## СОДЕРЖАНИЕ


| | Стр. |
|---|---|
| Введение..... | 3 |
| 1 Теоретические основы учета основных средств..... | 5 |
| 1.1 Понятие основных средств и их классификация..... | 5 |
| 1.2 Нормативно - правовое регулирование учета основных средств…. | 10 |
| 1.3 Основные направления и задачи анализа основных средств……. | 11 |
| 2 Организация учета основных средств на примере ОАО «Пластик»……..... | 15 |
| 2.1 Характеристика ОАО «Пластик»……... | 15 |
| 2.2 Учет движения основных средств ОАО «Пластик»……... | 17 |
| 2.3 Учет амортизации основных средств ОАО «Пластик»……. | 22 |
| 2.4 Инвентаризация основных средств ОАО «Пластик»…… | 27 |
| 3 Анализ основных средств на примере ОАО «Пластик»…….. | 30 |
| 3.1 Анализ состава и структуры основных средств ОАО «Пластик»... | 30 |
| 3.2 Анализ движения основных средств ОАО «Пластик»……... | 34 |
| 3.3 Анализ эффективности использования основных средств ОАО «Пластик»……..... | 40 |
| Заключение…… | 44 |
| Список литературы…….. | 46 |

# ВВЕДЕНИЕ

Основные средства - это часть имущества, используемая организацией в течение длительного времени (более 12 месяцев) при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), а также в управленческих целях.

Основные средства – один из важнейших факторов производства любой организации. Учет основных средств, их состояние и эффективное использование прямо влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности организации. Рациональное использование основных средств и производственных мощностей организации способствуют улучшению технико-экономических показателей, снижению себестоимости продукции и услуг что, в конечном счете, увеличивает прибыль организации.

Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида в течение длительного периода. Под воздействием производственного процесса и внешней среды они снашиваются постепенно и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока их службы путем начисления износа по установленным нормам.

Учет основных средств их размещение и использование относятся к категории факторов предприятия, которые постоянно находятся под пристальным вниманием проверяющих органов.

Выбор темы дипломной работы «Учет и анализ основных средств» объясняется её актуальностью для любого предприятия в современных рыночных условиях. Учет основных средств, их движение и эффективное использование являются важнейшим фактором для получения прибыли организации.

Объект исследования - ОАО «Пластик», расположенный в г. Узловая Тульской области — лидер химической индустрии по производству АБС — пластиков и суспензионных полистиролов.

Целью выпускной работы явилось изучение и обобщение практического опыта организации бухгалтерского учёта и анализа основных средств в ОАО «Пластик» г. Узловая.

Для достижения поставленной цели потребовалось решить следующие задачи:

- изучить теоретические положения бухгалтерского учёта основных средств;
- ознакомиться с организационной структурой ОАО «Пластик»;
- выявить особенности ведения бухгалтерского учета в рамках объекта исследования;
- осуществить проверку состояния основных средств путем расчета показателей технического состояния, структуры и движения основных средств, а также эффективности их использования

- разработать предложения по совершенствованию системы учета основных средств на конкретном предприятии.

Источником информации послужили данные ОАО «Пластик» за 2015–2017 г.г., учебные и нормативные материалы.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

## 1. 1 Понятие основных средств и их классификация

Основные средства — это внеоборотные активы, участвующие в течение длительного периода в хозяйственном процессе и приносящие организации дополнительные экономические выгоды. Сохраняя первоначальную материальную форму, они переносят частями свою стоимость на производимую с их участием продукцию, выполняемые работы или оказываемые услуги путем начисления амортизации.

В Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) определено, что для принятия к учету активов в качестве основных средств должны быть одновременно выполнены четыре условия:

- использование для производства продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для целей управления организацией;
- использование в течение длительного времени, т.е. срок полезного использования должен превышать 12 месяцев или обычный операционный цикл;
- не предполагается последующая перепродажа таких активов;
- приобретение активов связано с намерением получить в будущем экономическую выгоду.

К основным средствам относятся: здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, приборы и устройства, вычислительная техника, инструменты и т.п. В состав основных средств включаются также капитальные вложения на коренное улучшение земель, капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, земельные участки и объекты природопользования.

К основным средствам не относятся: машины, оборудование и аналогичные объекты, являющиеся готовыми изделиями или товарами на складах организаций. Кроме того, в состав основных средств не включаются объекты, сданные или находящиеся в монтаже.

Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно при принятии объекта основных средств к учету. Обычно сроком полезного использования является период, в течение которого предполагается получить доход от эксплуатации конкретного объекта.

Срок полезного использования по каждому объекту определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с планируемой мощностью или производительностью;
- предполагаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, системы проведения ремонтов и прочих условий;
- нормативно-правовых и других ограничений на использование этого объекта.

