

Анализ объектов 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 этапы проведения анализа основных средств.

Ключевые слова: Основные средства, анализ основных средств, структура основных средств.

В условиях рыночной экономики в конкурентной борьбе между различными товаропроизводителями побеждает тот, кто эффективно использует имеющиеся ресурсы и производственно-техническую базу. Именно поэтому эффективное использование основных средств в виду их долгосрочного использования оказывает влияние на показатели финансовой устойчивости, а именно: фондоотдачи, т.е. сопоставление объема работ и стоимости основных средств, автономии, промежуточной и текущей ликвидности, рентабельности активов, финансовой независимости. Важно правильно трактовать значения этих показателей, потому что они помогают руководству предприятия принимать рациональные управленческие решения. 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, а значит каждая единица актива будет приносить больше прибыли. Важно помнить, что высококачественную продукцию можно получить только при высокой степени годности объектов основных средств. Именно поэтому уделяется большое внимание

эффективному использованию объектов основных средств и их анализу [1, с. 8].

Основным средствам посвящено большое количество научных работ. Анализ этих работ показал, что среди специалистов нет единства взглядов. Определения основных средств в трактовке различных авторов представлены ниже.

1) А. Смит (классическая школа): «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» [2, с. 4].

2) В. К. Складенко и В. М. Прудникова: «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 по частям по мере износа в виде амортизационных отчислений» [3, с. 1].

3) В. Ф. Гарбузов: «Основные средства — это денежные средства, вложенные в имеющиеся основные фонды» [4, с. 6].

4) С. Н. Щадилова, Л. Кураков: «Основные средства — средства труда (здания, сооружения, машины и механизмы, инвентарь, транспортные средства) производственного и непроизводственного назначения» [5, с. 5].

Стоит заметить, что в западной практике основной капитал представляется как сумма капитала, вложенного в капитальные активы, который участвует в нескольких циклах производства т. е. основной капитал полностью отождествляется с основными средствами.

В российской учетной практике основные средства являются частью основного капитала, наряду с нематериальными активами, доходными

вложениями в материальные ценности и долгосрочными финансовыми вложениями. Следовательно, равнозначность этих понятий и их взаимозаменяемость невозможна [6, с. 1].

По моему мнению, наиболее правильное определение дали В. К. Скляренко и В. М. Прудникова. Это определение не противоречит положению по бухгалтерскому учёту 6/01 [7, с. 3].

На основе различных определений объектов основных средств, можно разработать индивидуальную методику анализа. При изучении объектов основных средств нужно использовать различные методы экономического анализа: логико-экономические, экономико-математические приёмы. В рамках логико-экономических приёмов применяется метод сравнения в качестве базы которого могут выступать показатели стоимости основных средств прошлых лет. Кроме этого, применяется графический способ отражения информации, а также табличный способ. Все эти способы помогают комплексно показать информацию об основных средствах, а так же показать результаты конечного расчёта [8, с. 6].

Экономико-математические методы базируются на приёмах элементарной и высшей математики. Данные приёмы сложны с точки зрения комплексного анализа, однако при их использовании можно принять эффективное управленческое решение.

Именно грамотный подход к использованию основных средств (опережающий рост производства продукции по сравнению с ростом основных производственных фондов, разработка системы планово- предупредительного ремонта основных средств для того, чтобы исключить внезапную трату денежных средств), внимательное отношение к факторам, которые негативно влияют на их использование (уменьшение смен использования, износ оборудования выше 50 %) повышают эффективность использования производственных мощностей предприятия и снижают издержки производства [9, с. 3].

Признак	Составляющие
Группы	Здания, сооружения, вычислительная техника, машины и оборудование, транспортные средства, инструменты
Продолжительность жизненного цикла	В эксплуатации, в запасе, в ремонте, в достройке, в консервации, ликвидация
По характеру участия в процессе производства	Производственного назначения Непроизводственного назначения
По вещественному составу	Инвентарные Капитальные вложения
Права на объекты	Собственные Арендованные Оперативного управления или хозяйственного ведения
Отрасль	Торговля Сельское хозяйство Промышленность
По характеру участия в основной деятельности и способу перенесения стоимости на издержки производства	Активные (их участие может быть измерено количеством часов работы, объемом работ) Пассивные (здания, сооружения).

