> | | | | 6321140219 |
| ИнН _____ | | | | 33.14 |
| ОКВЭД _____ | 65 | 16 | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u> по ОКОПФ/ОКФС | | | | |
| Единица измерения: тыс. руб. | | | | 384 |

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | 20 <u>17</u> г. ³ | 20 <u>16</u> г. ⁴ |
|------------------------|---|------|------------------------------|------------------------------|
| | Выручка ⁵ | 2110 | 61 815 | 53 962 |
| | Себестоимость продаж | 2120 | (-) | (912) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 61 815 | 53 050 |
| | Коммерческие расходы | 2210 | (-) | (-) |
| | Управленческие расходы | 2220 | (61 408) | (52 195) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 407 | 855 |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| | Проценты к получению | 2320 | - | - |
| | Проценты к уплате | 2330 | (-) | (-) |
| | Прочие доходы | 2340 | 920 | 261 |
| | Прочие расходы | 2350 | (1 287) | (1 091) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 40 | 25 |
| | Текущий налог на прибыль | 2410 | (8) | (5) |
| | в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | - | - |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | - | - |
| | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | - | - |
| | Прочее | 2460 | - | - |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 32 | 20 |

Окончание приложения 3

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | 20 <u>17</u> г. ³ | 20 <u>16</u> г. ⁴ |
|------------------------|---|------|------------------------------|------------------------------|
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | | |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | | |
| | Совокупный финансовый результат периода ⁶ | 2500 | 32 | 20 |
| | СПРАВОЧНО | | | |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | | |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | | |

Руководитель

Главный
бухгалтер_____
(подпись)_____
(расшифровка
подписи)_____
(подпись)_____
(расшифровка
подписи)

«___» _____ 20 ___ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности незначителен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Анализ экономических показателей ООО «ЭнергоТехСервис» за 2015-2017 год

| Показатели | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | Абсолютное отклонение (+,-) | | Относительное отклонение (темп прироста), % | |
|--|----------|----------|----------|--------------------------------|-----------|--|-----------|
| | | | | 2016-2015 | 2017-2016 | 2016/2015 | 2017/2016 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. Выручка, тыс., руб. | 24 181 | 53 962 | 61 815 | + 29 781 | + 7 853 | 123,16 | + 14,55 |
| 2. Себестоимость продаж, тыс., руб. | (1 158) | (912) | (-) | - 246 | - | - 21,24 | - |
| 3. Валовая прибыль, тыс., руб. | 23 023 | 53 053 | 61 815 | + 30 027 | + 8 765 | 130,42 | + 16,52 |
| 4. Управленческие расходы, тыс., руб. | (21 248) | (52 195) | (61 408) | + 30 947 | + 9 213 | 145,65 | +17,65 |
| 5. Прибыль (убыток) от продаж, тыс., руб. | 1 775 | 855 | 407 | - 920 | - 448 | - 51,83 | - 52,39 |
| 6. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс., руб. | 146 | 25 | 40 | - 121 | + 15 | - 82,29 | + 60 |
| 7. Чистая прибыль (убыток), тыс., руб. | 136 | 20 | 32 | - 116 | + 12 | - 82,88 | + 60 |
| 8. Стоимость основных средств, тыс., руб. | 8 440 | 5 140 | 7 079 | - 3 300 | + 1 939 | - 39,01 | + 37,72 |

Окончание приложения 4

| | | | | | | | |
|---|---------|---------|--------|----------|----------|---------|----------|
| 9. Стоимость активов, тыс., руб. | 94 886 | 123 221 | 52 573 | + 28 335 | -70 648 | 29,86 | - 57,33 |
| 10. Собственный капитал, тыс., руб. | 1 518 | 1 538 | 1 528 | + 20 | - 10 | 1,32 | - 0,65 |
| 11. Заемный капитал, тыс., руб. | 93 368 | 121 683 | 70 708 | +28 315 | - 50 975 | 30,33 | - 41,89 |
| 12. Численность ППП, чел. | 155 | 171 | 160 | + 16 | - 11 | 10,32 | - 6,43 |
| 13. Производительность труда тыс., руб. | 156, 01 | 315, 57 | 386,34 | + 159,56 | + 70,77 | 102,28 | + 22,42 |
| 14. Фондоотдача, руб. | 2,86 | 10,50 | 8,73 | + 7,64 | - 1,77 | 267,13 | - 16,85 |
| 15. Оборачиваемость активов, раз | 0,25 | 0,44 | 1,17 | + 0,19 | 0,73 | 76 | + 165,90 |
| 16. Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, % | 8,96 | 1,30 | 2,09 | - 7,66 | 0,79 | - 85,49 | + 60,76 |
| 17. Рентабельность продаж, % | 7,34 | 1,58 | 0,65 | - 5,76 | 0,93 | - 78,47 | - 58,86 |
| 18. Рентабельность капитала по прибыли до налогообложения, % | 0,15 | 0,02 | 0,05 | - 0,13 | 0,03 | - 86,66 | + 150 |
| 19. Затраты на рубль выручки | 92, 66 | 98,41 | 99,33 | + 5,75 | 0,92 | 6,20 | + 0,93 |