

РЕФЕРАТ

Ключевые слова: основные средства, амортизация, машины и оборудование, фондоотдача, фондоемкость, фондовооруженность, техновооруженность, фондорентабельность.

Тема данной выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы): «Бухгалтерский учет и анализ основных средств предприятия» (на примере ГУП ДХ АК «Юго-Западное ДСУ»).

Целью данной выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) является проведение анализа основных средств и выявление резервов повышения эффективности их использования.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- изучить теоретические основы учета и анализа основных средств;
- рассмотреть особенности организации учета основных средств предприятия;
- провести анализ состояния основных средств и эффективности их использования;
- разработать рекомендации и предложения по повышению эффективности использования основных средств.

Предметом исследования является процесс учета и анализа основных средств предприятия.

Объектом исследования служит Государственное унитарное предприятие дорожного хозяйства Алтайского края «Юго-Западное ДСУ» основным видом деятельности которого является содержание автомобильных дорог общего пользования.

Период исследования – 2015-2016 годы.

В процессе написания выпускной квалификационной работы применялись общенаучные методы исследования – анализ, синтез, дедукция, индукция и эмпирические – метод сравнения, горизонтального и вертикального анализа, факторного анализа.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложения

В первой главе выпускной квалификационной работы изложены теоретические основы учета и анализа основных средств предприятия: понятие и роль основных средств в деятельности предприятия, классификация основных средств, сравнение организации учета основных средств в международной практике и в России, методика анализа основных средств.

Во второй главе дана характеристика ГУП ДХ АК «Юго-Западное ДСУ», рассмотрена организация учета основных средств на предприятии и проведен анализ основных средств объекта исследования.

Третья глава посвящена разработке мероприятий, направленных на повышение эффективности использования основных средств ГУП ДХ АК «Юго-Западное ДСУ».

Данные рекомендации позволят повысить техническую оснащенность предприятия, эффективность использования основных средств ГУП ДХ АК «Юго-Западное ДСУ», что положительно скажется на финансово-экономической деятельности в целом.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ	6
1.1 Понятие основных средств и классификация	6
1.2. Особенности учета основных средств в соответствии с российскими и международными стандартами	13
1.3 Методика анализа основных средств предприятия	22
2 УЧЕТ И АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ПРИМЕРЕ ГУП ДХ АК «ЮГО-ЗАПАДНОЕ ДСУ»	32
2.1 Характеристика объекта исследования	32
2.2 Учет основных средств	37
2.3 Анализ состояния и эффективности использования основных средств	49
3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ГУП ДХ АК «ЮГО- ЗАПАДНОЕ ДСУ»	56
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	70
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ	75
ПРИЛОЖЕНИЕ	79

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время, российские предприятия, став участниками рыночных отношений, обладают экономической самостоятельностью и полностью отвечают за результаты своей финансово-хозяйственной деятельности. Они самостоятельно должны обеспечивать себя, по мере возможности, всеми необходимыми ресурсами, а в первую очередь – средствами труда, которые обеспечивали бы ему высокую эффективность работы, влекущую за собой конкурентоспособность и устойчивое положение предприятия на рынке.

Рациональная эксплуатация основных средств является важным фактором оптимизации себестоимости продукции, то есть общих затрат производства и налогообложения предприятия, что оказывает непосредственное влияние на общий конечный финансовый результат деятельности. Ведь не оспорим такой факт, что конечные результаты хозяйственной деятельности предприятия зависят, в первую очередь, от уровня технической и технологической базы, которой оно располагает. То есть для того, чтобы производить качественную, конкурентоспособную продукцию, обеспечивающую предприятию устойчивое положение на рынке, или оказывать услуги, приносящие предприятию прибыль, оно должно быть оснащено соответствующим оборудованием, механизмами и прочими производственными фондами.

Основные средства являются основой деятельности организации. Рациональное и экономное использование основных средств является первоочередной задачей предприятия. При современном техническом уровне производства величина и прогрессивность основных фондов их техническое состояние в решающей мере предопределяет потенциальный объем производства, его производственную мощность.

Роль основных средств в процессе производства, особенности их воспроизводства в условиях рыночной экономики обуславливает необходимость достоверной и полной информации о наличии, движении, состоянии и использовании основных средств. Как показывает практика предприятий учет основных средств становится все более сложным.

Выбор темы данной выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) обоснован необходимостью совершенствования практики учета и постоянного контроля за состоянием и эффективностью использования основных средств предприятий.

Теоретической основой написания данной выпускной квалификационной (бакалаврской) работы послужили труды отечественных экономистов посвященных изучению основных фондов, их оценке, анализу состояния фондов на предприятиях в современных условиях: Бакаева А.С., Савицкой Г.В., Скамай В.И., Шеремета, А. Д., Гиляровской Л.Т. и др.

Практическая значимость работы заключается в том, что, на основе проведенного анализа, были даны следующие рекомендации:

- сдавать в аренду бездействующее оборудование и транспортные средства;
- сокращать время простоев оборудования и транспортных средств;
- по отдельным группам основных средств использовать метод начисления амортизации по сумме чисел лет срока полезного использования, так как он позволяет списать в первые годы большую сумму расходов на себестоимость, а также позволит значительно снизить величину налога на имущество;
- для приобретения основных средств ГУП ДХ АК «Юго-Западное ДСУ» использовать лизинг, а не кредит, так общая сумма переплаты меньше, меньше ежемесячный платеж.

В связи с этим, целью написания данной выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) является проведение анализа основных средств и выявление резервов повышения эффективности их использования.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1 Понятие основных средств и классификация

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

Основные средства играют огромную роль в процессе труда, так как они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу и определяют производственную мощь предприятия.

Экономическая природа и роль основных средств в производственной и непроизводственной сферах всегда являлись предметом дискуссий среди ученых и специалистов в области экономики и бухгалтерского учета. Множество научных работ посвящено толкованию данной категории, однако до сих пор среди бухгалтеров и экономистов нет единого мнения по вопросу определения экономической сущности основных средств. Наряду с понятием основные средства экономисты используют понятия основные фонды и основной капитал. Изучение истории экономических учений показало, что родоначальником этих понятий выступает категория «основной капитал» [17, с.324].

Понятие «основной капитал» ввел в экономическую теорию шотландский экономист, основатель классической школы политэкономии, Адам Смит: «Основной капитал — капитал, направленный на улучшение земли, покупку полезных машин или инструментов или иных подобных

предметов, которые приносят доход или прибыль без перехода от одного владельца к другому или без дальнейшего обращения»[35, с. 56].

К. Маркс дает следующее определение основного капитала: «Основной капитал — часть производительного капитала, которая целиком участвует в процессе производства и переносит свою стоимость на производимую продукцию долями по мере износа» [25].

Похожее определение дают и современные экономисты: «основные средства — совокупность производственных, материально-вещественных ценностей, действующих в процессе производства в течение длительного периода времени, сохраняющие на протяжении всего периода натурально-вещественную форму и переносящие свою стоимость на продукцию» [34, с. 143].

Из данных определений следует, что отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида (формы) в течение длительного периода.

Под воздействием производственного процесса и внешней среды они изнашиваются постепенно и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока их службы путем начисления износа (амортизации) по установленным нормам.

Значительную часть производственного потенциала промышленного предприятия составляют основные фонды, что, как правило, связано с длительным производственным циклом и повышенной потребностью в средствах производства.

Основным документом, регламентирующим порядок учета основных средств, является Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01 в редакции Приказов Минфина РФ от 18.05.2002 №45н, от 12.12.2005 №147н и №186н от 24.12.2010) [3].

Основные средства - это часть имущества предприятия, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

В соответствии с ПБУ 6/01 при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- использование их в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- предприятием не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются перечисленные выше условия, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике предприятия, но не более 40000 руб. за единицу (с 01.01.2011 г.), могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности (абзац введен Приказом Минфина РФ от 12.12.2005 N 147н).

К основным средствам не относятся машины, оборудование и

аналогичные предметы, числящиеся как готовые изделия на складах организаций-изготовителей или как товары на складах торгующих организаций, предметы, сданные в монтаж или подлежащие сдаче в монтаж.

В условиях постоянного развития и совершенствования народного хозяйства наряду с ростом стоимости основных фондов появляются новые средства труда, что требует обоснованной классификации основных фондов. Такая классификация необходима для планирования и анализа хозяйственной деятельности предприятий, учета производства, использования и планирования воспроизводства основных фондов, исчисления нормы амортизационных отчислений.

При определении состава и группировке средств до 1 января 2017 года организации руководствовались Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) утвержденным Постановлением Комитета Российской Федерации по стандартам, метрологии и сертификации от 26 декабря 1994 года № 359. После 1 января 2017 г. следует руководствоваться новым Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008).

В п.5 ПБУ 6/01 содержится перечень объектов, относимых к основным средствам: «К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты».

- Здания – архитектурные и строительные объекты, предназначенные для создания необходимых условий труда. К зданиям относят корпуса производственных цехов, помещения складов, депо, гаражи, производственные лаборатории и т.д. Инвентарным объектом в группе

является каждое отдельно стоящее здание, пристройка, имеющие самостоятельное хозяйственное значение (склады, гаражи и др.) [14, с. 235].

- Сооружения – инженерные строительные объекты, предназначенные для выполнения тех или иных технологических операций, нужны для осуществления процесса производства с изменением предметов труда. К сооружениям относят мосты и водонапорные башни, станции, тоннели и т.д. Инвентарным объектом считается каждое отдельное сооружение со всеми относящимися к нему устройствами.

- Передаточные устройства, с помощью которых передаются энергия различных видов, а также жидкие и газообразные вещества нефте-, газопроводы и т.п.

- Машины и оборудование,:

а) силовые машины и оборудование, (атомные реакторы, котлы, паровые двигатели, турбины, силовые трансформаторы, двигатели внутреннего сгорания), представляющие собой машины-генераторы и машины-двигатели, производящие электрическую и тепловую энергию или преобразующие ее в механическую энергию движения. В состав инвентарного объекта входят приспособления, принадлежности и приборы, составляющие с ним единое целое;

б) рабочие машины и оборудование, (станки, аппараты, агрегаты различного назначения). В целом это устройства, необходимые для механического, термического, химического или другого технологического воздействия на предметы труда, для их перемещения в производственном процессе добычи, изготовления и т. д.;

в) измерительные и регулирующие приборы и устройства (манометры, весы, дозаторы, оборудование для диспетчерского контроля, сигнализации и т.п.), предназначенные для измерения различных параметров работы эксплуатируемой техники, регулирование производственных процессов, проверка качества сырья, готовой продукции, уровня влажности воздуха,

шумового воздействия и другие санитарно-гигиенических условий [32, с. 137].

Отличительная особенность измерительных и регулирующих приборов как инвентарных объектов в том, что они имеют самостоятельное значение и не являются составной частью других объектов.

г) вычислительная техника – электронно-вычислительные, управляющие и аналоговые машины, цифровые вычислительные машины всех видов и систем [40, с. 239].

д) прочие машины и оборудование (пожарные и другие специальные машины, оборудование телефонных станций и др.) – машины и аппараты и другое оборудование, не вошедшее в перечисленные выше группы.

- Транспортные средства (подвижной состав железнодорожного, водного, автомобильного, воздушного и коммунального транспорта, основные фонды производственного транспорта, магистральные нефтепроводы). В совокупности они представляют собой средства передвижения, предназначенные для перемещения людей и транспортировки грузов и веществ различного назначения [20].

Инструмент и принадлежности (электродрели, вибраторы, отбойные молотки, верстаки, контейнеры и др.) – основные фонды, используемые в процессе ручного труда или прикрепляемые к машине для усиления или увеличения ее рабочих органов, а также используемые для облегчения производственных операций во время работы.

- Рабочий, продуктивный и племенной скот (лошади, волы, коровы и др.) Инвентарным объектом этой учетной группы является каждое взрослое животное.

- Многолетние насаждения (озеленительное и декоративное, плодово-ягодные насаждения, живые изгороди и т.д.). Инвентарными объектами многолетних насаждений считаются отдельные скверы, парки, сады, часть закрепленной за организацией улицы или территории, имеющей зеленые

насаждения, независимо от их количества, возраста и породы.

- Прочие основные фонды - (библиотечные фонды и др.). К основным средствам относятся также капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) и в арендованные объекты основных фондов [3].

Капитальные вложения в многолетние насаждения, коренное улучшение земель включаются в состав основных фондов ежегодно в сумму затрат, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям, независимо от окончания всего комплекса работ.

По характеру участия в производственном процессе основные средства подразделяются на активную и пассивную части [39, с.152]. К активной части относятся средства труда, принимающие непосредственное участие в изготовлении продукции (машины, оборудование и т. д.). От их качества, степени использования зависят объем производства и его эффективность. К пассивной части относятся основные средства, которые создают условия для осуществления производственного процесса (здания, сооружения, передаточные устройства и т. д.). Поэтому уровень материально-технической базы предприятия определяется, прежде всего, удельным весом и качеством активной части производственных основных средств [33, с. 84-85].

По принадлежности основные производственные средства подразделяются на собственные и арендованные. Собственные полностью принадлежат предприятию, а арендованные являются собственностью других предприятий и в соответствии с договором аренды используются на данном предприятии [44, с. 160].

В зависимости от отраслевой принадлежности, различают основные средства промышленности, строительства, транспорта и т.д.

По участию в процессе производства выделяют основные средства, предназначенные к вводу в действие, введенные в действие, действующие и бездействующие.

По возрастному составу, различают основные средства в возрасте до 5 лет; от 5 до 10 лет; от 10 до 15 лет; от 15 до 20 лет и действующие свыше 20 лет [43, с. 152].

Итак, основные средства предприятия представляют собой средства труда, которые участвуют в производстве, не теряя своей первоначальной формы, и переносят свою стоимость на готовую продукцию в виде амортизационных отчислений.

1.2. Особенности учета основных средств в соответствии с российскими и международными стандартами

Основным нормативным документом, регулирующим правила отражения информации об основных средствах в бухгалтерском учете предприятия, в соответствии с российскими стандартами учета, является Положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств», которое утверждено Министерством финансов РФ 30.03.2001 № 36н (ред. от 24.12.2010). Основным документом, регламентирующим учет основных средств в соответствии с международными стандартами является МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (от 31.10.2012) (введен в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н (ред. от 31.10.2012)).

Кроме этого стандарта, в системе МСФО учет объектов, относимых к основным средствам, регулируется еще несколькими стандартами:

- МСФО 17 «Аренда» (IAS 17 «Leases»);
- МСФО 40 «Инвестиционная недвижимость» (IAS 40 «Investment Property»);

- МСФО 5 «Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи» (IAS 5 «Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations»);

- МСФО 41 «Сельское хозяйство» (IAS 41 «Agriculture») [28, с. 131].

Правила учета основных средств в международном и российском стандартах во многом различаются. Чтобы понять их существенность необходимо рассмотреть основные моменты, касающиеся учета основных средств, а именно: признание актива объектом основных средств; оценка стоимости основных средств; принятие объекта к учету; изменение стоимости основного средства; выбытие объектов основных средств и начисление амортизации; раскрытие информации в отчетности об основных средствах. В обоих документах практически нет отличий в условиях признания актива объектом основных средств. В МСФО (IAS) 16 основные средства - это материальные активы, которые:

- предназначены для использования в процессе производства или в административных целях, а также для оказания услуг;

- предполагается использовать длительное время (более года).

Недвижимость, предназначенная для сдачи в операционную аренду, в МСФО не признается объектом основных средств, а считается отдельным видом актива, учет которого регулируется специальным стандартом МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество» [27, с. 211]. Таким образом, критерии признания основных средств в МСФО и ПБУ 6/01 в целом очень похожи, однако, в российском стандарте учета прямо не говорится, что основное средство – это именно материальный актив, но все же это требование выполняется и в российском бухгалтерском учете (п. 46 Положения, утв. Приказом Минфина от 29.07.98 № 34н.).

В МСФО же в критериях отнесения актива к основным средствам не указано, что основное средство – это объект, способный приносить организации экономические выгоды. Но это также не приводит к различиям в

учете, так как способность приносить экономические выгоды является общим признаком всех активов, а не только основных средств.