Таблица 1. Группировка основных средств по различным признакам

Соотношение отдельных групп основных средств в их общем объеме характеризует структуру основных средств. Организация заинтересована в увеличении машин и оборудования, потому что, чем выше доля оборудования в стоимости основных средств, тем значительнее и выше объем произведенной продукции [10, с. 1].

Информационной базой для анализа основных средств по вышеприведенной схеме служат данные бухгалтерской отчетности организации. Информацию об основных средствах можно найти в балансе в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства». В форме №3 «Отчет об изменениях капитала» можно найти информацию об изменении стоимости основных средств в результате его дооценки. По необходимости организация может использовать формы статистической отчетности для анализа [11, с. 3].

Основными нормативными документами, предназначенными для анализа объектов основных средств, являются:

1) Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 29.07.2018) "О бухгалтерском учете"[12].

В законе говорится про основные регистры учёта основных средств (ОС-1, ОС-4, ОС-4а, ОС-6). Именно на основании этих регистров можно провести комплексный анализ движения и использования основных средств.

2) Положение «По ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденном приказом МФ РФ № 34н от 29.07.98 г (ред. от 29.03.2017, с изм. от 11.04.2018)[13].

Положение разъясняет, как проводить правильную оценку имущества и его инвентаризацию.

3) Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 28.04.2018) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» [14].

Постановление поясняет, к какой амортизационной группе относится объект основных средств.

4) Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ № 26н от 30.03.01. (ред. от 16.05.2016) [15].

Это положение содержит ключевые правила, которые установили порядок учета объектов основных средств.

5) Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации"[16].

6) План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) [17].

7) Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств[18].

Факторы, которые влияют на структуры основных средств:

- 1) Характер и специфика продукции
- 2) Объем продукции
- 3) Уровень автоматизации и механизации производства
- 4) Географические условия расположения предприятия [19].

Чтобы эффективно использовать объекты основных средств проводят их анализ. Главная цель анализа основных средств – возможность продажи продукции без дополнительного привлечения средств или определение потребности в обновлении или расширении производственного потенциала, увеличения объемов выпуска, качества продукции. Анализ зависит от точности заполнения первичных документов, правильности ведения регистров бухгалтерского учёта, от чёткого отнесения объекта к классификационной группе.

Анализ начинается с определения абсолютного прироста, темпов роста, темпов прироста, абсолютного значения одного процента цепного прироста объектов основных средств [20, с. 5].

1) Абсолютный прирост - это разность между данным уровнем и уровнем, принятым за базу сравнения. Если каждый последующий уровень ряда сравнивать с предыдущим (прошлым), то такой метод расчета называется цепным.

2) Темп роста - это отношение данного уровня к уровню, принятому за базу.

3) Темп прироста - это отношение абсолютного прироста к уровню, принятому за базу.

Структурный анализ основных средств проводится по следующим направлениям:

1) Анализ структуры и динамики основных средств в разрезе различных групп основных средств. Здесь можно увидеть жизненный цикл

инвентарного объекта от принятия его к бухгалтерскому учёту и до полной его ликвидации.

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

Для оценки технического состояния основных средств рассчитываются коэффициенты годности и износа: первый характеризует степень годности основных производственных фондов для эффективной эксплуатации, второй – степень их изношенности.

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.

2) Анализ эффективности использования основных средств.

А) Фондоотдача- определяется отношением стоимости товарной продукции к среднегодовой стоимости основных производственных фондов.

При расчете показателя рассчитываются 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.

Б) Фондоемкость - обратный показатель фондоотдачи.

Изменение фондоемкости в динамике показывает изменение стоимости основных средств на рубль готовой продукции и применяется при определении суммы относительного перерасхода или экономии средств в основные фонды.

В) Рентабельность фондов - отношение прибыли к среднегодовой стоимости основных средств.

3) Анализ использования основных средств.

Основан на системе показателей, характеризующих его использование по численности времени работы и мощности. Для анализа количественного использования оборудования его группируют по степени использования.



Рисунок 1. Состав наличного оборудования

Рассчитываются следующие коэффициенты:

А) Коэффициент использования наличного оборудования, который равен отношению фактически работающего оборудования к наличному оборудованию.

Б) Коэффициент установленного оборудования, который равен отношению фактически работающего оборудования к установленному оборудованию.

В) Коэффициент использования оборудования, сданного в эксплуатацию, который равен отношению установленного оборудования к наличному оборудованию.

Если значения показателей близки к 1, то оборудование используется с высокой степенью загрузки.