Единицей бухгалтерского учёта основных средств является инвентарный объект, то есть законченное устройство, предмет или комплекс предметов со всеми принадлежностями и приспособлениями. Инвентарные

объекты делятся на простые (единичные) и сложные, состоящие из нескольких предметов. Признаком обособления одного вида инвентарных объектов от другого служит выполнение ими самостоятельных функций.

Одним из важных принципов правильной организации является научно обоснованная классификация основных средств.

Классификация основных средств позволяет, с одной стороны, осуществить разветвленный аналитический учет и контроль по местам нахождения, а с другой стороны, исчислить сводные синтетические показатели, характеризующие основные средства и процессы их воспроизводства по предприятию.

Определяющим принципом классификации основных средств является принцип единства, который позволяет обеспечить единообразие группировки основных средств в учете и отчетности всеми организациями независимо от их отраслевой принадлежности и организационно-правовой формы.

Классификация основных средств:

- земельные участки и объекты природопользования;
- здания;
- сооружения;
- передаточные устройства;
- рабочие и силовые машины;
- оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы;
- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- инструменты;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- рабочий, продуктивный и племенной скот;
- многолетние насаждения.

Здания служат для обеспечения условий для нормальной работы, проживания, социально-культурного обслуживания населения и хранения товарно-материальных ценностей. В состав здания входят все коммуникации внутри него (система отопления, внутренняя сеть водогазопровода и канализации).

Объектом классификации по данному подразделу является каждое отдельно стоящее здание. Оно должно быть соответствующим образом обустроено как внутри, так и снаружи.

Сооружения. К ним относятся инженерно-строительные объекты, основное назначение которых обеспечить надлежащие условия для осуществления процесса производства путём выполнения необходимых технических функций (водоподъёмная станция, мост, нефтяная скважина). Эти функции не оказывают никакого влияния на изменение тех или иных предметов труда.

Объектом классификации по данному подразделу является каждое отдельное сооружение со всеми устройствами, позволяющими ему выполнять соответствующие функции, значительный удельный вес в составе сооружений составляют передаточные устройства. Их назначение - передача отдельных видов энергии от машин - двигателей к рабочим машинам, а также газообразных и жидких веществ от одного объекта к другому.

Машины и оборудование (среди которых выделяют энергетические (силовые), рабочие и информационные). В составе силовых машин и оборудования учитываются машины-генераторы и машины-двигатели. Их назначение - производство электрической и тепловой энергии и её превращение в механическую энергию (паровые двигатели, а также реакторы, двигатели внутреннего сгорания, электрические машины).

Объектом классификации по данному подразделу признаётся каждая отдельная машина, не являющаяся составной частью другого инвентарного объекта, со всеми устройствами и приспособлениями, а также индивидуальное ограждение и фундамент.

Состав рабочих машин и оборудования представлен объектами (машины, аппараты, оборудование), предназначенными для механического, термического, химического воздействия на исходные предметы труда с целью получения необходимого продукта, выполнения соответствующих услуг или перемещения соответствующим способом указанных предметов в производственном процессе.

Объектом классификации в данном подразделе выступает отдельный агрегат, установка, машина и прочие со всеми приспособлениями и принадлежностями, включая инструменты, прибор, электрооборудование, отдельное ограждение и фундамент. Такими объектами являются, в частности, доменная печь и токарно-винторезный станок.

Информационное оборудование используется для хранения и преобразования информации (оборудование систем связи, средства управления и измерения).

Измерительные (дозаторы, амперметры) и регулирующие (локационные установки, радиомаяки) приборы и устройства предназначены для измерений (диаметра, толщины, площади, веса) и регулирования производственных процессов ручным или автоматическим способом.

К лабораторному оборудованию принято относить приборы и аппаратуру различных лабораторий для испытания материалов, осуществления опытов и исследований (калориметры, термостаты, вытяжные шкафы).

Объектами классификации по данному подразделу принято считать предметы, выполняющие самостоятельные функции и не являющиеся составной частью другого инвентарного объекта.

Жилища - это здания, необходимые для постоянного проживания. Они включают в себя:

- плавучие дома,

- передвижные щитовые домики,
- прочие здания (помещения), используемые для жилья, исторические памятники, идентифицированные в основном как жилые дома.

Исходя из классификации основных средств по бухгалтерскому учёту, данная группа не выделяется, а включается в состав группы здания.

Вычислительная техника и оргтехника служат для различного рода вычислений в пределах заданного алгоритма, способствуя ускорению производственного процесса или совершенствованию управления (ЭВМ, клавишные вычислительные машины).

Объект классификации - отдельная машина или устройство, не являющаяся составной частью другой машины.