Несмотря на близкие определения объектов основных средств в российских стандартах и международных, практический подход к отнесению тех или иных объектов в качестве основных средств значительно отличается.

В нашей стране основные средства — это, прежде всего, объекты имущества — здания, оборудование, машины, способные выполнять рабочие функции (п. 5 ПБУ 6/01).

Поэтому с точки зрения российских стандартов недостроенные или недомонтированные объекты не могут считаться основными средствами до окончания строительства (монтажа) (п. 3 ПБУ 6/01), поэтому они учитываются как материально-производственные запасы, вне зависимости от стоимости и срока службы.

По международным стандартам учета любые активы, в том числе основные средства - это не объекты имущества, а прежде всего затраты, направленные на приобретение ресурса, который будет приносить организации доход в обозримом будущем. То есть относительно основных средств это затраты, которые будут приносить экономические выгоды путем использования в процессе производства длительное время. Поэтому, в международной практике затраты, связанные с приобретением основного средства сразу учитываются как основные средства независимо от стадии готовности объекта, в отличие от правил, установленных в России. Запасные части имеющие высокую стоимость тоже могут быть признаны объектами основных средств, если предприятие будет их использовать длительное время (п. 8 МСФО (IAS) 16).

Согласно российским правилам учета основным средством признается инвентарный объект — конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных функций (п. 6

ПБУ 6/01). Если у объекта основного средства отдельные части имеют разные сроки эксплуатации, то они должны учитываться как самостоятельные объекты. Однако, фактически это правило почти не применяется.

В международном учете единица учета основного средства называется компонентом. Под компонентом основного средства понимается не какой-то конкретный объект, а определенная сумма затрат, которая может амортизироваться отдельно. В этом также видна финансовая природа международных стандартов (в отличие от имущественного подхода, присущего российским правилам учета). Согласно IAS 16 единицу учета основных средств предприятие вправе выбрать само. Это могут быть как затраты на приобретение какого-то одного основного средства высокой стоимостью, так и суммарная стоимость нескольких малоценных объектов (п. 9 МСФО (IAS) 16).

Согласно ПБУ 6/01 объекты, имеющие стоимость свыше 40 тыс. руб. и использующиеся более года, в обязательном порядке признаются в качестве объекта основного средства. Активы стоимостью до 40 тыс. руб. можно признавать материально-производственными запасами.

Международные стандарты не устанавливают единого стоимостного критерия для признания основного средства. Предприятие самостоятельно определяет для себя уровень ценности, ниже которого актив признается материально-производственными запасами [15, с. 24].

По международным стандартам, также как и по российским правилам, основные средства принимаются к учету по себестоимости. Отличие IAS 16 от ПБУ 6/01 в том, что в международном стандарте приводится более подробный перечень прямых затрат, которые включаются в стоимость актива.

Кроме того, в международных стандартах учета, в отличие от

российских четко обозначен момент, когда формирование стоимости объекта основного средства закончено. Включение издержек в балансовую стоимость основного средства прекращается, когда объект доставлен в нужное место и приведен в состояние, в котором может эксплуатироваться для осуществления намерений руководства предприятия (п. 20 МСФО (IAS) 16).

В российском стандарте есть правило: первоначальная стоимость объекта основного средства не изменяется, кроме случаев достройки, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, переоценки. Это означает, что проводки, затрагивающие дебет или кредит счета 01 «Основные средства», можно делать только в названных случаях (помимо приобретения и выбытия ОС) (п. 14 ПБУ 6/01).

В международных правилах нет никаких ограничений, которые бы влияли изменение стоимости объекта.

Независимо от того, когда возникли затраты — в связи с приобретением основного средства или в связи с его дальнейшим обслуживанием, эти затраты оцениваются с помощью одних и тех же критериев (п. 10 МСФО (IAS) 16). Например, дорогостоящий ремонт или техосмотр могут учитываться как отдельный компонент основного средства, если между ремонтами (техосмотрами) проходит более года (пп. 13, 14 МСФО (IAS) 16).

Так же как и в российском бухучете, в международных стандартах можно выбирать один из двух способов учета — по исторической стоимости или по переоцененной - и применять этот способ ко всему классу ОС (земельным участкам, зданиям, автотранспорту и т. д.) (п. 29 МСФО (IAS) 16).

По правилам отечественного учета сначала переоценивается первоначальная стоимость основного средства, ее нужно довести до восстановительной стоимости (то есть стоимости покупки аналогичного

нового основного средства). А затем пересчитывается амортизация пропорционально изменению первоначальной стоимости (п. 15 ПБУ 6/01; пп. 41, 43, 46, 48 Методических указаний, утв. Приказом Минфина от 13.10.2003 № 91н).

В результате переоценки балансовая стоимость ОС, как правило, возрастает, но чаще всего она отличается от рыночной (особенно по недвижимости). В МСФО возможно два способа переоценки основных средств, по выбору организации (п. 35 МСФО (IAS) 16).

Первый — такой же, как в российской практике, а второй способ применяется для того, чтобы отразить в балансе основные средства (в частности, здания) по рыночной стоимости. Сначала нужно полностью списать накопленную на дату переоценки амортизацию, а потом остаточную стоимость объекта довести до рыночной (справедливой). В российском учете амортизация начисляется на первоначальную (например, при линейном способе) или остаточную (при способе уменьшаемого остатка) стоимость основного средства. При любом способе начисления амортизации стоимость основного средства списывается до нуля (п. 21 ПБУ 6/01).

В международных стандартах через амортизацию списывается не вся стоимость основного средства, а так называемая амортизируемая величина. Чтобы ее посчитать, организация сначала определяет приблизительную прибыль, которую она сможет получить от продажи (выбытия) основного средства после окончания его срока полезного использования (ликвидационную, или, как ее еще называют, остаточную, стоимость) (п. 6 МСФО (IAS) 16). А затем рассчитывает амортизируемую величину по формуле:

$$\begin{array}{l} \text{Амортизируемая величина} = \text{Первоначальная стоимость} - \\ \text{Ликвидационная стоимость} \end{array} \quad (1.1)$$

Ликвидационную стоимость необходимо пересматривать как минимум

в конце каждого отчетного года (п. 51 МСФО (IAS) 16). Если она изменится, то поменяется и амортизируемая величина, и сумма ежемесячной амортизации. Если ликвидационная стоимость составляет несущественную величину, то амортизация начисляется на полную стоимость основного средства (п. 53 МСФО (IAS) 16).

Порядок начисления амортизации, при котором ликвидационная стоимость не списывается, представляется логичным. Ведь если срок полезного использования меньше срока экономической службы основного средства, то в конце срока полезного использования актив можно продать и получить прибыль, значит, эту часть стоимости основного средства организация не потребляет в своей производственной деятельности. Поэтому нет оснований включать ее в расходы через амортизацию [15, с. 27].

Согласно ПБУ 6/01 срок полезного использования— это период времени, в течение которого основное средство приносит экономические выгоды. В отдельных случаях он определяется исходя из количества продукции, которое этот объект ОС может произвести (п. 4 ПБУ 6/01). Срок полезного использования определяется при принятии объекта к учету и может пересматриваться в случае реконструкции и модернизации (п. 20 ПБУ 6/01. На практике срок полезного использования в бухгалтерском учете принято определять с помощью налоговой Классификации основных средств).

В МСФО под сроком полезного использования понимается то же, что и в ПБУ 6/01. Однако, в отличие от российского ПБУ, в IAS 16 более подробно указано, какие факторы необходимо принимать во внимание при определении СПИ (п. 56 МСФО (IAS) 16). Это, в частности, не только предполагаемый физический износ, но и моральное устаревание, возникающее из-за усовершенствования производственного процесса либо в результате изменения спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи актива.

Кроме того, в IAS 16 прямо говорится, что срок полезного использования может быть короче, чем срок физической службы актива (п. 57 МСФО (IAS) 16). По правилам МСФО срок полезного использования должен пересматриваться как минимум один раз в конце отчетного года для проверки его актуальности (п. 51 МСФО (IAS) 16).

По правилам МСФО срок полезного использования должен пересматриваться как минимум один раз в конце отчетного года для проверки его актуальности (п. 51 МСФО (IAS) 16).

В ПБУ 6/01 приведены четыре способа начисления амортизации:

- линейный;
- уменьшаемого остатка;
- пропорционально объему продукции;
- списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования [3].

Организация может выбрать один из перечисленных способов начисления амортизации и применять его к группе однородных объектов основных средств. В течение срока полезного использования изменять способ начисления амортизации нельзя (п. 18 ПБУ 6/01). В IAS 16 есть первые три из перечисленных методов амортизации, а способ списания стоимости по сумме чисел лет не предусмотрен. Но основное отличие от РСБУ заключается в том, что в международном учете метод амортизации должен отражать предполагаемую структуру потребления предприятием будущих экономических выгод от актива (п. 60 МСФО (IAS) 16).

По правилам МСФО метод амортизации должен пересматриваться как минимум один раз в конце каждого отчетного года, и если способ потребления экономических выгод от актива изменился, то нужно изменить и способ начисления амортизации (п. 61 МСФО (IAS) 16).

По правилам ПБУ 6/01 амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к учету (п. 21 ПБУ 6/01).

В МСФО амортизация начинает начисляться сразу, как только объект становится доступен для использования, начиная с любого дня месяца (п. 55 МСФО (IAS) 16).

В российском бухучете начисление амортизации приостанавливается в случаях (п. 23 ПБУ 6/01):

- консервации более чем на 3 месяца;
- капитального ремонта, продолжительность которого более года.

В МСФО не разрешается прерывать начисление амортизации в течение срока полезного использования. В то же время, если амортизация определяется исходя из количества продукции, амортизация не будет начисляться при простоях, консервации и в других случаях, когда выпуск продукции на основном средстве приостановлен (п. 55 МСФО (IAS) 16).

Также существует отличие в таком моменте учета, как обесценение объектов основных средств. По международным стандартам учета объекты основных средств подлежат обязательной проверке на обесценение, а российской практике проверка основных средств на обесценение не проводится [15, с. 30].

Что же касается раскрытия информации об основных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности, то по сравнению с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» в российском ПБУ 6/01 «Учет основных средств» более узкий перечень информации об объектах основных средств, необходимой для раскрытия в отчетности. При этом информация, которая требуется по российскому положению, включена в перечень МСФО (IAS) 16. Не смотря на это, помимо нее МСФО (IAS) 16 требует более широкого перечня показателей, таких как: убыток от обесценения, способ переоценки, дата переоценки и другие.

Проведенное изучение практики учета объектов основных средств в соответствии с российскими и международными учетными стандартами

позволяет сделать вывод о том, что наиболее характерной отличительной чертой между международной и российской практикой ведения учета и отчетности является разница в итоговых целях использования отчетной информации. Так, финансовая отчетность по российским стандартам используется органами государственного управления и статистики. А, в свою очередь, отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, используется инвесторами и другими различными организациями и финансовыми институтами [15, с. 33]. В связи с тем, что приведенные группы пользователей имеют различные интересы и разные потребности в финансовой информации, то и принципы составления финансовой отчетности различны.

1.3 Методика анализа основных средств предприятия

Основные средства – один из важнейших факторов любого производства. Их состояние и эффективное использование прямо влияют на конечные результаты деятельности любого предприятия. Рациональное использование основных фондов и производственных мощностей предприятия способствует улучшению всех технико-экономических показателей, в том числе увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости, трудоемкости изготовления.

Анализ основных производственных фондов может проводится по нескольким направлениям:

- изучение состава, структуры основных производственных фондов, соответствие наличия и потребности в них.
- изучение технического состояния, обновления, движения основных фондов, анализ ввода в действие и выбытия основных фондов.

- анализ эффективности использования (качественных показателей) фондоотдачи, фондовооруженности и соотношение с показателями результатами (прибыль, рентабельность, производительность труда).
- изучение возрастного состава, технического состояния, прогрессивности оборудования, показателей его использования.
- выявление резервов, конкретных мероприятий для повышения эффективности работы оборудования [12, с. 78].

Качество информации зависит от достоверности информации, т.е. от качества постановки бухгалтерского учета, отлаженности и системы регистрации операций по основным средствам, точности отнесения к различным

Данные о наличии, движении, износе основных средств служат основным источником информации для оценки производственного потенциала предприятия.

Для анализа движения основных средств рассчитываются следующие показатели [38, с. 23]:

Коэффициент поступления (ввода) ($K_{вв}$):

$$K_{вв} = \frac{\text{Стоимость вновь поступивших основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на конец периода}} \quad (1.2)$$

Коэффициент обновления ($K_{об.}$)

$$K_{об.} = \frac{\text{Стоимость новых основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на конец периода}} \quad (1.3)$$

Коэффициент выбытия основных средств ($K_{выб.}$)

$$K_{выб.} = \frac{\text{Стоимость выбывших основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на начало периода}} \quad (1.4)$$

Коэффициент ликвидации ($K_{л.}$)

$$K_{л.} = \frac{\text{Стоимость ликвидированных основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на начало периода}} \quad (1.5)$$

Для характеристики технического состояния основных средств рассчитывается коэффициент годности, износа и замены [37, с. 138]:

Коэффициент годности (Кгодн.)

$$K_{\text{годн.}} = \frac{\text{Остаточная стоимость основных средств}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств}} \quad (1.6)$$

Коэффициент износа (Кизн.)

$$K_{\text{изн.}} = \frac{\text{Сумма начисленного износа основных средств}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств}} \quad (1.7)$$

Коэффициент годности может быть рассчитан как разность между единицей (или 100%) и коэффициентом износа $K_{\text{годн.}} = 1 - K_{\text{изн.}}$.

Коэффициент замены (Кзам.)

$$K_{\text{зам.}} = \frac{\text{Стоимость выбывших в результате износа основных средств}}{\text{Стоимость вновь поступивших основных средств}} \quad (1.8)$$

Основные средства представляют собой один из видов производственных ресурсов. Оценка эффективности их использования основана на общей для всех видов ресурсов технологии оценки, которая предполагает расчет и анализ показателей отдачи и емкости.

Показатели отдачи характеризуют выход готовой продукции на 1 руб. ресурсов.

Показатели емкости характеризуют затраты или запасы ресурсов на 1 руб. выпуска продукции. Под запасами ресурсов понимают наличный объем ресурсов на отчетную дату по балансу, под затратами - текущие расходы ресурсов, в частности по основным средствам – амортизация [40, с. 198].

При сопоставлении запасов ресурсов с объемом выручки за отчетный период следует рассчитывать среднюю величину запасов за тот же период.

Обобщающим показателем эффективности использования основных средств является фондоотдача. Фондоотдача основных фондов рассчитывается по формуле:

$$\Phi_o = \frac{\overline{\text{ТП}}}{\overline{\text{ОПФ}}} \quad (1.9)$$

где $\overline{\text{ОПФ}}$ - среднегодовая стоимость основных средств, а
 $\overline{\text{ТП}}$ - объем товарной продукции [44, с. 67].

При расчете фондоотдачи в стоимости основных средств учитываются собственные и арендованные основные средства; не учитываются основные фонды, находящиеся на консервации, а также сданные в аренду другим предприятиям.

При оценки динамики фондоотдачи исходные данные приводят в сопоставимый вид. Объем продукции следует скорректировать на изменение оптовых цен и структурных сдвигов, а стоимость основных средств на коэффициент переоценки.

Повышение фондоотдачи приводит при прочих равных условиях к снижению суммы амортизационных отчислений, приходящихся на 1 руб. готовой продукции, или амортизациоёмкости, и соответственно способствует повышению доли прибыли в цене товара [43, с. 45]:

$$\text{Амортизациоёмкость} = \frac{\text{Сумма начисленной амортизации}}{\text{Объем товарной продукции}} \quad (1.10)$$

Рост фондоотдачи является одним из факторов интенсивного роста объема продукции. Другим показателем эффективности использования основных средств является фондоемкость, которая определяется соотношением средней стоимости основных средств к объему выпуска продукции (показатель, обратный фондоотдаче) [37, с. 231]:

$$\text{Фондоемкость} = \frac{\overline{\text{ОПФ}}}{\overline{\text{ТП}}} \quad (1.11)$$

Особый смысл приобретает расчет и оценка фондоемкости в динамике. Изменение фондоемкости показывает прирост или снижение стоимости основных средств на 1 руб. готовой продукции и применяется для определения суммы относительной экономии или перерасхода средств в основных фондах.

