

Спорные вопросы анализа основных средств

Мокерова Анастасия Александровна, студентка ВятГУ, г. Киров, Россия

Аннотация. Целью повышения производительности производства является эффективное и бережное использование объектов основных средств. Чтобы повысить эффективность использования основных средств проводят их детальный анализ. В данной статье рассмотрены основные направления анализа основных средств. Предложены уточнения методики анализа структуры основных средств с учетом аренды объектов.

Ключевые слова: основные средства, направления анализа, структура, арендоемкость, затратоемкость, уровень затрат по использованию основных средств.

Рациональное использование основных средств способствует уменьшению потребности во вводе новых производственных мощностей при изменении объема производства, что в свою очередь положительно влияет на конечный результат. Если организация правильно распоряжается своими активами, то это повлияет на рост их оборачиваемости (или отдачи), что повышает эффективность деятельности в целом.

Основным средствам посвящено большое количество научных работ. Анализ этих работ показал, что среди специалистов нет единства взглядов на определение основных средств и, как следствие, подходов к анализу структуры и использования [1, с. 7].

Информационной базой для анализа основных средств служат данные бухгалтерской отчетности организации. Информацию об основных средствах можно найти в балансе в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства». В отчете об изменениях капитала можно найти информацию об изменении стоимости основных средств в результате их дооценки. Также организации могут представлять расшифровку основных средств в

примечаниях к финансовой отчетности и формах статистической отчетности для анализа [2, с. 1].

Анализ объектов основных средств зависит от точности заполнения первичных документов, правильности ведения регистров бухгалтерского учёта, от чёткого отнесения объекта основных средств к классификационной группе.

Как известно, основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, т.е. за минусом амортизационных отчислений за предыдущий период эксплуатации. Если организация не будет вовремя обновлять основные средства, при условии их дальнейшего использования, то настанет тот момент, когда они будут полностью амортизированы. Значит фондорентабельность организации станет абсолютной. Предприятие в ходе эксплуатации основных средств, может нести затраты на их содержание, обслуживание, ремонты и модернизацию. Размеры затрат зависят от срока службы основных средств. Чем старше объекты, тем больше они изношены, тем больше требуют средств на поддержание их работоспособности. Эти затраты не влияют на балансовую стоимость основных средств, они относятся к себестоимости продукции, работ и услуг в том периоде, в котором они произведены. [3, с. 8].

Соотношение отдельных групп в их общем объёме характеризует структуру объектов анализа. На структуру основных средств организации могут влиять такие факторы как характер и специфика продукции, объем выпуска, уровень автоматизации и механизации производства, географические условия расположения предприятия.

Анализ структуры и динамики основных средств проводится в разрезе различных групп основных средств. На данном этапе анализа наблюдается жизненный цикл инвентарного объекта от принятия его к бухгалтерскому учёту и до полной его ликвидации. [4, с. 7].

Одной из целей анализа основных средств является возможность продажи продукции без дополнительного привлечения средств или определение

потребности в обновлении или расширении производственного потенциала, увеличения объемов выпуска, качества продукции.

При анализе структуры основных средств при использовании традиционных подходов, на наш взгляд упускается необходимость анализа структуры "собственные- арендованные" основные средства и принятие в связи с этим управленческого решения: продолжать арендовать объекты или приобрести собственные объекты основных средств. [5, с. 9].

Еще более проблемным становится анализ эффективности использования арендованных основных средств. По договору аренды арендодатель обязуется предоставить арендатору имущество за плату во временное владение и пользование. Договор аренды должен быть заключен в письменной форме. Рассмотрим наиболее распространенный вариант аренды – текущая аренда. При сдаче основных средств в текущую аренду перехода права собственности не происходит, поэтому у арендатора арендованные основные средства ставятся на забалансовый учет по стоимости, которая отражена в договоре аренды. При этом на арендованные основные средства амортизационные начисления не производятся. Арендная плата за арендованные основные средства включается в издержки производства и обращения у арендатора. Затраты на текущий ремонт, содержание и обслуживание также включаются в издержки производства и обращения того периода, в котором они произведены. В случае анализа эффективности использования арендованных основных средств также возникает вопрос достоверности полученных результатов. [6, с. 10].

Анализ данного направления можно проиллюстрировать в таблице 1.

Показатель	31.12.2018, тыс. руб.	Доля основных средств, %
Основные средства - всего	11 520	100
Основные средства арендованные	2 350	20,4
Основные средства собственные	9 170	79,6
Затраты по аренде основных средств за год	276	33,5
Затраты по амортизации основных средств	488	66,5

Налог на имущество основных средств	61	
Арендоемкость основных средств		0,12
Затратоемкость основных средств		0,06
Уровень затрат по использованию основных средств на единицу		0,07

Таблица 1. Анализ основных средств по правообладанию

Как мы видим из таблицы 1, при анализе мы ввели такие показатели как арендоемкость, затратоемкость и уровень затрат по использованию основных средств на единицу. Арендоемкость отражает уровень затрат по аренде на единицу стоимости основных средств и носит в анализе усредненный характер. Определяется отношением затрат по аренде объекта к его первоначальной стоимости. Арендоемкость целесообразно сравнить с затратоемкостью используемых собственных основных средств, которая может быть определена отношением затрат по эксплуатации основных средств с их первоначальной стоимостью. В представленной таблице к затратам отнесены амортизация основных средств и налог на имущество, уплачиваемый по объектам. Также могут быть учтены расходы на ремонт и модернизацию, производимые в анализируемом периоде. Если арендоемкость окажется ниже затратоемкости, организации может быть рекомендовано смещать свой интерес в сторону увеличения доли арендованных основных средств.