В состав прочих машин и оборудования входят машины и оборудование, не включённые в предыдущие подразделы.

Понятие объекта для данного подраздела не отличается от данного понятия для других подразделов и представляет собой отдельно взятую единицу оборудования со всеми приспособлениями, принадлежностями, приборами и инструментами, позволяющими каждому объекту самостоятельно выполнять соответствующие функции.

Транспортные средства. Данный подраздел объединяет все виды средств передвижения людей и грузов (автомобили, суда, магистральные трубопроводы для транспортировки жидких и газообразных веществ от поставщика к местам их потребления).

Объектом классификации является отдельный объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Для магистральных трубопроводов таким объектом будет их отрезок в границах установленных участков.

Инструмент. Подраздел объединяет немеханизированные и механизированные орудия труда общего назначения, а также прикрепляемые к машинам предметы, предназначенные для обработки производственных запасов. Такой инструмент должен иметь срок службы выше одного года. К видам имущества относятся электровибраторы, вольтметры.

Объектом классификации служит обособленный предмет, не входящий в состав другого самостоятельного предмета (станка, машины).

Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности. Это предметы производственного назначения (рабочие столы, верстаки, светокопировальные рамы), предназначенные для облегчения выполнения отдельных производственных операций.

Понятие объекта для данного подраздела не расходится с его определением для других объектов в составе основных средств. Им могут быть только предметы, имеющие самостоятельное назначение и не являющиеся частью какого-либо другого объекта.

Хозяйственный инвентарь. К нему относится имущество, способствующее обеспечению нормальных условий для работы аппарата управления (копировальная техника, конторская обстановка), а также

предметы противопожарного назначения (гидропульты), кроме пожарных насосов и механических пожарных лестниц, подлежащих учёту в составе группы рабочие и силовые машины и оборудование.

Для целей бухгалтерского учёта в нормативных документах соответствующая группа называется производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности.

К принадлежностям принято относить инвентарную тару, контейнеры или предметы, которые служат для укладки и временного хранения материалов.

Рабочий, племенной и продуктивный скот объединяет животных, применяемых в качестве рабочей тягловой силы (волы, верблюды, лошади), для получения продукции или способствующих её получению (коровы, быки-производители, свиноматки).

Объектом классификации является каждое взрослое животное.

Многолетние насаждения - культурные посадки различных видов многолетних плодово-ягодных, озеленительных, декоративных и иных насаждений. В аналитическом учёте молодые насаждения всех видов учитываются отдельно от насаждений в плодоносящем возрасте.

Объектом классификации по данному подразделу являются зелёные насаждения независимо от их количества, возраста или породы в пределах отдельного парка, сквера.

По целевому назначению основные средства подразделяются на производственные и непроизводственные.

Производственные основные средства функционируют в сфере материального производства, неоднократно участвуют в процессе производства, постепенно изнашиваются и переносят свою стоимость на готовый продукт частями по мере снашивания.

Непроизводственные основные средства не участвуют в процессе производства и предназначены для целей непроизводственного потребления. К ним относятся: числящиеся на балансе предприятия объекты здравоохранения, физической культуры и спорта, жилищно-коммунального хозяйства - общежития, жилые дома, клубы, детские сады, бани и т.д.

По степени участия в производственном процессе основные средства делятся на активные и пассивные.

Активная часть воздействует на предмет труда, перемещает его в производственном процессе и осуществляет контроль над ходом производства (машины, оборудование, транспортные средства, инструменты). Пассивная часть создает условия для бесперебойного функционирования активной части (здания, сооружения, инвентарь).

**1.2 Нормативно - правовое регулирование учета основных средств**

Нормативно-правовое регулирование − это законодательные, нормативные и иные документы, регулирующие процедуры по приобретению, хранению, эксплуатации и выбытию основных средств, а также налогообложению операций, связанных с их движением.

Определяющим законом является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г., целями которого являются установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета.

Регулирование бухгалтерского учета осуществляется в соответствии со следующими принципами:

- соответствия федеральных и отраслевых стандартов потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также уровню развития науки и практики бухгалтерского учета;
- единства системы требований к бухгалтерскому учету;
- установления упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для экономических субъектов, имеющих право применять такие способы в соответствии с настоящим Федеральным законом;
- применения международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов;
- обеспечения условий для единообразного применения федеральных и отраслевых стандартов;
- недопустимости совмещения полномочий по утверждению федеральных стандартов и государственному контролю (надзору) в сфере бухгалтерского учета.

В соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ к документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся:

- федеральные стандарты;
- отраслевые стандарты;
- рекомендации в области бухгалтерского учета;
- стандарты экономического субъекта

Федеральные и отраслевые стандарты обязательны к применению, если иное не установлено этими стандартами.