Сумма относительной экономии (перерасхода) основных фондов определяется по формуле:

$$\text{Экономия (перерасход)} = (\Phi_{e1} - \Phi_{e0}) * \text{ТП 1} \quad (1.12)$$

где Φ_{e1} и ТП1 - показатели отчетного периода, а Φ_{e0} - показатель базового периода [31, с. 232].

Главный фактор экономии средств, вложенных в основные фонды, - рост фондоотдачи. Для выявления эффективности использования различных групп основных средств показатель фондоотдачи рассчитывается по группам основных фондов, по совокупности основных фондов, по активной части основных фондов (машинам и оборудованию).

Для разработки технической политики предприятия необходим углубленный факторный анализ показателей эффективности использования основных средств и в первую очередь фондоотдачи.

Повышению фондоотдачи способствуют:

- механизация и автоматизация производства, использование прогрессивной технологии, модернизация действующего оборудования;
- увеличение времени работы оборудования;
- повышение интенсивности работы оборудования, в том числе путем обеспечения соответствия качества сырья и материалов требованиям технологического процесса и повышения квалификации промышленно-производственного персонала;
- увеличение удельного веса активной части основных фондов, увеличение доли действующего оборудования.

Для анализа использования оборудования его группируют в зависимости от степени использования (рис.1.1) [26, с. 130]:

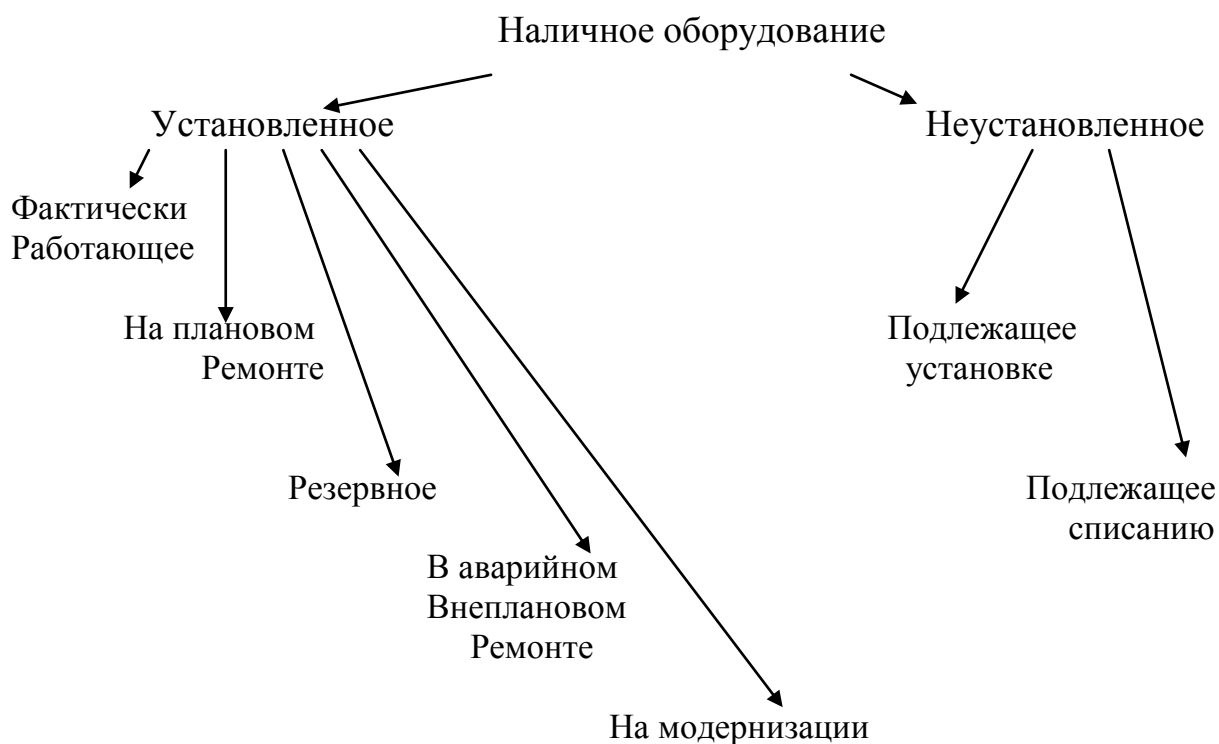


Рис.1.1. Состав наличного оборудования

К наличному оборудованию относится все оборудование, числящееся на балансе предприятия, независимо от его технического состояния и местонахождения.

К наличному относят как установленное, так и неустановленное оборудование. Установленное оборудование - это станки, агрегаты и машины, сданные в эксплуатацию и закрепленные на рабочем месте, а также оборудование находящееся на ремонте и модернизации. Неустановленное оборудование – это оборудование подлежащее списанию по причине морального или физического износа или подлежащее установке.

Неустановленное оборудование как и несданное в эксплуатацию не числится на балансе предприятия в составе основных фондов.

Степень вовлечения наличного оборудования в производство и использование его в производстве характеризуют следующие показатели [34, с. 30]:

$$\text{Доля оборудования сданного в эксплуатацию} = \frac{\text{Установленное оборудование}}{\text{Наличное оборудование}} \quad (1.13)$$

$$\frac{\text{Доля фактически Работającego оборудования}}{\text{Установленное оборудование}} = \frac{\text{Действующее оборудование}}{\text{Установленное оборудование}} \quad (1.14)$$

$$\frac{\text{Степень использования наличного парка}}{\text{Наличное оборудование}} = \frac{\text{Действующее оборудование}}{\text{Наличное оборудование}} \quad (1.15)$$

Если значения показателей близки к 1, то оборудование используется с высокой степенью загрузки, а производственная программа соответствует производственной мощности.

Данные показатели состава оборудования характеризуют экстенсивную форму использования оборудования. Интенсивность использования оборудования предприятия измеряется количеством произведенной продукции на один станок в единицу времени. На производительность единицы оборудования оказывают влияние следующие факторы:

- использование прогрессивной технологии;
- применение современных методов организации и управления производством;
- уровень квалификации промышленно-производственного персонала.

Не все факторы, влияющие на фондоотдачу основных средств, обладают факторным признаком, по которому представлялась бы возможность дать количественную оценку причин изменения этого показателя.

Совокупность факторов, влияющих на фондоотдачу, и их подчиненность показаны на (рис. 1.2.) [31, с. 45].



Рис. 1.2 Схема факторного анализа фондоотдачи

Анализ причинно-следственных связей в факторной системе фондоотдачи позволяет построить несколько вариантов детерминированных факторных моделей [6, с. 25]:

$$\Phi_o = \frac{\text{ТП}}{\text{ОПФ}} = \frac{\text{ТП}}{\text{Факт}} * \frac{\text{Факт}}{\text{ОПФ}} \quad (1.16)$$

Наиболее простая модель зависимости фондоотдачи от фондоотдачи активной части основных средств и от удельного веса активной части основных средств.

Расширяя данную модель можно проследить зависимость фондоотдачи от фондоотдачи действующих машин и оборудования, удельного веса активной части в стоимости основных фондов и удельного веса действующего оборудования в активной части:

$$\Phi_o = \frac{\text{ТП}}{\text{ОПФ}} = \frac{\text{Фдейств.}}{\text{Факт}} * \frac{\text{Факт}}{\text{ОПФ}} * \frac{\text{ТП}}{\text{Фдейств.}} \quad (1.17)$$

Расширяя и усложняя данную модель можно получить следующую зависимость:

$$F_o = \frac{F_{\text{действ.}}}{F_{\text{факт.}}} * \frac{F_{\text{факт.}}}{ОПФ} * \frac{1}{C} * \frac{T_{\text{см.}}}{Q_{\text{действ.}}} * \frac{T_{\text{час.}}}{T_{\text{см.}}} * \frac{ТП}{T_{\text{час.}}} \quad (1.18)$$

$T_{\text{см.}}$ – общее время работы оборудования в станкосменах,

$T_{\text{час.}}$ – Фонд времени работы оборудования в часах,

C – Средняя стоимость единицы оборудования,

$Q_{\text{действ.}}$ – количество единиц действующего оборудования.

Таким образом, факторная модель фондоотдачи основных средств позволяет изучить влияние состава оборудования, стоимости единицы оборудования, производительности единицы оборудования в час, продолжительности смены [23, с. 77].

Расчет влияния факторов производится методом цепных подстановок.

Все рассмотренные факторы изменения фондоотдачи и роста объема выпуска продукции можно разделить на две группы:

- интенсивные факторы – производительность единицы оборудования за 1 час. Исполнения полезного времени;
- экстенсивные факторы – факторы использования рабочего времени и количество единиц оборудования.

Можно рассчитать прирост объема выпуска продукции за счет экстенсивных и интенсивных факторов.

Интенсивность загрузки измеряется количеством произведенной продукции в единицу времени.

Коэффициент экстенсивной загрузки оборудования определяется отношением полезного времени к календарному, умноженному на количество единиц оборудования.

Интегральный показатель загрузки определяется как произведение коэффициентов экстенсивной и интенсивной загрузки [39, с. 234].

Итак, особенностью анализа основных средств является его многоуровневый характер. Важно выделить уровень влияния факторов и в соответствии с этим выбрать модели и способы анализа. Конечной целью анализа основных фондов независимо от отрасли деятельности предприятия является выявление возможностей расширения объемов выпуска и реализации без дополнительного привлечения ресурсов или определение потребности в обновлении или расширении производственного потенциала.

Во второй главе дана характеристика ГУП ДХ АК «Юго-Западное ДСУ», рассмотрена организация учета основных средств на предприятии и проведен анализ основных средств объекта исследования.

2. УЧЕТ И АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ПРИМЕРЕ ГУП ДХ АК «ЮГО-ЗАПАДНОЕ ДСУ»

2.1 Характеристика объекта исследования

Государственное унитарное предприятие Дорожного Хозяйства Алтайского Края «Юго-Западное Дорожно-Строительное Управление» как юридическое лицо зарегистрировано 23.07.2003 г., ИНН 2269008200, ОГРН 1032202269395. Юридический и фактический адрес предприятия: 658208, Алтайский край, г. Рубцовск, Угловский тракт, 20.

ГУП ДХ АК «Юго-Западное ДСУ» образовано на базе Рубцовского ДСУ-6 путем присоединения дорожно-строительных управлений девяти районов юго-западной зоны Алтайского края – Волчихинского, Егорьевского, Змеиногорского, Ключевского, Локтевского, Михайловского, Родинского, Третьяковского и Угловского.

Предприятие является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на закрепленное за ней собственником муниципальное имущество. Права собственности на имущество ГУП ДХ АК «Юго-Западное ДСУ» осуществляют органы самоуправления муниципального образования «Город Рубцовск» в пределах компетенции, установленной действующим законодательством РФ и нормативными актами органов местного самоуправления. Предприятие имеет 9 структурных подразделений – филиалов.

Предприятие создано в целях удовлетворения общественных потребностей в результате его деятельности и получения прибыли. Основными видами деятельности предприятия являются:

- производство общественных работ по строительству мостов, надземных автомобильных дорог, тоннелей и подземных дорог (ОКВЭД 45.21.2);
- содержание автомобильных дорог общего пользования (ОКВЭД 63.21.22);
- производство общестроительных работ по возведению зданий (ОКВЭД 45.21.1);
- производство земляных работ (ОКВЭД 45.11.2);
- деятельность автомобильного грузового неспециализированного транспорта (ОКВЭД 60.24.2).

Общая протяженность обслуживаемых ГУП ДХ АК «Юго-Западное ДСУ» дорог составляет более 2452 километров, из них – 83,393 километра – дорог федерального значения.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с нормативно-правовыми и законодательными актами, регламентирующими данную область финансово-хозяйственной деятельности на территории Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Главный бухгалтер предприятия обеспечивает формирование Учетной политики Предприятия, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, контроль над движением активов, формированием информации о доходах и расходах, сохранностью и приростом капитала и выполнением обязательств Предприятия. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и своевременному представлению в Бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников предприятия.

Бухгалтерия организации осуществляет учет средств и хозяйственных операций с материальными и денежными ресурсами, определяет результаты

финансово-хозяйственной деятельности предприятия и др. Также производит финансовые расчеты с заказчиками и поставщиками, связанные с реализацией товаров для перепродажи, приобретением необходимого сырья, топлива, материалов и т.д. В задачи этого отдела входит также получение кредитов в банке, своевременный возврат ссуд, взаимоотношение с государственным бюджетом. Процесс учета автоматизирован – используется версия программы «1С Бухгалтерия 8.3» с приложениями «Зарплата и кадры» и «Торговля и склад». К формам документации, разработанным предприятием самостоятельно относятся бухгалтерские справки и расчеты, составляемые бухгалтерией.

Используется рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31 октября 2000г. № 94н.

В обязанности главного бухгалтера и его заместителя входит также формирование показателей бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности предприятия.

Учетная политика ГУП ДХ АК «Юго-Западное ДСУ» (разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и с учетом особенностей осуществляемых ГУП ДХ АК «Юго-Западное ДСУ» хозяйственных операций и видов деятельности.

Целью Учетной политики Предприятия является раскрытие методических и организационных способов ведения бухгалтерского учета, избранных для целей подготовки внешней и внутренней бухгалтерской отчетности Предприятия.

Согласно положений учетной политики, разработанной в ГУП ДХ АК «Юго-Западное ДСУ», в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов, регламентирующих порядок ведения учета и отчетности в Российской Федерации в налоговом учете доходы и расходы учитываются методом начисления.

В составе внеоборотных активов предприятие выделяет отложенные налоговые активы, отражаемые в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете по учету отложенных налоговых активов.

В составе долгосрочных обязательств предприятие выделяет отложенные налоговые обязательства, отражаемые в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете по учету отложенных налоговых обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства исчисляются предприятием с целью раскрытия в бухгалтерской отчетности информации, о расчетах по налогу на прибыль предприятия и различия налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Расходы признаются предприятием только в том случае, когда выбытие активов носит безусловный характер. Если при определенных условиях выбывшие активы будут возвращены предприятию, то в учете признается дебиторская задолженность, либо образование иного актива.

Основные средства, стоимость которых не превышает 40000 руб., списываются в бухучете на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

Фактическая стоимость при обретенных материалов в бухучете отражается на счете 10 «Материалы». В бухгалтерском и налоговом учете материально-производственные запасы при отпуске их в производство и при отнесении на издержки обращения на основании учетной политики предприятия списываются по средней себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материалов. Расходы будущих периодов списываются в бухгалтерском учете равномерно в течение периода, к которому относится.

Незавершенное производство в бухгалтерском и налоговом учете отражается по прямым статьям затрат.

Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом. Расходы будущих периодов списываются в бухгалтерском учете равномерно в течение периода, к которому относятся. Сроки предоставления бухгалтерской отчетности: промежуточная – не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом, годовая – не позднее 90 дней.

Факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, формы которых стандартизированы. Учетные документы хранятся на предприятии в электронной форме и в письменном виде в течение 5 лет. Инвентаризация основных средств, материалов, товарных запасов и расчетов проводится на начало каждого квартала, а также в случаях, предусмотренных законодательством.

Основные показатели деятельности ГУП ДХ АК «Юго-Западное ДСУ» представлены в Приложении 1.

Из данных Приложения 1 видно, что в 2016 году выручка по сравнению с предыдущим годом снизилась на 5,6% и составила 883 млн. руб. Снижение себестоимости от продаж составило 11 млн. руб. Выполнение работ по строительству и ремонту автомобильных дорог в короткие сроки привело к необходимости задействования в работе привлеченной дорожно-строительной техники и автотранспорта. Прибыль от продаж в 2016 году составила 370 тыс. руб., а за аналогичный период прошлого года предприятие получило прибыль от продаж в сумме 11,2 млн. руб. Рентабельность продаж в 2016 году снизилась на 3,86% и составила 0,04%.