Уровень затрат по использованию основных средств определяется отношением общих затрат по содержанию, эксплуатации как собственных, так и арендованных объектов к их общей первоначальной стоимости. На наш взгляд целесообразно, сравнить данный показатель с фондоотдачей. Безусловно, для принятия решения об эффективности использования основных средств, фондоотдача объектов должна оказаться выше их затратоемкости. [7, с. 1].

Особый интерес представляет сопоставление данных по эффективности использования основных средств с затратами по их содержанию путем

соотнесения темпов роста фондоотдачи с темпами роста затратно-емкости (табл. 2).

Показатель	31.12.2017	31.12.2018	Тем роста, %
Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	13 463	17 215	
Среднегодовая стоимость собственных основных средств, тыс. руб.	8 876	9 023	
Среднегодовая стоимость арендованных основных средств, тыс. руб.	1 570	2 350	
Фондоотдача собственных основных средств	1,52	1,91	125,66
Затрато-емкость основных средств	0,07	0,06	85,7
Коэффициент соотношения фондоотдачи собственных основных средств с затрато-емкостью их использования		1,47	
Фондоотдача арендованных основных средств	8,58	7,33	85,43
Арендоемкость основных средств	0,11	0,12	109,1
Коэффициент соотношения фондоотдачи арендованных основных средств с затрато-емкостью их использования		0,78	

Таблица 2. Соотношение фондоотдачи основных средств с затрато-емкостью их использования

Как видно из анализа по коэффициенту соотношения фондоотдачи основных средств с затрато-емкостью их использования эксплуатация собственных основных средств признается более эффективной, чем заемных.

Оценка движения основных средств проводится на основе расчета коэффициентов, которые анализируются в динамике за ряд лет.

Обобщенную картину процесса движения и обновления основных средств проводят с помощью горизонтального анализа показателей движения и вертикального анализа изменения их структуры. В результате проводится анализ соотношения темпа роста выручки и темпа роста основных средств.

В качестве показателей - индикаторов эффективности использования основных средств выступает фондоотдача, фондоемкость и рентабельность основных средств.

При расчете показателя фондоотдачи в расчет принимаются собственные и арендованные средства, но не учитываются основные средства, находящиеся на

консервации или сданные в аренду. Повышение фондоотдачи ведет к снижению суммы амортизационных отчислений, приходящихся на 1 рубль готовой продукции, а ее рост является одним из факторов интенсивного роста выпуска продукции.

При этом также необходимо учитывать специфику деятельности организации. Если к основному виду деятельности относится передача имущества в аренду, то, несомненно, объекты основных средств, сданные в аренду, будут являться основным источником дохода организации и участвовать в оценке эффективности использования основных средств. В данном случае интерес представляет показатель, характеризующий доходность договоров по передаче имущества в аренду.

При расчете показателей фондоемкости и фондорентабельности также необходимо учитывать специфику деятельности организации.

При анализе использования основных средств применяют систему показателей, характеризующих их эксплуатацию по времени работы и мощности. Для анализа количественного использования оборудования его группируют по степени использования. Традиционно, в ходе анализа выявляют оборудование негодное, неработающее, излишнее для предприятия.

На наш взгляд, в связи с развитием универсализации специальностей работников, можно вспомнить о необходимости анализа загрузки производственных мощностей. Коэффициент использования производственной мощности можно сравнить с фондоотдачей и оценить уровень загрузки оборудования и резервы повышения его использования.

Анализ эффективности затрат по содержанию и эксплуатации оборудования предполагает анализ затрат на капитальный ремонт, по текущему ремонту, анализ взаимосвязи объекта производства, прибыли и затрат по эксплуатации оборудования. Данный анализ также можно проводить с использованием факторного анализа по выявлению факторов, отрицательно влияющих на эффективность использования основных средств [8, с. 2].

Из вышеприведенного следует, что анализ основных средств рассматривается в качестве одной из функций управления производством и является основой для планирования и прогнозирования объемов выпуска продукции, численности рабочих и многих других показателей. Грамотный анализ помогает оценить главные проблемы организации по управлению основных средств, а так же сформулировать и обосновать управленческие решения по повышению эффективности их использования.

Список используемых источников:

1. Ефремова А.А. Отдельные проблемы учета основных средств: [учеб. пособие] / Ефремова А.А. Главбух, 2015. -152 с.
2. Ермакова И.Н. Экономическая сущность основных средств // Электронный научно-практический журнал «МОЛОДЕЖНЫЙ НАУЧНЫЙ ВЕСТНИК». 2017. №8
3. Любушин Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия :[учеб. пособие]/ Любушин Н.П. Москва, ЮНИТИ-2014.- 520с.
4. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" // СПС КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/71350ef35fca8434a702b24b27e57b60e1162f1e/ (дата обращения 18.04.2019)
5. Гоник, Г.Г. Экономико-статистический анализ влияния наличия и использования основных производственных фондов на эффективность производства:[учеб. пособие]/Г.Г. Гоник, А.А. Якушкина // В сборнике: Наука сегодня: теория, практика, инновации. Сборник XI Международной научно-практической конференции. 2017. С. 237-243.
6. Амирбекова, Ш.Т. Учет основных средств в современных условиях :[учеб. пособие]/Ш.Т. Амирбекова // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики. 2018. № 2. С. 38-41.
7. Васильева, Д.О. Повышение эффективности использования основных средств предприятия:[учеб. пособие]/Д.О. Васильева // В сборнике: Финансы и страхование Сборник статей научно-практического семинара. 2017. С. 12-14.
8. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия:[учеб. пособие]/ Савицкая Г.В. -М.: ИНФРА-М, 2016.-336с