Бухгалтерский учет основных средств в Российской Федерации в настоящее время регулируют:

Налоговый кодекс РФ;

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ;

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденное приказом Минфина России от 29 июля 1998 № 34н;

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н;

Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н);

ПБУ 9/99 «Доходы компании» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденные приказами Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н и № 33н соответственно. Указанные ПБУ устанавливают, в каком порядке следует признавать доходы и расходы организации при приобретении основных средств или при выбытии объектов основных средств организации.

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49;

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Нормативное регулирование бухгалтерского учета основных средств занимает одно из важных мест, в вопросе регламентации учетного процесса в любой организации. Так как необходимость правильного осуществления бухгалтерского учета основных средств состоит перед любой развивающейся организацией.

Однако, несмотря на обширную базу нормативного регулирования основных средств, в Российской Федерации в настоящее время присутствуют некоторые неопределенности. Положения из приведенных выше документов подвергаются постоянным изменениям. Главным образом потому, что в настоящее время прослеживается тенденция на соответствие стандартов учета в РФ в соответствие с МСФО.

### 1.3 Основные направления и задачи анализа основных средств

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

При анализе следует учитывать законы развития систем, так как каждый технологический этап или экономический уклад имеет свои пределы роста, определяемые технологическими системами. Одним из важнейших факторов повышения эффективности производства на промышленных предприятиях является обеспеченность их основных средств в необходимом количестве и ассортименте и более полное их использование.

Задачами анализа состояния и эффективности использования промышленно-производственных основных средств являются:

- установление обеспеченности предприятия и его структурных подразделений основными фондами, соответствие величины, состава и

- технического уровня фондов, потребности в них;
- выяснение выполнения плана их роста, обновления и выбытия;
- изучение технического состояния основных средств и особенно их активной части;
- определение степени использования основных средств и факторов, на неё повлиявших;
- установление полноты применения парка оборудования и его комплектности;
- выявление резервов роста фондоотдачи;
- увеличение объёма продукции и прибыли за счёт эффективности использования основных средств.

Источниками данных для анализа основных средств являются бухгалтерский баланс (ф. №1), пояснения к бухгалтерскому балансу, инвентарные карточки учета основных средств, проектно - сметная документация, техническая документация.

Полнота и достоверность результатов анализа основных средств зависит от степени совершенства бухгалтерского учёта, отлаженности систем регистрации операций с объектами основных средств, полноты заполнения учётных документов, точности отнесения объектов к учётным классификационным группам, достоверность инвентаризационных описей, глубины разработки и ведения регистров аналитического учёта.

Анализ основных средств начинается с изучения объема основных средств, их динамики и структуры.

Основные средства предприятия делятся на основные производственного и непроизводственного назначения.

Производственную мощность предприятия определяют производственные фонды. Кроме того, принято выделять активную часть (рабочие машины и оборудование) и пассивную часть фондов, а так же отдельные подгруппы в соответствии с их функциональным назначением (здания производственного назначения, склады, рабочие и силовые машины, оборудование, измерительные приборы и устройства, транспортные средства и т.д.).

Такая детализация необходима для выявления резервов повышения эффективности их использования на основе оптимизации структуры.

В зависимости от вида и характера участия в производственном процессе зависит эффективность использования основных средств, которая оценивается по-разному:

- основные средства и долгосрочные инвестиции в основные средства оказывают многоплановое и разностороннее влияние на финансовые результаты деятельности предприятия.
- основные средства обслуживают не только производственную сферу деятельности предприятия, но и социально-бытовую, культурную, природно-экологическую, поскольку эффективность их использования определяется не только экономическими, но и социальными и другими факторами.

Важным условием укреплением материально-технической базы для каждого предприятия является рост объема и совершенствование структуры основных средств. Структура основных средств это соотношение между отдельными видами средств, выраженное в процентах к их общей стоимости.

В процессе производства основные средства изнашиваются, стареют и выбывают. Предприятие по мере возможности пополняет основные средства, то есть занимается воспроизводством. В области воспроизводства основных средств имеет важное значение количественное и качественное их состояние.

Воспроизводство основных средств - это непрерывный процесс их обновления путем приобретения новых средств, реконструкции, модернизации, капитального ремонта.

Основная цель воспроизводства - обеспечение предприятия основными средствами и поддержания их в рабочем состоянии. Основными источниками воспроизводства основных средств являются амортизационные отчисления, отчисления от прибыли, денежные поступления от ликвидации основных средств, краткосрочные и долгосрочные кредиты банка.