Снижение объемов строительно-монтажных работ, выполненных собственными силами, к 2015 году составило 11%.

Среднесписочная численность работников предприятия за 2016 год по сравнению с прошлым годом уменьшилась на 3% и составила 629 человек. Из-за снижения объемов работ произошло снижение производительности

труда по сравнению с 2015 годом на 2,3%. Общий фонд оплаты труда по предприятию за 2016 год составил 197,5 млн. руб. Среднемесячная заработная плата работников по сравнению с 2015 годом – увеличилась на 14% и составила 26155 руб.

В 2016 году среднегодовая стоимость основных производственных фондов увеличилась 48,62%, а фондоотдача снизилась на 3,71 руб.

Среднегодовая стоимость оборотных средств увеличилась на 52,2%, а коэффициент оборачиваемости снизился на 2,8.

По результатам работы за 2016 год предприятием было получено 175 тыс. руб. чистой прибыли, за аналогичный период прошлого года величина чистой прибыли составила – 12,2 млн. руб. При этом общая рентабельность составила 0,02%, за соответствующий период прошлого года – 1,3%.

2.2 Учет основных средств

Основным документом, регламентирующим порядок учета основных средств на ГУП ДХ АК «Юго-Западное ДСУ», является Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Для синтетического учета основных средств используются балансовые счета:

01 «Основные средства» (активный);

02 «Амортизация основных средств» (пассивный);

91-1 «Прочие доходы и расходы» (активно-пассивный),

а так же забалансовые счета (при необходимости) – 001 «Арендованные основные средства», 011 «Основные средства, сданные в аренду», 010 «Износ основных средств». Эти счета дают информации о наличии и движении принадлежащих организации основных средств, находящихся в эксплуатации, в запасе, на консервации и сданных в аренду. Учет ведется в денежной оценке.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, приказ Минфина от 24.12.2010 г. №1864 стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности предприятия в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств предприятия принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления – получения на праве хозяйственного ведения, приобретения за плату, создания собственными силами (строительства), безвозмездного получения и иных способов. Оформление происходит с помощью типовых форм первичной учетной документации: счет-фактура, товарная накладная; форма №ОС-1 «Акт (накладная) приемки-передачи основных средств и договора. Данные формы применяется для зачисления в состав основных средств (для ввода в эксплуатацию) отдельных объектов, поступивших в организацию

В счете-фактуре и товарной накладной указываются реквизиты поставщика (грузоотправителя) и покупателя (грузополучателя), наименование, количество единиц, стоимость объекта. В акте указываются наименование объекта основных средств, год постройки или выпуска, тип, марка, количество единиц, стоимость, присвоенный инвентарный номер, место использования объекта, обнаруженные дефекты. Поступающие основные средства принимает постоянно действующая комиссия, назначаемая руководителем организации.

Первоначальная стоимость объектов зависит от способов их поступления в организацию.

Объекты, приобретенные за плату, принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение. При этом делаются следующие бухгалтерские проводки:

Д-т 08 «Капитальные вложения» К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на стоимость по счету;

Д-т 19 «НДС по приобретенным ценностям» К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на сумму НДС;

Д-т 08 «Капитальные вложения» К-т счетов 50, 51, 69, 70, 71, 76 и др. – на сумму фактических затрат по приобретению;

Д-т 01 «Основные средства» К-т 08 «Капитальные вложения» - оприходован объект основных средств.

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

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за транспортные, информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением или изготовлением объекта основных средств. В частности, начисленные до принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения, сооружения или изготовления этого объекта.

При приобретении основных средств регистрация счета-фактуры в книге покупок производится в полном объеме после принятия на учет основных средств.

Объекты основных средств, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете учета товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах.

Объекты основных средств, полученные Предприятием на праве хозяйственного ведения от собственника имущества, сверх уставного фонда принимаются к учёту в порядке отраженном в письмах Минфина от 21.08.2003 N 16-00-22/11, от 05.08.2003 N 16-00-14/247, от 28.03.2002 N 04-02-06/3/21. В бухгалтерском учете будут составлены следующие записи:

Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т 75.1 «Расчеты с учредителями»- принято к учету имущество;

Д-т 01 «Основные средства» К-т 08 «Вложения во внеоборотные активы» - имущество включено в состав основных средств;

Д-т 75.1 «Расчеты с учредителями» К-т 84 «Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток»).

Составление проводки Дебет 75-1 Кредит 84 означает, что стоимость полученного от учредителя имущества не будет отражена в отчете о прибылях и убытках. Следовательно, она не увеличит размер прибыли, от которой предприятие обязано производить отчисления в пользу учредителя (так как, для расчета используется показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода», отражаемый по коду строки 2400 формы «Отчет о финансовых результатах».

Объекты основных средств, полученные предприятием в увеличение уставного фонда, в бухгалтерском учете отражаются следующими записями:

Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т 75 «Расчеты с учредителями»- отражен вклад в уставный капитал основным средством;

Д-т 01 «Основные средства» К-т 08 «Вложения во внеоборотные активы» - оприходован объект основных средств;

Д-т 75 «Расчеты с учредителями» К-т 80 «Уставный капитал» - на стоимость имущества, полученного на увеличение уставного фонда

Объекты основных средств, полученные предприятием в безвозмездное пользование, отражаются следующим образом:

Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т 98 «Доходы будущих периодов»- принято к учету имущества;

Д-т 01 «Основные средства» К-т 08 «Вложения во внеоборотные активы» - имущество включено в состав основных средств;

Признание дохода осуществляется равномерно в течение срока полезного использования по мере начисления амортизации.

Передача основного средства на праве оперативного управления осуществляется на основании распоряжений Главного управления имущественных отношений Алтайского края и отражается в учете на счете 84.2 «Прибыль от передачи имущества в хозяйственное ведение». Оценка стоимости переданных основных средств определяется собственником имущества.

Объекты, полученные в результате строительства (как хозяйственным, так и подрядным способом), принимаются к учету в сумме фактических затрат на строительство.

По строительно-монтажным работам, выполняемым хозяйственным способом формируются следующие проводки:

Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т счетов 10, 69, 70 и др. – на сумму затрат строительным работам;

На момент завершения данных работ и ввода в эксплуатацию законченных строительством объектов, делаются проводки:

Д-т 01 «Основные средства» К-т 08 «Вложения во внеоборотные активы» - оприходован законченный строительством объект основных средств.

По строительно-монтажным работам, выполняемым подрядным способом формируются следующие проводки:

Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на стоимость работ счету строительной организации;

Д-т 19 «НДС по приобретенным ценностям» К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на сумму НДС по счету;

Д-т 01 «Основные средства» К-т 08 «Вложения во внеоборотные активы»
оприходован законченный строительством объект основных средств.

При передаче в эксплуатацию данных активов в целях обеспечения их сохранности в производстве или эксплуатации организуется надлежащий контроль над их движением посредством закрепления данных активов за материально-ответственными лицами предприятия. При передаче в эксплуатацию МБП, стоимость списывается на затраты предприятия.

Единицей бухгалтерского учета объекта основных средств, признается инвентарный объект.

В случае наличия у вновь приобретаемых объектов основных средств нескольких частей, которые принадлежат разным амортизационным группам, каждая такая часть учитывается предприятием как самостоятельный инвентарный объект, с присвоением соответствующих кодов ОКОФ.

Инвентаризацию проводит постоянно действующая комиссия, создаваемая приказом по предприятию, при обязательном участии представителя бухгалтерии. Комиссия проверяет наличие и состояние инвентарных карточек, бухгалтерских регистров, описей, технических паспортов и другой технической документации. В случае обнаружения расхождений бухгалтерских регистров и фактического наличия объектов основных средств составляется акт инвентаризации и объекты, выявленные в результате инвентаризации, приходятся по рыночной стоимости. При этом бухгалтер формирует следующие проводки:

Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т 91-1 «Прочие доходы»

Д-т 01 «Основные средства» К-т 08 «Вложения во внеоборотные активы»
- оприходован (принят на учет) неучтенный объект основных средств.

Как поступление, так и выбытие основных средств предприятия может быть обусловлено различными причинами. Синтетический учет операций по

выбытию основных средств ведется на активно-пассивном счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Выбытие объектов основных средств оформляется типовыми формами первичной учетной документации: счет-фактура, накладная, форма № ОС-4 «Акт на списание основных средств» применяется для оформления полного или частичного списания основных средств (кроме автотранспортных средств), а списание автомобилей, прицепов и полуприцепов – оформляется «Актом на списание автотранспортных средств» (типовая межотраслевая форма № ОС-4а).

Выбытие основных средств в результате продажи за анализируемый период не было. Но если бы такие операции происходили, то в учете они отражались бы следующим образом:

Д-т 91-2 «Прочие расходы» К-т 01 «Основные средства» - остаточная стоимость;

Д-т 02 «Амортизация основных средств» К-т 01 «Основные средства» - списана амортизация;

Д-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К-т 91-1 «Прочие доходы» – начислена выручка;

Д-т 91-3 К-т 68 «Расчеты с бюджетом» НДС – исчислена сумма НДС с реализации;

Д-т 91-2 «Прочие расходы» К-т 44, 70, 69 - списаны затраты связанные с реализацией;

Д-т 10 «Материалы» К-т 91-1 «Прочие доходы» - на стоимость полученных от списания объекта материалов

Д-т 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» К-т 99 «Прибыли и убытки» результат – определен финансовый результат (прибыль);

Д-т 99 «Прибыли и убытки» К-т 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» – определен финансовый результат (убыток).

Убыток от реализации амортизируемого имущества согласно ПБУ 6/01 отражается в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому он

относится и подлежит зачислению на счет прибылей и убытков в качестве операционных расходов, а для целей налогообложения включается в состав прочих расходов равными долями в течение оставшегося срока эксплуатации.

При изъятии имущества, полученные Предприятием на праве хозяйственного ведения от собственника имущества, сверх уставного фонда оформляется следующими бухгалтерскими проводками:

Д-т 91 «Прочие доходы и расходы» К-т 01 «Основные средства»- списана первоначальная стоимость основного средства (здания)

Д-т 91-2 «Прочие расходы» К-т 02 «Амортизация основных средств» - списана начисленная амортизация

Д-т 75 «Расчеты с учредителями» К-т 91 «Прочие доходы и расходы»- Передано имущество учредителю на основании акта приемки-передачи по остаточной стоимости);

Д-т 84 «Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)» К-т 75 «Расчеты с учредителями» - уменьшена нераспределенная прибыль на остаточную стоимость изъятых имущества

Аналитический учет основных средств на ГУП ДХ АК «Юго-Западное ДСУ» представляет собой пообъектный учет основных средств. Основным регистром аналитического учета являются инвентарные карточки ф. № ОС-6, которые заполняются на основе первичных документов. На лицевой стороне инвентарных карточек указывают наименование и инвентарный номер объекта, год выпуска (постройки), дату и номер акта о приемке, местонахождение, первоначальную стоимость, норму амортизационных отчислений, сумму начисленной амортизации, внутреннее перемещение и причину выбытия. На оборотной стороне инвентарных карточек указывают сведения о дате и затратах по реконструкции, дооборудованию и модернизации объекта, выполненных ремонтных работах, а также краткую индивидуальную характеристику объекта.

В картотеке бухгалтерии инвентарные карточки располагаются по отраслевым группам основных средств, а внутри этих групп - по месту нахождения объектов (цех, отдел), по видам (здания, сооружения и т.д.)

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету. При определении состава и группировке средств до 1 января 2017 года предприятия руководствовались Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) утвержденным Постановлением Комитета Российской Федерации по стандартам, метрологии и сертификации от 26 декабря 1994 года № 359. С 1 января 2017 года предприятие будет руководствоваться новым Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008).

Определение конкретного срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя.

Переоценка основных средств предприятием не проводится.

ГУП ДХ АК «Юго-Западное ДСУ» применяет линейный способ амортизации основных средств. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта.

Амортизация по безвозмездно полученным основным средствам, а также основным средствам, приобретенным с привлечением средств целевого финансирования, начисляется в установленном порядке.

Расходы по консервации объектов (осмотр, смазка, зачехление, огораживание и т.п.) признаются предприятием в качестве прочих расходов.

Порядок консервации и расконсервирования объектов основных средств установлен приказом Начальника Предприятия.

По объектам основных средств, находящихся в производственно - необходимом запасе (резерве), не переведенным в режим консервации, начисление амортизации осуществляется в обычном порядке.

По объектам основных средств, переведенным из режима консервации в эксплуатацию по решению Начальника Предприятия или иного уполномоченного лица, сроки службы данных объектов не пересматриваются.

По согласованию с собственником имущества Предприятие может сдавать в аренду основные средства, ранее полученные (приобретенные) для собственной производственной деятельности или для управленческих нужд. Сданные в аренду основные средства продолжают отражаться в составе основных средств, но учитываются обособлено.

Предприятие может взять в аренду основные средства, принадлежащие другим собственникам.

Учет арендованных и полученных по договору безвозмездного пользования основных средств, производится на забалансовом счете учета арендованных основных средств по стоимости, определенной в соответствии с договором аренды и передаточным актом. Учет таких основных средств осуществляется по инвентарным номерам, по местам эксплуатации, по

материально ответственным лицам. Если не указана оценка основных средств, передаваемых в аренду и стороны эту оценку не согласовали в договоре, учет ведется в количественном выражении и в нулевой оценке.

Приобретенное имущество по договору лизинга, если по условиям договора, учет ведется на балансе лизингодателя, лизинговые платежи списываются ежемесячно равномерно на себестоимость вплоть до полного выкупа предмета лизинга. По истечении срока выплаты лизинговых платежей, согласно акта приема-передачи, имущество переходит на баланс лизингополучателя по выкупной стоимости предмета лизинга. В бухгалтерском учете отражаются проводками:

Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т 76.5 -передача предмета лизинга с баланса лизингодателя на баланс лизингополучателя;

Д-т 01 «Основные средства» К-т 08 «Вложения во внеоборотные активы» - постановка на учет основного средства

Если предприятие принимает решение о полном или частичном прекращении собственной эксплуатации отдельных объектов основных средств, то в бухгалтерском учете объекты основных средств в зависимости от ситуации отражаются при:

консервации - обособленно в составе основных средств;

передаче по договорам аренды - обособленно в составе основных средств, а расходы в виде амортизационных отчислений и содержанию данных объектов признаются прочими расходами.

Предприятие осуществляет восстановление объектов основных средств, в том числе посредством проведения всех видов ремонта, технического обслуживания и др. Фактические затраты на ремонт основных средств включаются в расходы (счет 20 «Основное производство», счет 26 «Общехозяйственные расходы», счет 23 «Вспомогательное производство», счет 25 «Общепроизводственные расходы») по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены, без отражения затрат в составе расходов будущих периодов.

К затратам на ремонт основных средств, в частности, относятся:

затраты на проектно-сметные и изыскательские работы, связанные с проведением ремонта;

затраты на работы, связанные с демонтажом и монтажом оборудования и другие расходы, предусматриваемые договором на ремонт основных средств;

затраты на замену в зданиях и сооружениях изношенных конструкций и деталей другими, изготовленными из более стойких материалов;

затраты на полную или частичную замену износившихся механизмов и приборов, являющихся неотъемлемой частью инвентарного объекта, или отдельных узлов оборудования, аналогичными новыми, другие затраты.

Затраты на осуществление технического обслуживания, профилактического осмотра, содержание, текущий, плановый, внеплановый ремонт, капитальный ремонт, подъемочный ремонт, а также другие капитальные виды ремонта включаются в состав расходов по обычным видам деятельности.

Предприятием не создается резерв предстоящих расходов на ремонт объектов основных средств.

В случае восстановления объектов основных средств посредством достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации, сформированные капитальные вложения относятся на увеличение первоначальной (восстановительной) стоимости соответствующего объекта основных средств.