4) Анализ эффективности затрат по содержанию и эксплуатации оборудования.

Проводиться анализ затрат на капитальный ремонт, по текущему ремонту, анализ взаимосвязи объекта производства, прибыли и затрат по эксплуатации оборудования.

5) Факторный анализ по выявлению факторов, отрицательно влияющих на эффективность использования основных средств [8, с. 1].

Как известно, основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, т.е. первоначальная стоимость минус амортизационные отчисления 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 основные средства, тем больше они изношены, тем больше требуют средств на поддержание их работоспособности. Эти затраты не влияют на балансовую стоимость основных средств, они относятся на себестоимость продукции, работ и услуг в том периоде, в котором они произведены. Вовремя проведенный анализ основных средств поможет избежать таких негативных моментов: увеличение себестоимость продукции в отчетном периоде из-за ремонта основных средств; рост темпов затрат по содержанию, ремонту, обслуживанию основных средств выше темпов прироста производства при прочих равных условиях. Между тем, затраты на содержание, обслуживание, ремонты и модернизацию, не увеличивающую балансовую стоимость основных средств, скрыты в бухгалтерском учете и их выделение из счетов учета – вопрос сложный. Не каждая организация ведет учет себестоимости с дифференциацией учета затрат на содержание, обслуживание, ремонты и модернизацию, не увеличивающую балансовую стоимость основных средств. Для внешних пользователей эта информация вообще зарыта.

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 включаются 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.

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 ОС, а так же сформулировать и обосновать управленческие решения по повышению эффективности их использования.

Список используемых источников:

1. Аснин, Лев Михайлович. Бухгалтерский финансовый учет и экономический анализ: [учеб. пособие] / Л. М. Аснин. - Ростов Н/Д : Феникс, 2008. - 255 с.
2. Ефремова А.А. Отдельные проблемы учета основных средств:[учеб. пособие] / Ефремова А.А. Главбух, 2015. -152 с.
3. Абакумова А.В.Основы аудита:[учеб. пособие] / Абакумова А.В. СПб.: СПб ГУИТМО, 2009. -203-206 с.
4. Карпова Т.В. Основы управленческого учета: [учеб. пособие] / Карпова Т.В. – М, 2015, -392с.
5. Любушин Н.П.Анализ финансово-экономической деятельности предприятия :[учеб. пособие]/ 12. Любушин Н.П. Москва, ЮНИТИ-2014.-520с.
6. Муравицкая, Наталья Константиновна. Тесты по бухгалтерскому учету: теория бухгалтерского учета, бухгалтерский финансовый учет, управленческий учет, бухгалтерская финансовая отчетность : [учеб. пособие] / Н. К. Муравицкая, Г. И. Лукьяненко. - 2-е изд., доп.,2016, 215-219с.
7. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): :[учеб. пособие] Кондраков Н. П., 5 -е изд., перераб. и доп. -М.: НИЦ ИНФРА - М, 2016. -584 с.
8. 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.
9. 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.

10. 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.

11. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия:[учеб. пособие]/ Савицкая Г.В. -М.: ИНФРА-М, 2016.-336с

12. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017)// Собрание законодательства РФ. 1996. № 48. Доступ из справ.-поиск, системы «КонсультантПлюс».

13. По ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Положение, утвержденное приказом МФ РФ № 34н от 29.07.98 г (ред. от 29.03.2017, с изм. от 11.04.2018). Доступ из справ.-поиск, системы «КонсультантПлюс».

14. О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 07.07.2016)// Собрание законодательства РФ. 2011. № 10. Доступ из справ.-поиск, системы «КонсультантПлюс».

15. Учет основных средств [Электронный ресурс]: Положение по бухгалтерскому учету, утвержденное приказом Минфина РФ № 26н от 30.03.01. (ред. от 16.05.2016). Доступ из справ.-поиск, системы «КонсультантПлюс».

16. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации"[Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) Доступ из справ.-поиск, системы «КонсультантПлюс».

17. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010). Доступ из справ.-поиск, системы «КонсультантПлюс».

18. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010). Доступ из справ.-поиск, системы «КонсультантПлюс».

19. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учёта:[учеб. пособие]/ Соколов Я.В. М: Финансы и статистика, 2016г.,- 439 с.

20. Палий В.Ф ; Палий В. В. Финансовый учет:[учеб. пособие]/ИД ФБК – ПРЕСС., 2015 г., -215с.