Роль основных средств в экономике предприятия играет важное значение, а это означает повышение роли анализа производственной структуры на этапе их приобретения. Состояние и использование прямо влияет на конечные результаты предприятия, то есть рациональное использование основных средств позволяет повышать объемы производства без дополнительных вложений. Данные о наличии, износе и движении основных средств служат основным источником информации для оценки производственного потенциала предприятия.

Анализ движения проводится на основе следующих показателей - коэффициентов поступления основных средств; обновления; выбытия; ликвидации. Для характеристики технического состояния рассматриваются коэффициенты годности; износа; замены.

Коэффициент обновления - характеризует долю новых основных средств в их общей стоимости на конец года и рассчитывается путём деления стоимости поступивших основных средств на стоимость основных средств на конец года.

Коэффициент выбытия - характеризует удельный вес выбывших в отчётном году основных средств и определяется путём деления стоимости выбывших основных средств на стоимость основных средств на начало периода.

Коэффициент износа - показывает степень износа основных фондов и определяется путём деления суммы износа основных средств на первоначальную стоимость основных фондов на соответствующую дату. Чем ниже коэффициент износа, тем лучше техническое состояние основных фондов.

Коэффициент годности - характеризует неизношенную часть основных средств, то есть долю их стоимости, которая ещё не перенесена на

продукт. Чем выше коэффициент годности, тем лучше техническое состояние основных средств.

Фондоемкость, фондоотдача и фондорентабельность относятся к обобщающим показателям эффективности использования основных средств.

Обобщающим показателем эффективности использования основных фондов является фондорентабельность. Она рассчитывается как отношение прибыли от основной деятельности к среднегодовой стоимости основных средств.

Фондоотдача основных средств определяется как отношение выручки от продажи продукции к среднегодовой стоимости основных средств. Она показывает общую отдачу от использования каждого рубля, затраченного на основные производственные средства, т.е. эффективность вложения средств.

Фондоемкость основных средств предприятия рассчитывается как отношение стоимости основных производственных средств к объему проданной продукции. Фондоемкость - величина обратная фондоотдаче. Чем ниже показатель фондоемкости, тем, следовательно, эффективнее использование основных фондов и появляются условия экономии капиталовложений.

Источниками данных для анализа состояния и использования основных средств являются следующие формы:

- форма №1 «Бухгалтерский баланс»;
- форма №2 «Отчет о финансовых результатах»;
- Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу».

В случае необходимости и для более качественного анализа организациями могут быть использованы формы статистической отчетности.

Таким образом, анализ основных производственных средств является основой для планирования и прогнозирования объемов выпуска продукции, численности рабочих и многих других показателей.

# 2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРИМЕРЕ ОАО «ПЛАСТИК»

## 2.1 Характеристика ОАО «Пластик»

Открытое акционерное общество «Пластик» (г. Узловая Тульской области) — дочернее предприятие СИБУРа, которое занимает ведущие позиции на химическом рынке России.

Завод основан в 1959 году. Первой его продукцией были текстолитовые каски. За тем один за другим стал вступать в строй целый ряд химических производств, в частности, производство полиэтиленовой пленки и изделий из нее, производство волокнита, полистиролов, сепараторов и др.

В 1972 году были досрочно освоены мощности производства, акрилонитрилбута диенстирольного пластика (АБС).

80-е годы можно определить как годы становления и развития предприятия.

В этот период предприятие стало крупнейшим поставщиком пластмассовых деталей для Волжского автозавода благодаря пуску цеха профильно-погонажных изделий, производству металлизированных профилей, компаундов.

Уже к 1985 году ОАО «Пластик» сформировалось как многопрофильное предприятие химической промышленности, выпускающее:

- пластик АБС прочный полимер в гранулах, единственный в России универсальный конструкционный материал (около 20 марок с различными свойствами) для автомобильной, радиотехнической, приборостроительной промышленности, машиностроения, офисного оборудования, холодильников, товаров народного потребления;
- стирол высокого качества;
- вспенивающийся полистирол, в том числе негорючий, используемый для тепло- и звукоизоляции в строительстве, производстве различных видов упаковки, плавучих средств;
- фенопласт - волокнистый прессматериал для производства изделий технического и электротехнического назначения.

Детали, изготовленные из него, прочны, не требуют смазки, выдерживают большие нагрузки и удары;

- детали автомобилестроения и машиностроения:различной конструкционной сложности с арматурой из различных видов пластмасс; широкий ассортимент профилей (металлизированных, сложной конфигурации); трубки электроизоляционные, водостойкие, маслобензостойкие, антифризостойкие и т.д.;
- товары бытового назначения из пластмасс;
- сертифицированные каски "Труд-У", "Шахтер" .

В 1997 году в виду сложной экономической обстановки в стране производственные мощности ОАО "Пластик" были загружены едва наполовину.