Расходы предприятия, связанные с восстановлением объектов основных средств, в части материальных затрат подлежат уменьшению на стоимость выявленных материалов повторного использования, образовавшихся в процессе восстановления объектов основных средств хозяйственным способом либо подрядным способом в случае использования давальческих материалов.

После завершения работ по строительству (достройке, реконструкции), объекта недвижимости, при наличии оформленных необходимых

документов, подтверждающих факт создания (достройки, реконструкции) данного объекта (актов приемки-передачи, разрешения на ввод объекта в эксплуатацию) и при фактической его эксплуатации данный объект недвижимости подлежит отражению в составе объектов основных средств предприятия на счете учета основных средств на дату передачи документов на государственную регистрацию права собственности (хозяйственного ведения).

2.3 Анализ состояния и эффективности использования основных средств

Анализ основных средств ГУП ДХ АК «Юго-Западное ДСУ» начнем с анализа состава и структуры основных средств по первоначальной стоимости на основе пояснений к балансу за 2015 и 2016 г. Данные за этот период будут сопоставимы. Данные этого анализа приведены в таблице 2.1.

Более наглядно структуру основных средств ГУП ДХ АК «Юго-Западное ДСУ» можно увидеть в Приложениях 2,3.

Таблица 2.1 - Оценка структуры основных средств ГУП ДХ АК «Юго-Западное ДСУ» за 2015-2016 гг. по первоначальной стоимости

Виды основных средств	На конец 2015 года		На конец 2016 года		Изменение		Темп изменения, %
	Тыс. руб.	Уд. вес в %	Тыс. руб.	Уд. вес в %	Тыс. руб.	Уд. вес в %	
Здания	69049	17,81	68725	16,54	-324	-1,27	99,53
Сооружения и передаточные устройства	16522	4,26	16522	3,98	0	-0,29	100
Машины и оборудование (кроме офисного)	199612	51,48	220657	53,09	21045	1,62	110,54

Офисное оборудование	688	0,18	688	0,17	0	- 0,01	100
Транспортные средства	95464	24,62	102574	24,68	7110	0,06	107,45
Производственный и хозяйственный инвентарь	5630	1,45	5630	1,35	0	- 0,10	100
Другие виды основных средств	795	0,21	795	0,19	0	- 0,01	100
Итого	387760	100	415591	100,00	27831	0,00	107,18

Из таблицы 2.1 видно, что на конец 2016 года первоначальная стоимость основных средств увеличилась на 27831 тыс. руб. или 7,18%.

Увеличение стоимости основных средств произошло в результате увеличения стоимости машин и оборудования на 21045 тыс. руб. или 10,54% и транспортных средств на 7110 тыс. руб. или 7,45%.

В 2016 году согласно действующему законодательству о приватизации жилищного фонда и договора безвозмездной передачи от 01.09.2016г. на основании Приказа №260-п от 30.09.2016г. был списан с баланса предприятия жилой дом, балансовой стоимостью 324 тыс. руб.

На конец 2015 года доля активной части основных фондов составляла 76,1% (51,48% машины и оборудование и 24,62% транспортные средства). Соответственно, конец 2015 года доля пассивной части основных средств составляла 23,9%. Наибольший удельный вес в пассивной части основных средств на конец 2015 года занимали здания -17,81%.

На конец 2016 года наблюдается увеличение стоимости активной части основных средств на 1,68%. Так, доля машин и оборудования на конец 2016 года составила 53,09%, а доля транспортных средств – 24,68%, величина активной части составила 77,78%.

В пассивной части основных средств на конец 2016 года также как и на конец 2015 года преобладали здания . доля зданий на конец 2016 года составила 16,54%, а сооружений -3,98%.

Доля активной части основных средств (машин и оборудования, транспортных средств) в анализируемом периоде, больше доли пассивной.

Наглядно структура основных средств в 2016 г. ГУП ДХ АК «Юго-Западное ДСУ» представлена в Приложениях 4,5.

Движение основных средств представлено в Приложениях 6 и 7. В 2015 годы произошло увеличение стоимости основных средств в результате реорганизации. В 2016 году наблюдается движение основных средств: машин и оборудования, транспортных средств – предприятие покупало и самостоятельно строило эти объекты. Выбытие машин и оборудования, а также транспортных средств в 2016 году произошло в результате ликвидации в связи с окончанием сроков эксплуатации. Так как поступление по этим видам основных средств больше, чем выбытие, то стоимость их на конец года увеличилась, а вот стоимость зданий на конец 2016 года снизилась, в связи с их безвозмездной передачей.

Таким образом, коэффициент поступления основных фондов в 2015 году составил 62,45%, коэффициент выбытия 1,63%. Так как поступление основных фондов было больше, чем выбытие, то наблюдался прирост стоимости основных средств, коэффициент прироста составил 161,95% (таблица 2.2).

В 2016 году предприятие собственными силами приобретало и строило основные средства, в результате этого коэффициент поступления составил 6,86%, а коэффициент выбытия – 0,17%, соответственно стоимость основных средств на конец 2016 г. увеличилась, коэффициент прироста составил 7,18%.

Таблица 2.2 - Показатели технического состояния основных средств ГУП ДХ АК «Юго-Западное ДСУ» за 2015-2016 гг.

Показатель	На конец 2015 г.	На конец 2016 г.	Абсолютное изменение
Первоначальная стоимость основных фондов, тыс. руб.	387760	415591	27831
Сумма износа, тыс. руб.	251669	277973	26304

Остаточная стоимость основных фондов, тыс. руб.	136091	137618	1527
Коэффициент годности, %	35,10	33,11	-1,98
Коэффициент износа, %	64,90	66,89	1,98
Коэффициент поступления, %	62,45	6,86	-55,59
Коэффициент выбытия, %	1,63	0,17	-1,46
Коэффициент прироста (уменьшения), %	161,95	7,18	-154,78

Помимо показателей движения основных средств в таблице 2.2 представлены данные и техническом состоянии основных фондов.

Из данных таблицы 2.2 и Приложения 8 видно, что в 2016 г. первоначальная стоимость основных средств увеличилась на 27831 тыс. руб., а остаточная на 1527 тыс. руб. Сумма начисленного износа за год увеличилась на 26304 тыс. руб.

Сопоставляя между собой коэффициенты годности и износа видно, что основные фонды изношены на две трети.

Коэффициент годности на конец 2015 года составил 35,1%, а коэффициент износа соответственно 64,9%. На конец 2016 года коэффициент годности снизился на 1,98% за счет начисленной амортизации, а коэффициент износа увеличился на эту же величину. Таким образом. На конец 2016 года основные средства ГУП ДХ АК «Юго-Западное ДСУ» изношены на 67 %, то есть прослужили две трети нормативного срока службы, связи с этим предприятию необходимо более интенсивно обновлять основные средства.

Предприятию в сезон часто не хватает дорожной техники, поэтому в 2016 году предприятием получено на праве хозяйственного ведения согласно Распоряжениям Главного управления имущественных отношений Алтайского края – 4 единицы техники на общую сумму 18073,6 тыс. руб. Однако, техники все равно не хватает.

Далее необходимо провести анализ эффективности использования основных средств ГУП ДХ АК «Юго-Западное ДСУ». Данные показатели представлены в таблице 2.3.

Таблица 2.3 - Динамика показателей, характеризующих использование основных фондов ГУП ДХ АК «Юго-Западное ДСУ» за 2015-2016 г.

Показатели	2015 год	2016 год	Абсолютное изменение	Темп изменения, %
Выручка от продаж, тыс. руб.	935894	883076	-52818	94,36
Прибыль от продаж, тыс. руб.	10170	370	-9800	3,64
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	92083,5	136854,5	44771	148,62
Среднегодовая стоимость активной части ОПФ, тыс. руб.	70075,54	106445,43	36369,89	151,90
Численность работающих, чел.	651	629	-22,00	96,62
Численность рабочих, чел.	491	470	-21,00	95,72
Доля активной части в общей стоимости ОПФ, %	76,1	77,78	1,68	102,21
Фондоотдача ОПФ, руб.	10,16	6,45	-3,71	63,48
Фондоотдача активной части ОПФ, руб.	13,36	8,30	-5,06	62,12
Выручка на 1 чел., тыс. руб.	1437,63	1403,94	-33,69	97,66
Фондоемкость, руб.	0,10	0,15	0,06	157,51
Фондовооруженность, тыс.руб.	141,45	217,57	76,13	153,82
Техновооруженность, тыс. руб.	142,72	226,48	83,76	158,69
Фондорентабельность, %	14,51	0,35	-14,17	2,40

Из таблицы 2.3 видно, что 2016 году по сравнению с 2015 годом наблюдается снижение фондоотдачи основных производственных фондов. Так, если в 2015 году фондоотдача составляла 10,16 руб. на, то в 2016 году — 6,45 руб., снижение составило 3,71 руб. или 36,52%.

Фондоотдача активной части в 2015 году составила 13,36 руб., а в 2016 году — 8,3руб., снижение составило 5.06 руб. или почти 38%.

Более наглядно динамика фондоотдачи основных фондов ГУП ДХ АК «Юго-Западное ДСУ» за 2015-2016 гг. представлена на рисунке 2.1.

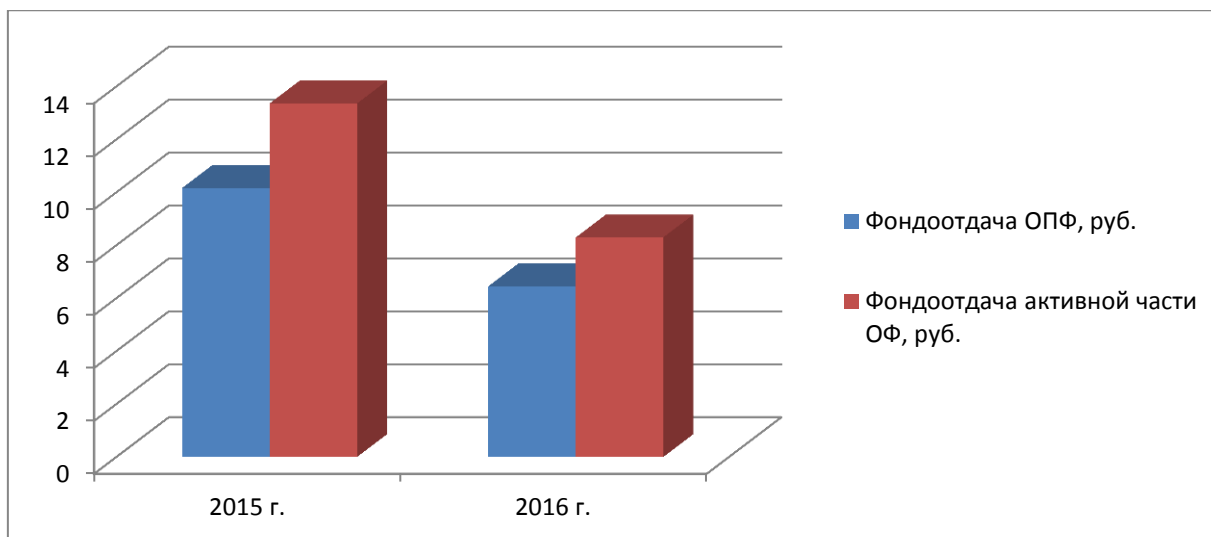


Рисунок 2.1 -Динамика фондоотдачи основных фондов ГУП ДХ АК «Юго-Западное ДСУ» в 2015-2016 гг.

На протяжении всего анализируемого периода наблюдается рост фондовооруженности. Темпы роста фондовооруженности превышают темпы роста производительности труда (выручки), поэтому фондоотдача снижается.

Вместе с ростом фондовооруженности, растет и техническая вооруженность труда. Так, если в 2015 году на 1 работника приходилось 142,72 тыс. руб. машин и оборудования, то в 2016 году — 226,48 тыс. руб.

Изменение фондоемкости как по абсолютной величине, так и в процентном отношении происходит обратно пропорционально фондоотдаче, т.к. это обратные показатели.

Рентабельность производственных фондов в 2015 году составила 14,51%, в 2016 году произошло снижение прибыли от продаж, и рентабельность фондов тоже снизилась до 0,35%.

В целом, сравнивая значения показателей, характеризующих использование основных фондов предприятия за анализируемый период, можно сказать, что в 2015 году фонды использовались более эффективно. Однако, положительной тенденцией является продолжающейся рост показателей фондовооруженности.

Проанализируем влияние факторов на изменение фондоотдачи основных производственных фондов по следующей модели:

$$\text{ФО} = \text{ОПФ акт} / \text{ОПФ} * \text{ФО акт.} \quad (2.1)$$

В таблице 2.4 проанализируем влияние факторов на изменение фондоотдачи основных производственных фондов в 2016 году по сравнению с 2015 годом.

Таблица 2.4 — Анализ влияния факторов на фондоотдачу основных фондов в 2015 году

№ п/п	Доля активной части в стоимости ОПФ	Фондоотдача активной части	Фондоотда ча ОПФ	Влияние факторов
1	0,761	13,36	10,16	
2	0,778	13,36	10,39	0,23
3	0,778	8,3	6,45	-3,94
				-3,71

Из данных таблицы 2.4 видно, что фондоотдача основных производственных фондов в 2016 году снизилась по сравнению с 2015 годом на 3,71 руб. на это повлияли следующие факторы: за счет увеличения доли активной части основных фондов на 1,68%, фондоотдача увеличилась на 0,23 руб., а за счет снижения фондоотдачи активной части основных средств фондоотдача снизилась на 3,94 руб. Наибольшее влияние оказал качественный фактор.

Далее на основе проведенного анализа необходимо предложить рекомендации, направленные на повышение эффективности использования основных средств ГУП ДХ АК «Юго-Западное ДСУ».

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ГУП ДХ АК «ЮГО- ЗАПАДНОЕ ДСУ»

К основным резервам повышения эффективности использования основных средств ГУП ДХ АК «Юго-Западное ДСУ» можно отнести:

- обновление и техническое совершенствование основных фондов;
- ликвидация или сдача в аренду бездействующего оборудования;
- сокращение простоев оборудования;
- внедрение научной организации труда и производства;
- улучшение обеспечения материально-техническими ресурсами;
- развитие материальных стимулов у работников, способствующих повышению эффективности производства;

Для повышения эффективности управления и улучшения использования основных средств необходимо совершенствование амортизационной политики.

В первую очередь амортизационная политика воздействует на процесс обновления основных производственных фондов, величину затрат. Включаемых в себестоимость работ и услуг, а следовательно на величину финансового результата и величину налогов.

Одной из важных задач при разработке амортизационной политики является определение эффективного способа амортизации основных средств. Нормативными актами, регулирующими бухгалтерский (Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н; далее - ПБУ 6/01) и налоговый (Налоговый кодекс РФ - НК РФ) учет, предусмотрены разные правила начисления амортизации.

В учетной политике ГУП ДХ АК «Юго-Западное ДСУ» зафиксировано, что единственным используемым способом начисления амортизации объектов основных средств является линейный способ - первоначальная или текущая (восстановительная) стоимость объекта списывается равномерно по нормам, исчисленным исходя из срока полезного использования объекта.

Рассмотрим на конкретном примере достоинства и недостатки всех возможных методов начисления амортизации, предусмотренных в бухгалтерском учете.

Согласно п. 18 ПБУ 6/01 начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

- линейным способом;
- способом уменьшаемого остатка;
- способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Выбранный способ начисления амортизации должен быть закреплён в учетной политике и по группе однородных объектов и применяться в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Допустим, в декабре 2016 года предприятие приобрело асфальтоукладчик XCMG RP452L, предназначенный для приема асфальтобетонных смесей из транспортных средств, их распределения по дорожному основанию слоем заданной толщины и ширины, с необходимой ровностью поверхности и высокой степенью качества предварительного уплотнения смеси. Асфальтоукладчик имеет первоначальную стоимость 3500 тыс. руб., относится к четвертой амортизационной группе (имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно), код ОКОФ 14 2924413. Срок службы организация установила 7 лет. С января 2017 г. организация ввела в эксплуатацию асфальтоукладчик.

При методе линейного списания годовая норма амортизации в рассматриваемом примере составит 14,29% от амортизируемой стоимости (100% / 7 лет), ежегодная сумма амортизационных отчислений - 250 000 руб. (3500 000 руб. x 14,29%). Начисление амортизации в течение пяти лет отражено в таблице 3.1.

Таблица 3.1 - Начисление амортизации: линейный способ (руб.)

Год	Годовая сумма амортизации	Накопленный износ	Остаточная стоимость
2017	500000	500000	3000000
2018	500000	1000000	2500000
2019	500000	1500000	2000000
2010	500000	2000000	1500000
2021	500000	2500000	1000000
2022	500000	3000000	500000
2023	500000	3500000	0

Из таблицы 3.1 видно, что в течение всего срока эксплуатации амортизационные отчисления одинаковы, накопленный износ равномерно увеличивается, а остаточная стоимость равномерно уменьшается.

Линейный способ начисления амортизации должен использоваться в случаях, когда можно предположить, что объект приносит одинаковый доход в течение всего периода его эксплуатации и уменьшение остающейся полезности объекта происходит равномерно.

Для основных средств, износ которых напрямую связан с частотой их использования, применяется способ списания стоимости пропорционально объему выполненных работ.

Предположим, что асфальтоукладчик рассчитан на укладку 5091840 т покрытия (мощность 240т в час). Амортизационные расходы на одну тонну будут определены таким образом: $3500\ 000 / 5091840 = 0,6873$ руб.

Амортизационные отчисления по годам эксплуатации приведены в таблице 3.2.

Из данных таблицы 3.2 видно, что имеется прямая связь между ежегодной суммой амортизации и объемом выпуска и накопленный износ увеличивается ежегодно в прямой зависимости от единиц работы. Остаточная стоимость ежегодно уменьшается прямо пропорционально показателю объема выпуска.

Таблица 3.2 - Начисление амортизации способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) (руб.)

Год	Количество во тонн	Годовая сумма амортизации	Накопленный износ	Остаточная стоимость
2017	967680	665158,4	665158,4	2834842
2018	829440	570135,7	1235294	2264706
2019	760320	522624,4	1757919	1742081
2010	633600	435520,4	2193439	1306561
2021	633600	435520,4	2628959	871040,7
2022	633600	435520,4	3064480	435520,4
2023	633600	435520,4	3500000	0

Этот метод является самым экономически обоснованным, однако его надо применять в том случае, когда отдача объекта в течение срока его полезной эксплуатации может быть определена с достаточной точностью.

Если согласно расчетам организации экономически выгодно как можно быстрее списать балансовую стоимость объекта, то применяется способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Определим по этой формуле сумму чисел лет срока службы асфальтоукладчика которая составит 28 (кумулятивное число). В каждый год эксплуатации объекта будет начисляться амортизация в соответствующем

размере (7/28; 6/28; 5/28; 4/28; 3/28; 2/28; 1/28) от первоначальной стоимости объекта (таблица 3.3).

Из таблицы 3.2 видно, что самая высокая сумма амортизации начисляется в первый год, а затем год за годом она снижается, накопленный износ возрастает незначительно, а остаточная стоимость каждый год уменьшается.

Таблица 3.3 - Начисление амортизации способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования (руб.)

Год	Годовая амортизации сумма	Накопленный износ	Остаточная стоимость
2017	875000 (3500000*7/28)	875000	2625000
2018	750000 (3500000*6/28)	1625000	1875000
2019	625000 (3500000*5/28)	2250000	1250000
2010	500000 (3500000*4/28)	2750000	750000
2021	375000 (3500000*3/28)	3125000	375000
2022	250000 (3500000*2/28)	3375000	125000
2023	125000 (3500000*1/28)	3500000	0

Далее рассмотрим суммы амортизационных отчислений способом уменьшаемого остатка, который относится к методам ускоренной амортизации.

Его необходимо применять при формировании устойчивой тенденции к снижению прибыли от использования объекта основных средств.

При способе уменьшаемого остатка норма амортизации для станка будет равна 28,57% (2 x 14,28%). Эта фиксированная ставка относится к остаточной стоимости в конце каждого года (таблица 3.4).

Таблица 3.4 - Начисление амортизации способом уменьшаемого остатка (руб.)

Год	Годовая сумма амортизации	Накопленный износ	Остаточная стоимость
2017	1000000 (3500000*14,28%)	1000000	2500000
2018	714285,7 (2500000*14,28%)	1714286	1785714
2019	510204,1 (1785714*14,28%)	2224490	1275510
2010	364431,5 (1275510*14,28%)	2588921	911078,7
2021	260308,2 (911078,7*14,28%)	2849229	650770,5
2022	185934,4 (650770,5*14,28%)	3035164	464836,1
2023	132810,3 (464836,1*14,28%)	3167974	332025,8

Как видно из таблицы 3.4 фиксированная норма амортизации всегда применялась к остаточной стоимости предыдущего года. Сумма амортизации (самая большая в первый год) уменьшается из года в год. Однако часть первоначальной стоимости объекта остается недоамортизированной по истечении всего срока, т.е. данный метод не гарантирует полного списания стоимости: ежегодный размер износа снижается, и амортизация растягивается на много лет.

В таблице 3.5 представлены сравнения начисления амортизации с помощью разных методов.

Таблица 3.5 - Начисление амортизации существующими методами (руб.)

Год	Линейный метод	По сумме чисел лет срока полезного использования	Способ уменьшаемого остатка	Пропорционально объему работ
2017	500000	875000	1000000	665158,4
2018	500000	750000	714285,7	570135,7
2019	500000	625000	510204,1	522624,4
2010	500000	500000	364431,5	435520,4
2021	500000	375000	260308,2	435520,4
2022	500000	250000	185934,4	435520,4
2023	500000	125000,00	132810,3	435520,4

Таким образом, при любом способе начисления амортизации общая сумма амортизационных отчислений за весь срок полезного использования объекта равна амортизируемой стоимости основных средств. Вместе с тем сумма ежегодной амортизации существенно различается в зависимости от принятого способа ее начисления (рисунок 3.1).

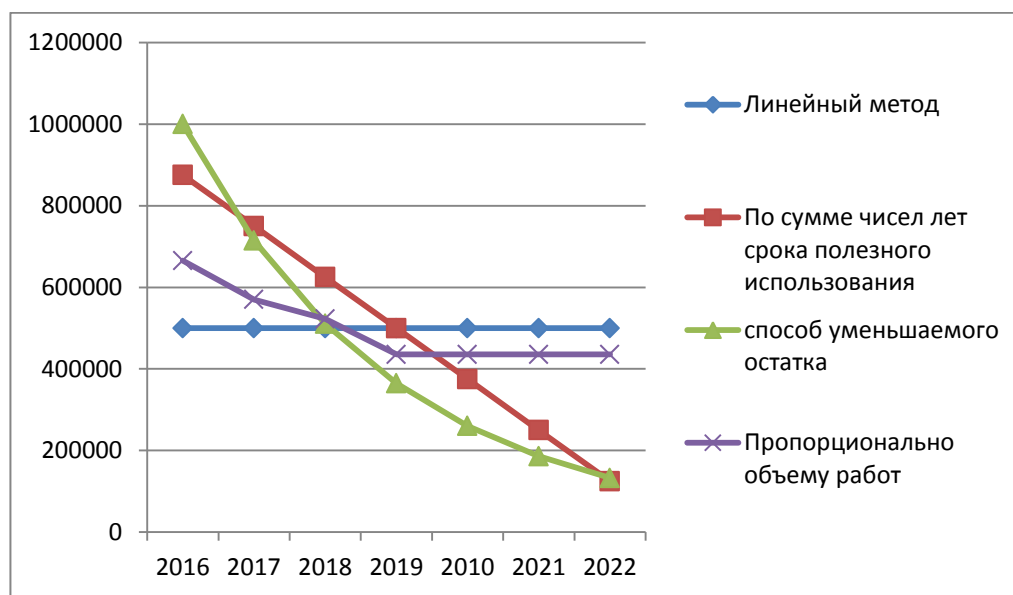


Рисунок 3.1 Динамика амортизационных отчислений по годам

Анализ графика позволяет сделать следующие выводы: -ежегодные амортизационные отчисления в соответствии с линейным методом в течение 7 лет находятся на одном уровне - 500 000 руб., при методе списания по сумме чисел лет и методе уменьшаемого остатка амортизация за первый год значительно больше и снижение ежегодной суммы меньше, чем при линейном методе; способ начисления амортизации пропорционально объему выполненных работ также дает амортизацию в первый год больше линейного метода, а затем снижается и идет параллельно линейному.

Выбирая один из этих способов, организация должна помнить о том, что начисленная сумма амортизации влияет на себестоимость выполненных работ, оказанных услуг. Однако другим фактором, от которого зависит выбор способа амортизации, являются ограничения, налагаемые на величину амортизационных отчислений налоговым законодательством, поскольку

остаточная стоимость имущества является составляющей налоговой базы по налогу на имущество (п. 1 ст. 375 НК РФ). Сравнение начисленного налога на имущество при линейном способе и способе списания по сумме чисел лет срока полезного использования приведено в таблице 3.6.

Таблица 3.6 - Сумма налога на имущество при различных способах начисления амортизации (руб.)

год	Линейный метод		По сумме чисел лет срока полезного использования		Способ уменьшаемого остатка		Пропорционально объему работ	
	Остаточная стоимость	Налог	Остаточная стоимость	Налог	Остаточная стоимость	Налог	Остаточная стоимость	Налог
2017	3000000	66000	2625000	57750	2500000	55000	2834842	62366,52
2018	2500000	55000	1875000	41250	1785714	39285,7	2264706	49823,53
2019	2000000	44000	1250000	27500	1275510	28061,2	1742081	38325,78
2010	1500000	33000	750000	16500	911078,7	20043,7	1306561	28744,34
2021	1000000	22000	375000	8250	650770,5	14317	871041	19162,9
2022	500000	11000	125000	2750	464836,1	10226,4	435520	9581,449
2023	0	0	0	0	332025,8	7304,57	0	0
Итого		231000		154000		174238,6		208004,5

Из данных таблицы 3.6 видно, что при линейном методе начисления амортизации сумма налога на имущество по указанному объекту основных средств за весь период эксплуатации составит 231 тыс. руб. (в расчетах ставка налога на имущество принята 2,2%). Применение иного способа начисления амортизации позволит сократить налог. Наименьшая сумма налога будет уплачена при методе начисления амортизации по сумме чисел лет срока полезного использования.

При способе уменьшаемого остатка сумма налога также ниже, чем при линейном методе, однако, погашение стоимости амортизируемого объекта в

убывающей прогрессии означает, что начисленная амортизация никогда не достигнет 100%.

Способ списания стоимости пропорционально объему выпуска продукции на практике используют крайне редко из-за технических сложностей в расчетах. Результаты его применения для оптимизации налога на имущество напрямую зависят от способности организации правильно спрогнозировать объемы своей деятельности.

Таким образом, из всех четырех методов начисления амортизации основных средств с точки зрения налогообложения выигрышным оказывается способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Рассмотренные выше способы используются в целях бухгалтерского учета. В налоговом же учете организация может применять один из двух методов амортизации основных средств (п. 1 ст. 259 НК РФ): линейный или нелинейный. В соответствии с п. 3 ст. 259 НК РФ выбранный налогоплательщиком метод начисления амортизации не может быть изменен в течение всего периода начисления амортизации по объекту амортизируемого имущества.

При применении линейного метода сумму начисленной за один месяц амортизации определяют как произведение первоначальной (восстановительной) стоимости объекта и установленной для него нормы амортизации. Норму амортизации по каждому объекту исчисляют по формуле:

$$K = (1 / n) \times 100\%, \quad (3.1)$$

где K - норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n - срок полезного использования объекта, выраженный в месяцах.

Рассчитаем амортизацию для асфальтоукладчика в целях налогообложения. В данном случае норма амортизации составит 1,19% в месяц ($1 / 84 \text{ мес.} \times 100\%$) или 14,28% в год ($1 / 7 \text{ лет} \times 100\%$). Каждый месяц

организация будет начислять амортизацию в размере 41650 руб. (3500 000 х 1,19%) или 500000 руб. в год. Для линейной амортизации характерно, что списание стоимости происходит равномерно и к концу срока использования достигается нулевая балансовая стоимость (таблица 3.7).

Таблица 3.7 - Начисление амортизации в налоговом учете линейным способом (руб.)

Год	Остаточная стоимость	Годовая сумма амортизации	Накопленный износ
2017	3000000	500000	500000
2018	2500000	500000	1000000
2019	2000000	500000	1500000
2010	1500000	500000	2000000
2021	1000000	500000	2500000
2022	500000	500000	3000000
2023	0	500000	3500000

При применении нелинейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации для каждой амортизационной группы (подгруппы) определяется исходя из произведения суммарного баланса соответствующей амортизационной группы (подгруппы) на начало месяца и норм амортизации (таблица 3.7):

$$A = B \times K / 100\%, \quad (3.2)$$

где А - сумма начисленной за один месяц амортизации; В - суммарный баланс; К - норма амортизации.

Таблица 3.7- Нормы амортизации (п. 5 ст. 259.2 НК РФ)

Амортизационная группа	Срок полезного использования (мес.)	Норма амортизации (месячная)
Первая	13 - 24	14,3
Вторая	25 - 36	8,8
Третья	37 - 60	5,6
Четвертая	61 - 84	3,8
Пятая	85 - 120	2,7

Шестая	121 - 180	1,8
Седьмая	181 - 240	1,3
Восьмая	241 - 300	1,0
Девятая	301 - 360	0,8
Десятая	Свыше 360	0,7

В рассматриваемом примере норма амортизации при использовании нелинейного метода будет равна 3,8%. В отличие от линейного метода норма амортизации применяется не к первоначальной стоимости, а к остаточной. Годовые суммы амортизации при нелинейном методе представлены в таблице 3.8

Таблица 3.8 - Начисление амортизации: налоговый нелинейный метод (руб.)

Годы	Остаточная стоимость	Годовая сумма амортизации	Накопленный износ
2017	3500 000	1301285	1301285
2018	1381242	817433	2118758
2019	867702	513540	2632298
2010	545094	322608	2954906
2021	342430	202664	3157570
2022	215116	127314	3284884
2023	135137	79979	3364863

В расчетах исходили из того, что сумма начисленной амортизации составляет:

1-й месяц $3500000 \times 3,8\% = 133000$ руб.;

2-й месяц $(3500000 - 133000) \times 3,8\% = 127946$ руб.;

3-й месяц $(300\ 000 - 133000 - 127946) \times 3,8\% = 123084$ руб. и т.д.

Из данных таблицы 3.8 видно, что при нелинейном методе начисления амортизации в первые года происходить списание на расходы большей суммы амортизационных отчислений, чем при линейном. Ежемесячно начисленная амортизация снижается.

Итак, применение нелинейного метода выгодно налогоплательщику, так как в первую половину срока полезного использования объекта списывается большая часть его стоимости. Соответственно, в первую половину срока эксплуатации объекта будет признано больше расходов по сравнению с амортизацией линейным методом. В то же время следует понимать, что нелинейный метод не увеличивает сумму амортизации, а только перераспределяет ее по времени. Тем самым во вторую половину срока амортизации в состав расходов будет списано меньше расходов на амортизацию по сравнению с линейным методом, причем более раннее списание расходов выгоднее, так как это отсрочивает уплату налога на прибыль.

Кроме того, при применении нелинейного метода начисления амортизации необходимо учесть следующее:

- если все объекты амортизационной группы полностью самортизированы, то группу ликвидируют;
- если остаточная стоимость амортизационной группы (подгруппы) становится менее 20 000 руб. и новые объекты в группу не вводят, фирма может уже в следующем месяце ликвидировать указанную группу (подгруппу). В подобном случае остаточная стоимость относится на внереализационные расходы текущего периода (п. п. 11 и 12 ст. 259.2 НК РФ);
- по истечении срока полезного использования имущество исключают из амортизационной группы, но при этом остаточную стоимость группы не меняют (п. 13 ст. 259.2 НК РФ).