С 1999 года Узловское ОАО "Пластик" - динамично развивающееся предприятие, занимающее лидирующие позиции на химическом рынке России.

В 2001 году предприятие вошло в группу компаний Сибур.

На текущий момент «Пластик» является единственным производителем АБС-пластиков в России.

На предприятии функционируют и развиваются несколько направлений: производство моно- и полимеров, которое входит в дивизион «Синтез», и переработка полимеров различными методами, действующая в структуре дивизиона «Переработка пластмасс».

Технологический комплекс предприятия включает в себя производство стирола мощностью до 60 тыс. тонн в год, производство вспенивающегося полистирола мощностью до 11,3 тыс. тонн в год, а также производства сепараторов и фенопластов мощностью 6,38 тыс. тонн в год.

Производственные мощности предприятия по выпуску АБС-пластиков составляют 23 тыс. тонн в год.

На предприятии также действуют технологические линии по производству автокомплектующих..

В состав производственной инфраструктуры предприятия входит специальный склад полимеров, рассчитанный на хранение 3 тыс. тонн продукции.

В корпоративной структуре СИБУРа предприятие входит в состав дирекции пластиков и органического синтеза, которую возглавляет вице-президент компании Сергей Мерзляков.

Основные продукты «Пластика» — это АБС-пластики и комплектующие изделия для автомобиле- и машиностроителей; сырье для производителей изделий из пластических масс и строительной индустрии, защитные изделия для работников горнорудной и строительной промышленности; готовые изделия бытового назначения для широкого круга потребителей. Предприятие производит более 250 наименований литьевых и прессовых изделий для автомашин.

Технологический процесс производства включает в себя несколько этапов. Первым из них является получение стирола методом дегидрирования этилбензола. В свою очередь, стирол служит сырьем для получения полистирола, АБС-пластиков, каучука для автокомпонентов и других резинотехнических изделий. На предприятии полностью автоматизирован процесс компаундирования АБС-пластиков, что позволяет добиться качества продукции, отвечающей лучшим мировым стандартам. Переработка пластмасс для производства автокомпонентов производится методом литья, экструзии и прессования.

Основными потребителями продукции, выпускаемой предприятием, являются отрасли дорожного строительства, нефтегазового сектора, промышленно-гражданского строительства, железнодорожного строительства, а также сельского хозяйства. Продукция «Пластика»

реализуется на внутреннем рынке, а также экспортируется в страны Западной и Восточной Европы, СНГ и частично в Азию.

### 2.2 Учет движения основных средств ОАО «Пластик»

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности на предприятии поступают и передаются в эксплуатацию основные средства. Они изнашиваются в результате эксплуатации, подвергаются ремонту, перемещаются, выбывают с предприятия вследствие морального и физического износа или нецелесообразности дальнейшего использования.

Наличие и движение основных средств на предприятии ведется в первоначальной оценке.

Синтетический учет основных средств, их поступления и выбытия на ОАО «Пластик» ведется на счетах: 01 «Основные средства», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 91 «Прочие доходы и расходы», субсчете 1 «Реализация и прочие выбытие основных средств».

Счет 01 «Основные средства» предназначен для получения информации о наличии и движении принадлежащих организации на правах собственности основных средств, находящихся в эксплуатации, запасе. По дебету счета отражается поступление и принятие на баланс объектов основных средств, а также увеличение их стоимости; по кредиту отражается выбытие и уменьшение стоимости объектов основных средств.

В течение 2017 г. на баланс предприятия поступали различные основные средства, общая стоимость их составила 83770 тыс. руб. Среди поступивших средств были сооружения, принятые на баланс в порядке капитального строительства, различное оборудование, а также транспортные средства.

Стоимость капитального строительства накапливалась в дебете счета 08 " Вложения во внеоборотные активы" в течение 2017 г. По окончании строительства, руководством предприятия была назначена приемочная комиссия, которая составила акт, где были указаны готовность основного средства к производственной деятельности, качество выполненных работ, наличие недоделок, которые должны быть устранены, сроки их устранения и т.п. При принятии на баланс сооружений по законченному капитальному строительству, бухгалтерией предприятия была составлена проводка:

Дебет 01 Кредит 08 - на сумму первоначальной стоимости объекта

Купленное оборудование было принято на баланс после его монтажа. Все затраты без учета НДС, т.е. стоимость этого оборудования, его монтажа, также собирались на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Затем на основании акта приемочной комиссии основное средство было принято на баланс и составлена проводка:

Дебет 01 Кредит 08 - на сумму первоначальной стоимости основного средства

Стоимость приобретенных транспортных средств отражалась на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" без учета НДС. На дебет счета 08 также были отнесены расходы по доставке и сумма налога на приобретение

транспортного средства, которые и сформировали первоначальную стоимость транспортного средства. На баланс предприятие эти средства приходуются по сформировавшейся первоначальной стоимости:

Дебет 01 Кредит 08

Поступление основных средств на ОАО «Пластик» оформляется актом приемки-передачи (внутреннего перемещения) основных средств (типовая Форма № ОС-1). Акт составляется на каждый объект, к нему прилагается техническая документация на данный объект, которая после открытия бухгалтерией инвентарной карточки передается в технический или другой отделы предприятия. Акт приемки-передачи составляется двумя сторонами - передающей и принимающей объект, с указанием времени вступления в эксплуатацию, даты изготовления, первоначальной стоимости и суммы износа в части полного восстановления. Основное средство зачисляется на баланс предприятия только по приказу директора. Бухгалтерия ОАО «Пластик» указывает соответствующую корреспонденцию счетов.

В ОАО «Пластик» чаще всего основные средства поступают путем приобретения за плату у поставщиков.

Пример 1. В марте 2017 г. предприятием ОАО «Пластик» было приобретено оборудование стоимостью 156 900 руб. (НДС по ставке 18% составил 28 242 руб.). Учтены дополнительные расходы по доставке оборудования, произведено начисление заработной платы работникам, занятым доставкой оборудования, произведены отчисления в фонд социального страхования, произведены начисления в резерв, списаны ГСМ, списаны услуги грузового автотранспорта. При этом в бухгалтерском учете ОАО «Пластик» все операции по приобретению объекта основных средств были оформлены следующими бухгалтерскими записями (табл.1.).

Таблица 1 - Журнал регистрации хозяйственных операций ОАО «Пластик» за март 2017 г.

| Содержание хозяйственной операции | Сумма | Дт | Кт |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Приобретено у поставщика оборудование по покупной стоимости | 156 900 | 08 | 60 |

Продолжение таблицы 1

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|---|---|
| Начислен НДС по приобретенному оборудованию | 28 242 | 19 | 60 |
| Учтены расходы по доставке оборудования на предприятие:<br>а) начислена зарплата работникам, занятым доставкой оборудования;<br>б) произведены отчисления в фонд социального страхования и обеспечения от зарплаты работников, занятых доставкой оборудования на предприятие;<br>в) произведены начисления в резерв для оплаты отпусков для работников, занятых доставкой оборудования на предприятие;<br>г) списаны ГСМ;<br>д) списаны услуги грузового автотранспорта | <br><br>27 500<br><br>8 250<br><br>1 510<br>1 540<br>1 670 | <br><br>08<br><br>08<br><br>08<br>08<br>08 | <br><br>70<br><br>69<br><br>96<br>10<br>23 |
| Оприходовано оборудование | 197 370 | 01 | 08 |

Здания и сооружения учитываются в инвентарных карточках (форма № ОС-6) Машины, оборудование, инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь - в форме № ОС-7. Инвентарные карточки заполняются на основе первичных документов - актов, технических паспортов и другой документации. Они ведутся в бухгалтерии на каждый объект и заполняются в одном экземпляре. Инвентарные карточки хранятся в бухгалтерии в картотеке инвентарных объектов по классификационным группам основных средств, а внутри этих групп - по месту нахождения (использования). С целью контроля за сохранностью инвентарные карточки регистрируются в "Описи инвентарных карточек по учету основных средств" (форма № ОС-10), которая используется для проведения инвентаризации. Для этих целей опись ведется по квалификационным группам основных средств, месту их установки в разрезе инвентарных объектов.

Зарегистрированные в описи карточки помещаются в картотеку основных средств, где их группируют по отраслевым классификационным группам, а внутри групп - по местам нахождения, эксплуатации и по видам. Карточки недействующих основных средств группируют отдельно.

Переоценка стоимости основных средств на ОАО «Пластик» производится 1 раз в год на основании приказа руководителя, путем применения индексов переоценки, установленных Минфином РФ. Переоценка отражается в учете проводками:

Дебет 01 Кредит 83 - отражена сумма дооценки при увеличении стоимости объекта основных средств

Дебет 83 Кредит 02 - отражена сумма дооценки при увеличении суммы износа основных средств

Ликвидацию объекта основных средств (разборку, слом, демонтаж) комиссия ОАО «Пластик» оформляет актом о ликвидации основных средств (форма № ОС-4).

Причиной выбытия основных средств может послужить: ликвидация, передача другим предприятиям, недостача и другие. На основании акта, утвержденного руководителем предприятия, бухгалтерия отмечает в инвентарной карточке и в описи инвентарных карточек дату выбытия объекта и номер акта. Акт является основанием для сдачи на склад оставшихся в результате ликвидации запасных частей, материалов и т.п. Затраты по ликвидации объекта (разборка, снос, перевозка) также указываются в акте.