Применять нелинейный метод начисления амортизации значительно сложнее, чем линейный. И отрицательные моменты могут перевесить положительные стороны нелинейного метода. Вот основные из них:

- применение нелинейного метода начисления амортизации ко всем объектам амортизируемого имущества (амортизационным группам);

- положительные стороны применения данного метода необходимо рассматривать только для всей амортизационной группы в целом;
- необходимость начисления амортизации по объектам основных средств с прошедшими сроками полезного использования;
- возникновение временных разниц из-за отсутствия подобного метода в бухгалтерском учете;
- отказаться от применения данного метода можно не раньше чем через пять лет с начала его применения.

При выборе метода амортизации нужно внимательно анализировать налоговые последствия.

Применение нелинейного метода амортизации выгодно «прибыльной» организации, кокой является ГУП ДХ АК «Юго-Западное ДСУ» и обычно невыгодно «убыточной» организации - ей лучше перенести расходы на будущие периоды, чтобы не планировать убытки по ст. 283 НК РФ.

В результате проведенного анализа основных средств выло выявлено, что основные средства предприятия изношены на две трети, поэтому необходимо более интенсивно производить процесс их обновления. Для приобретения основных средств ГУП ДХ АК «Юго-Западное ДСУ» предлагается использование лизинга.

Лизинг — вид инвестиционной деятельности по приобретению имущества и передачи его на основе договора на установленный срок с правом последующего выкупа имущества.

Лизинг представляет собой один из способов обновления, модернизации основных средств с меньшими, чем при покупке издержками. Одним из ключевых моментов привлекательности лизинга для предприятия является превышение прибыли над лизинговыми платежами. Так же лизинг стимулирует развитие производства. Это происходит за счёт включения лизинговых платежей в себестоимость, а значит снижения налогооблагаемой базы.

Сравнительный анализ приобретения асфальтоукладчика с помощью лизинга и кредита ВТБ 24 под 16,7% годовых приведен в таблице 3.9. Более подробный расчет платежей по кредиту и лизингу представлен в Приложениях 7 и 8.

Таблица 3.9 - Сравнительный анализ платежей по лизингу и кредиту ВТБ 24

Показатели	Кредит	Лизинг	Изменение
Стоимость объекта (покупки)	3500000	3500000	-
Количество платежей (срок кредитования)	24	24	-
Всего к оплате	4084369	3685196,64	-399172,04
Ежемесячный платеж	170182	153549,86	-16632,13
Общая переплата	584368,7	185196,64	-399172,04

Из данных таблицы 3.9 видно, что ежемесячный платеж по лизингу меньше на 16632 руб., общая переплата меньше на 399172 руб.

Таким образом, с помощью лизинга происходит выгодное обновление основных средств с меньшими издержками и увеличивается эффективность использования основных производственных фондов.

Все предложенные мероприятия будут способствовать более эффективному использованию основных фондов, а, следовательно, и повышению экономической эффективности деятельности всего предприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В хозяйственной деятельности всех предприятий важную роль играют основные средства, без которых процессы производства продукции, оказания услуг и выполнения работ, по сути, являются невозможными.

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

Основные средства классифицируются по различным признакам. Классификация необходима для планирования и анализа хозяйственной деятельности предприятий, учета производства, использования и планирования воспроизводства основных фондов, исчисления нормы амортизационных отчислений.

В зависимости от назначения производственной деятельности они подразделяются на производственные и непроизводственные. В зависимости от роли в процессе производства подразделяются на активные и пассивные.

Объектом исследования служит ГУП ДХ АК «Юго-Западное ДСУ», основным видом деятельности которого является содержание автомобильных дорог общего пользования. ГУП ДХ АК «Юго-Западное ДСУ» образовано на базе Рубцовского ДСУ-6 путем присоединения дорожно-строительных управлений девяти районов юго-западной зоны Алтайского края – Волчихинского, Егорьевского, Змеиногорского, Ключевского, Локтевского, Михайловского, Родинского, Третьяковского и Угловского в 2015 году.

В 2016 году выручка по сравнению с предыдущим годом снизилась на 5,6% и составила 883 млн. руб. Увеличение себестоимости от продаж составило 11 млн. руб. Выполнение работ по строительству и ремонту автомобильных дорог в короткие сроки привело к необходимости

задействования в работе привлеченной дорожно-строительной техники и автотранспорта. Прибыль от продаж в 2016 году составила 370 тыс. руб., а за аналогичный период прошлого года предприятие получило прибыль от продаж в сумме 11,2 млн. руб. Рентабельность продаж в 2016 году снизилась на 3,86% и составила 0,04%.

Снижение объемов строительно-монтажных работ, выполненных собственными силами, к 2015 году составило 11%.

Среднесписочная численность работников предприятия за 2016 год по сравнению с прошлым годом уменьшилась на 3% и составила 629 человек. Из-за снижения объемов работ произошло снижение производительности труда по сравнению с 2015 годом на 2,3%. Общий фонд оплаты труда по предприятию за 2016 год составил 197,5 млн. руб. Среднемесячная заработная плата работников по сравнению с 2015 годом – увеличилась на 14% и составила 26155 руб.

В 2016 году среднегодовая стоимость основных производственных фондов увеличилась 48,62%, а фондоотдача снизилась на 3,71 руб.

Среднегодовая стоимость оборотных средств увеличилась на 52,2%, а коэффициент оборачиваемости снизился на 2,8.

По результатам работы за 2016 год предприятием было получено 175 тыс. руб. чистой прибыли, за аналогичный период прошлого года величина чистой прибыли составила – 12,2 млн. руб. При этом общая рентабельность составила 0,02%, за соответствующий период прошлого года – 1,3%.

Таким образом, за 2 года существования предприятия производственно-экономические показатели снизились, финансовое состояние несколько ухудшилось. На это повлияла реорганизация, так как вновь образованное предприятие вынуждено было погашать долги, присоединенных филиалов.

В результате реорганизации в 2015 году наблюдалось увеличение стоимости основных средств более чем в 2 раза, выбывали основные средства в результате ликвидации.

В 2016 году предприятия самостоятельно приобрело машины, оборудование и транспортные средства. В 2016 году был списан с баланса предприятия жилой дом, балансовой стоимостью 324 тыс. руб.

На конец 2015 года доля активной части основных фондов составляла 76,1% . На конец 2016 года наблюдается увеличение стоимости активной части основных средств и доли в общей стоимости основных средств на 1,68%. Так, доля машин и оборудования на конец 2016 года составила 53,09%, а доля транспортных средств – 24,68%, величина активной части составила 77,78%.

На конец 2016 года основные средства ГУП ДХ АК «Юго-Западное ДСУ» были изношены на 67 %, то есть прослужили две трети нормативного срока службы. В связи с этим предприятию необходимо более интенсивно обновлять основные средства.

В 2016 году по сравнению с 2015 годом наблюдается снижение фондоотдачи основных производственных фондов. Так, если в 2015 году фондоотдача составляла 10,16 руб. на, то в 2016 году — 6,45 руб., снижение составило 3,71 руб. или 36,52%.

Фондоотдача активной части в 2015 году составила 13,36 руб., а в 2016 году — 8,3руб., снижение составило 5.06 руб. или почти 38%.

На протяжении всего анализируемого периода наблюдается рост фондовооруженности. Темпы роста фондовооруженности превышают темпы роста производительности труда (выручки), поэтому фондоотдача снижается.

Вместе с ростом фондовооруженности, растет и техническая вооруженность труда. Так, если в 2015 году на 1 работника приходилось 142,72 тыс. руб. машин и оборудования, то в 2016 году — 226,48 тыс. руб.

Рентабельность производственных фондов в 2015 году составила 14,51%, в 2016 году произошло снижение прибыли от продаж, и рентабельность фондов тоже снизилась до 0,35%.

В целом, сравнивая значения показателей, характеризующих использование основных фондов предприятия за анализируемый период, можно сказать, что в 2015 году фонды использовались более эффективно.

С учетом проведенного анализа, для повышения эффективности использования основных средств ГУП ДХ АК «Юго-Западное ДСУ» можно предложить:

- более интенсивно осуществлять обновление и техническое совершенствование основных фондов;
- сдавать в аренду бездействующее оборудование и транспортные средства;
- сокращать время простоев оборудования и транспортных средств;
- улучшать обеспечение материально-техническими ресурсами;
- осуществлять развитие материальных стимулов у работников, способствующих повышению эффективности производства;

Для повышения эффективности управления и улучшения использования основных средств необходимо совершенствование амортизационной политики.

В работе был проведен анализ существующих методов амортизации, среди всех методов начисления амортизации предприятию более выгоден метод по сумме чисел лет срока полезного использования, так как он позволяет списать в первые годы большую сумму расходов на себестоимость, а также позволит значительно снизить величину налога на имущество.

В налоговом учете более выгоден нелинейный метод амортизации. Поэтому предприятию стоит пересмотреть способы начисления амортизации по отдельным группам основных средств.

Кроме того, в работе был проведен сравнительный анализ разных способов приобретения основных средств – с помощью кредита и лизинга. На основе проведенного анализа для приобретения основных средств ГУП

ДХ АК «Юго-Западное ДСУ» более выгодно использование лизинга, так общая сумма переплаты меньше, меньше ежемесячный платеж.

Данные рекомендации позволят повысить техническую оснащенность предприятия, повысят эффективность использования основных средств ГУП ДХ АК «Юго-Западное ДСУ», что положительно скажется на финансово-экономической деятельности в целом.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс РФ (часть II). Федеральный закон № 117-ФЗ от 05.08.2000 г. (ред. от 02.10.2015).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 1). Федеральный закон № 51-ФЗ от 30.11.94 г. (ред. от 06.12.2014)//Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс». – Последнее обновление 10.10.2015.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н)
4. Постановление Правительства РФ от 07.07.2016 N 640 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1»
5. Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008). (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст).
6. Абдукаримов, И.Т. Мониторинг и анализ основных средств на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности/И.Т. Абдукаримов, И.Ф. Нарижный // Социально-экономические явления и процессы. -2016. - №6 (052).
7. Артеменко, В.Г. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие / В.Г. Артеменко, В.В. Остапова. - 6-е изд.- М.: Омега - Л, 2014. - 268с.
8. Анущенко, К.А. Финансово-экономический анализ: Учебно-практическое пособие / К.А. Анущенко, В.Ю. Анущенко. - 2-е изд.- М.: Дашков и К`, 2016. - 404с.
9. Ахмедов, А.Э. Совершенствование методики анализа эффективности использования основных фондов предприятия / А.Э. Ахмедов, М.А. Шаталов, О.И. Безяева, Ю.В. Лободенко // Территория науки.- 2014. -№2.

- 10.Бакаев, А. С. Толковый бухгалтерский словарь. /А.С. Бакаев. -М. : Бухгалтерский учет, 2015. – 167 с.
- 11.Берзон, Н.И. Финансовый менеджмент /Н.И. Берзон, В.Д. Газман, Т.В.Теплова и др.- М.: Academia, 2010. - 336 с.
- 12.Бердникова, Л.Ф. О вопросах методики анализа основных средств организации/Л.Ф. Бердникова // Вектор науки ТГУ.- 2015.- №3.
- 13.Бланк, И.А. Финансовый менеджмент / И.А. Бланк.- Киев: Эльга, Ника-Центр, 2012. - 456 с.
14. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / Бакаев А.С, Безруких П. С. - М.: Бух. учет, 2015. - 748с.
- 15.Боброва, Е.А. Сравнительная характеристика бухгалтерского учета основных средств по РСБУ и МСФО / Е.А. Боброва, Н.Н. Емельянова // Международный бухгалтерский учет.- 2009. -№8 -С.22-33.
- 16.Войтов, А.Г. История экономических учений: учебное пособие / А.Г. Войтов. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2014.- 454 с.
- 17.Гарифуллина, А. А. Различные подходы к определению понятий «основные средства», их «оценка» и «амортизация»/А.А. Гариффулина // Молодой ученый. — 2014. — №7. — с. 324-327.
- 18.Гиляровская, Л. Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / Л.Т. Гиляровская, Д, В. Лысенко, Д.А. Яндовицкий – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2015. – 360 с.
- 19.Ионова, А.Ф. Финансовый анализ./ А.Ф. Ионова, Н.Н. Селезнева – М.: Юнити, 2016. – 258 с.
- 20.Егорова, Е.О. Сущность основных средств как объекта бухгалтерского учета/ Е.О.Егорова, Т.М. Рогуленко//Вестник ГУУ. -№1.- 2017. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/suschnost-osnovnyh-sredstv-kak-obekta-buhgalterskogo-ucheta> (дата обращения: 21.04.2017).
- 21.Карасева, И.М. Финансовый менеджмент/ И.М. Карасева, Ю.П.Анискина.– М.: Омега-Л, 2012. – 335 с.

- 22.Кириянова, З. В. Анализ финансовой отчетности. /З.В. Кириянова.- М. : Юрайт, 2016.- 156 с.
- 23.Ковалев, В.В. Введение в финансовый менеджмент / В.В. Ковалев — М.: Финансы и статистика, 2014. — 768 с.
- 24.Лесняк, В. А. Экономическая сущность основных средств и их идентификация в бухгалтерском учете/ В. А. Лесняк // Пространство экономики. -2016.- №1-2. — 5 — 15 с.
- 25.Маркс, К. Капитал. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://libelli.ru/works/marx2.htm>
- 26.Маренков, Л.Н. Экономический анализ. «Серия высшее образование»/Л.Н. Маренков, Т.Н. Веселова. Ростов-на-Дону; Феникс, 2014. - 416 с.
- 27.Международные стандарты финансовой отчетности: издание на русск. яз.— М.: Аскери-АССА, 2015. — 256-324 с.
- 28.Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник./В.Ф. Палий — М.: ИНФРА-М, 2014. — 512 с.
- 29.Пипко, В. А. Бухгалтерский учет и аудит внеоборотных активов/ В.А. Пипко, Л.Н. Булавина. -М.: Финансы и статистика, 2016.- 180 с.
- 30.Райзберг, Б. А. Современный экономический словарь./Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лазовский, Е. Б. Стародубцева — М.: ИНФРА-М, 2014. — 495 с.
- 31.Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. - М.: ИНФРА- М, 2016. - 512с.
- 32.Сафронова, Н.Г. Бухгалтерский финансовый учет / Н.Г. Сафронова, А.В. Яцюк - М.: ИНФРА-М – Сибирское соглашение, 2014. — 186 с.
- 33.Скамай, Л. Г. Экономический анализ деятельности предприятия: учебник / Л. Г. Скамай, М. И. Трубочкина.- М. : ИНФРА-М, 2014. - 378 с.
34. Складенко, В.К. Экономика предприятия (в схемах, таблицах, расчетах)./ В. К. Складенко, В.М. Прудникова. - Москва : ИНФРА-М, 2012. - 255 с.
- 35.Смит, А. Исследование о природе и причинах богатства народов. / А. Смит.- М.: Ось-89, 1997. — 56 с.

36. Трифонова, Е.Н. Вопросы экономико-правового обеспечения учета основных средств в Российской Федерации / Е.Н. Трифонова, Н.В. Коновалова // В сборнике «Актуальные проблемы науки, экономики и образования XXI века». 2012. - с. 150-164.
37. Чечевицына, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Л.Н. Чечевицына, К.В. Чечевицын. - изд. 6-е, перераб. – Ростов на /Д: Феникс, 2016. – 368 с.
38. Черкашнев, Р.Ю. Разработка направлений совершенствования механизма обновления основных средств на предприятии / Р.Ю. Черкашнев, Н.Н. Пахомов // Социально-экономические явления и процессы. -2015. -№1.- 86 с.
39. Чуев, И. Н. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник – Ростов н/Д: Дашков и Ко, 2016. - 384 с.
40. Щадилова, С. Н. Бухгалтерский учет для всех / С.Н. Щадилова.- М.: Инфра-М, 2016. – 465 с.
41. Шеремет, А. Д. Финансы предприятий: менеджмент и анализ / А.Д. Шеремет, А.Ф. Ионова. – М.: ИНФРА – М, 2016. – 279 с.
42. Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. / А.Д. Шеремет , Р.С. Сайфулин.— М.: ИНФРА-М, 2016. — 208 с.
43. Шнайдер, О.В. Основные средства: проблемы и методы использования / О.В. Шнайдер, И.В. Усольцева // Вектор науки ТГУ. -2016.- №1 (23).- 42 с.
44. Экономика предприятия: учебник / под ред. проф. О. И. Волкова – М.: ИНФРА-М, 2016. –520 с.

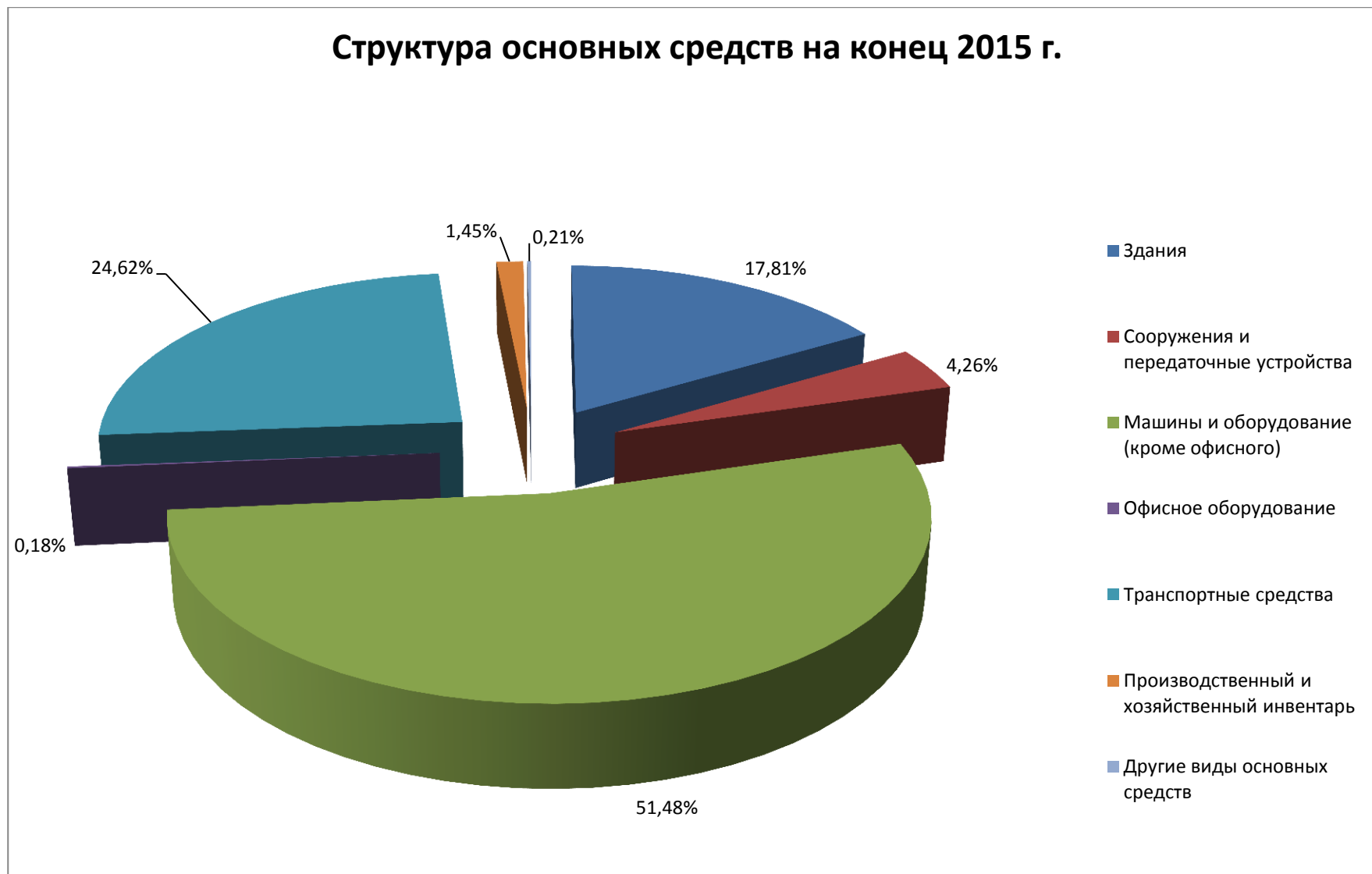
ПРИЛОЖЕНИЕ

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

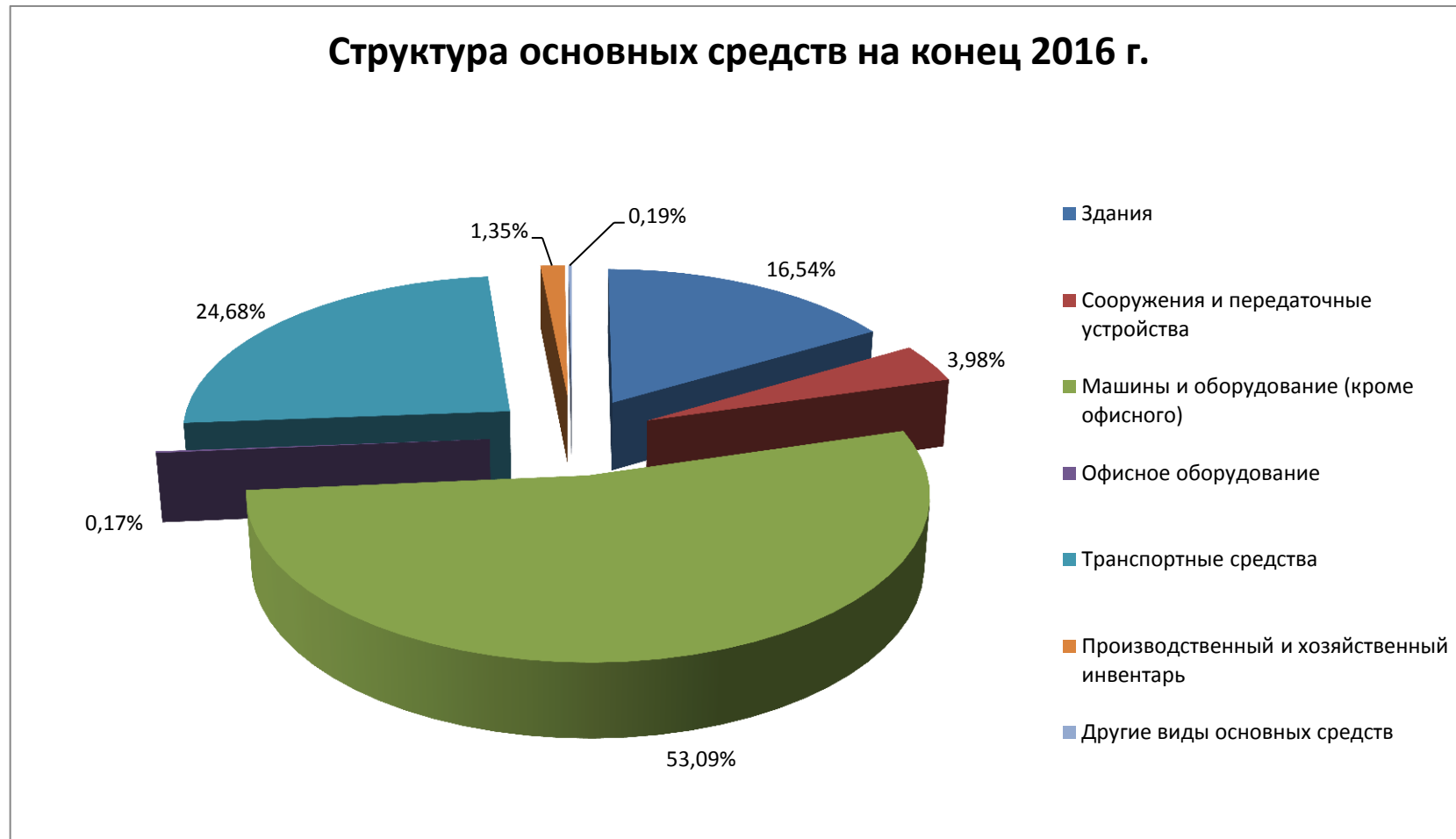
Основные показатели деятельности ГУП ДХ АК «Юго-Западное ДСУ» за 2015-2016 г.г.

Показатели	2015 год	2016 год	Абсолютное отклонение	Темп изменения, %
Выручка от продаж, тыс. руб.	935894	883076	-52818	94,36
Себестоимость продаж, тыс. руб.	925724	811710	-114014	87,68
Управленческие расходы, тыс. руб.		70996	70996	
Прибыль от продаж, тыс. руб.	10170	370	-9800	3,64
Чистая прибыль, тыс. руб.	12186	175	-12011	1,44
Объем работ с/силами с учетом услуг с НДС	1045622	935 427	-110195	89,46
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	178 067	197 498	19 431	110,91
Среднегодовая стоимость ОППФ, тыс. руб.	92083,5	136854,5	44771	148,62
Среднегодовые остатки оборотных активов, тыс. руб.	126922,5	193179,5	66257	152,2
Численность работающих, чел.	651	629	-22	96,62
Производительность труда, тыс. руб.	1606,18	1487,17	-33,69	97,66
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	7,37	4,57	-2,8	61,99
Фондоотдача ОПФ, руб.	10,16	6,45	-3,71	63,49
Среднемесячная заработная плата, руб.	22864	26155	3291	114,39
Рентабельность продаж, %	1,09	0,04	-1,04	3,86
Общая рентабельность, %	1,30	0,02	-1,28	1,52

Структура основных средств предприятия в 2015 г.



Структура основных средств предприятия в 2016 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ 5

Движение основных средств в 2016 году, тыс. руб.

Виды основных средств	На начало 2016 г.			Движение за период				На конец 2016 г		
	Первоначальная стоимость	амортизации (износ)	Остаточная стоимость	Введено в эксплуатацию	Начислено амортизации	Выбыло	Списание амортизации (износа)	Первоначальная стоимость	амортизации (износ)	Остаточная стоимость
Здания	69049	28556	40493	0	1450	324	10	68725	29996	38729
Сооружения и передаточные устройства	16522	12808	3714	0	332	0		16522	13140	3382
машины и оборудование (кроме офисного)	199612	136239	63373	21349	17984	304	304	220657	153919	66738
Офисное оборудование	688	675	13	0	9			688	684	4
Транспортные средства	95464	68014	27450	7142	6548	32	32	102574	74530	28044
Производственный и хозяйственный инвентарь	5630	4672	958		283	0		5630	4955	675
Другие виды основных средств	795	705	90		44			795	749	46
Итого	387760	251669	136091	28491	26650	660	346	415591	277973	137618

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

Движение основных средств в 2015 г., тыс. руб.

Виды основных средств а	На начало 2015 г.			Движение за период				На конец 2015 г		
	Первонача льная стоимость	аморти зация (износ)	Остаточная стоимость	Введено в эксплуата цию	Начислено амортизации	Выбыло	Списан ие амортиз ации (износа)	Первонач альная стоимость	амортизац ия(износ)	Остаточная стоимость
Здания	19534	10540	8994	57037	31350	682		75889	41890	33999
Машины и оборудование	128206	89154	39052	177407	112725	1298		304315	201879	102436
Другие виды основных средств	286	256	30	7710	7644	440		7556	7900	-344
Итого	148026	99950	48076	242154	151719	2420		387760	251669	136091

График погашения кредита ВТБ 24

Стоимость покупки:	3 500 000.00 руб.
Срок кредитования:	24 мес.
Ежемесячный платеж:	170 181.99 руб.
Общая сумма выплат:	4 084 368.68 руб.
Общая переплата:	584 368.68 руб.
Процент переплаты:	16.70%

Месяц	Остаток по кредиту (руб.)	Проценты (руб.)	Погашение долга (руб.)	Ежемесячный платеж (руб.)
Июнь 2017	3 500 000.00	44 589.04	125 592.99	170 182.03
Июль 2017	3 374 407.01	42 989.02	127 193.01	170 182.03
Август 2017	3 247 214.00	41 368.62	128 813.41	170 182.03
Сентябрь 2017	3 118 400.59	39 727.57	130 454.46	170 182.03
Октябрь 2017	2 987 946.13	38 065.62	132 116.41	170 182.03
Ноябрь 2017	2 855 829.72	36 382.49	133 799.54	170 182.03
Декабрь 2017	2 722 030.18	34 677.92	135 504.11	170 182.03
Январь 2018	2 586 526.07	32 951.63	137 230.40	170 182.03
Февраль 2018	2 449 295.67	31 203.36	138 978.67	170 182.03
Март 2018	2 310 317.00	29 432.81	140 749.22	170 182.03
Апрель 2018	2 169 567.78	27 639.70	142 542.33	170 182.03
Май 2018	2 027 025.45	25 823.75	144 358.28	170 182.03
Июнь 2018	1 882 667.17	23 984.66	146 197.37	170 182.03
Июль 2018	1 736 469.80	22 122.15	148 059.88	170 182.03
Август 2018	1 588 409.92	20 235.91	149 946.12	170 182.03
Сентябрь 2018	1 438 463.80	18 325.63	151 856.40	170 182.03
Октябрь 2018	1 286 607.40	16 391.03	153 791.00	170 182.03

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 6

Ноябрь 2018	1 132 816.40	14 431.77	155 750.26	170 182.03
Декабрь 2018	977 066.14	12 447.55	157 734.48	170 182.03
Январь 2019	819 331.66	10 438.06	159 743.97	170 182.03
Февраль 2019	659 587.69	8 402.97	161 779.06	170 182.03
Март 2019	497 808.63	6 341.95	163 840.08	170 182.03
Апрель 2019	333 968.55	4 254.67	165 927.36	170 182.03
Май 2019	168 041.19	2 140.80	168 041.19	170 181.99

ПРИЛОЖЕНИЕ 7

График погашения лизинговых платежей ВТБ 24

Стоимость объекта:	3'500'000 руб.
Аванс:	0 руб.
Количество платежей:	24
Всего к оплате (без учета аванса):	3'685'196.64 р

Номер платежа	Остаточная стоимость имущества	Возмещение стоимости имущества	Комиссионное вознаграждение	Лизинговые платежи
1	3'500'000	138'966.53	14'583.33	153'549.86
2	3'361'033.47	139'545.55	14'004.31	153'549.86
3	3'221'487.92	140'126.99	13'422.87	153'549.86
4	3'081'360.93	140'710.86	12'839	153'549.86
5	2'940'650.07	141'297.15	12'252.71	153'549.86
6	2'799'352.92	141'885.89	11'663.97	153'549.86
7	2'657'467.03	142'477.08	11'072.78	153'549.86
8	2'514'989.95	143'070.74	10'479.12	153'549.86
9	2'371'919.21	143'666.86	9'883	153'549.86
10	2'228'252.35	144'265.48	9'284.38	153'549.86
11	2'083'986.87	144'866.58	8'683.28	153'549.86
12	1'939'120.29	145'470.19	8'079.67	153'549.86
13	1'793'650.1	146'076.32	7'473.54	153'549.86
14	1'647'573.78	146'684.97	6'864.89	153'549.86
15	1'500'888.81	147'296.16	6'253.7	153'549.86
16	1'353'592.65	147'909.89	5'639.97	153'549.86
17	1'205'682.76	148'526.18	5'023.68	153'549.86
18	1'057'156.58	149'145.04	4'404.82	153'549.86
19	908'011.54	149'766.48	3'783.38	153'549.86
20	758'245.06	150'390.51	3'159.35	153'549.86
21	607'854.55	151'017.13	2'532.73	153'549.86
22	456'837.42	151'646.37	1'903.49	153'549.86
23	305'191.05	152'278.23	1'271.63	153'549.86
24	152'912.82	152'912.72	637.14	153'549.86
Итого:		3'499'999.9	185'196.74	3'685'196.6

Динамика основных средств по первоначальной стоимости за 2015-2016 гг.