Для учета выбытия объектов основных средств в ОАО «Пластик» используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В течение 2017 г. в ОАО «Пластик» выбыло основных средств на сумму 5380 тыс. руб.

В основном выбытие объектов основных средств в ОАО «Пластик» происходит вследствие полного износа объектов.

В таких случаях списание объектов основных средств производится в определенной последовательности.

Сначала списывается первоначальная стоимость, затем - сумма амортизационных начислений и остаточная стоимость объектов основных средств. После этого списываются расходы, связанные с ликвидацией объектов основных средств.

Далее определяется финансовый результат от выбытия объекта основных средств как разница между дебетовым и кредитовым оборотами счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Если сумма оборота по дебету больше суммы оборота по кредиту счета, возникает убыток, который списывают.

Если сумма оборота по дебету меньше суммы оборота по кредиту счета, возникает прибыль.

Сделка по реализации основных средств оформляется договором купли-продажи, подписанным руководителем предприятия. Продажа осуществляется по рыночной стоимости. Результаты от реализации объектов основных средств, списываются на счет 99 "Прибыли и убытки".

Выбытие основных средств при продаже в бухгалтерском учёте ОАО «Пластик» оформляется следующими проводками:

Дебет счёта 02 «Амортизация основных средств» - Кредит счёта 01 «Основные средства» (акт на списание основного средства) – списываются суммы накопленной амортизации;

Дебет счёта 91.2 «Прочие расходы» - Кредит счёта 01 «Основные средства» (акт на списание основного средства) – списывается остаточная стоимость объекта основных средств;

Дебет счёта 91.2 «Прочие расходы» - Кредит счёта 44 «Продажи» (акт о выполненных работах) – отражаются расходы по демонтажу основного средства;

Дебет счёта 91.2 «Прочие расходы» - Кредит 68.2 «Налог на добавленную стоимость» (счёт-фактура) - начислен НДС при продаже объекта основного средства;

Дебет счёта 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами»- Кредит счёта 91.2 «Прочие расходы» (договор) – отражается сумма выручки от продажи основного средства;

Дебет счёта 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» - Кредит счёта 99 «Прибыли или убытки» - выведен финансовый результат от продажи основного средства (прибыль) (справка расчета бухгалтерии)

В случае убытка: делается обратная проводка Д99-К91.9.

При отражении операций по безвозмездной передаче основных средств, в бухгалтерии ОАО «Пластик» составляются следующие проводки:

Дебет 91-1 Кредит 01 - списана остаточная стоимость основного средства

Дебет 02 Кредит 01 - списана начисленная амортизация

Дебет 91-1 Кредит 68/НДС - отражена сумма НДС, исчисленная от остаточной стоимости основного средства исходя из рыночных цен

Дебет 84 Кредит 91-1 - отражен убыток от передачи основного средства. Передача основных средств проходила после переоценки, однако, сумма дооценки не уменьшала убытка от безвозмездной передачи основного средства.

Ликвидация основных средств в результате невозможности дальнейшего использования из-за физического износа, отражается в бухгалтерском учете предприятия следующим образом:

Дебет 91-1 Кредит 01 - списана остаточная стоимость основного средства

Дебет 02 Кредит 01 - списана начисленная амортизация

Дебет 91-1 Кредит 76 (60,23) - начислены расходы по продаже

Дебет 10,12 Кредит 99 - оприходованы материалы, полученные при ликвидации

Дебет 99 Кредит 91-1 - отражен финансовый результат от ликвидации

Для поддержания основных средств в рабочем состоянии необходим их ремонт. Своевременно произведенный ремонт обеспечивает ритмичность работы предприятия, сокращает простои, увеличивает срок службы основных средств.

Согласно учетной политике, принятой на ОАО «Пластик», затраты на капитальный ремонт основных средств, списываются на себестоимость продукции (работ, услуг) по мере возникновения. Учет затрат на все виды технического обслуживания или ремонта основных средств ведется с соблюдением сметы затрат. Расходы на ремонт, выполненный подрядным способом, отражаются проводкой:

Дебет 20 Кредит 60 - на сумму фактических затрат на ремонт определяется согласно счету подрядной организации, производившей ремонт, принятому к оплате (без НДС).

При выполнении ремонта хозяйственным способом, объект основных средств передают в ремонтный цех. Внутреннее перемещение основных средств из отдела, участка в ремонт, а также, их передачу из запаса (со склада) в эксплуатацию оформляют накладной на внутреннее перемещение основных средств (Ф. № ОС-2). Она содержит фамилии, имена, отчества и должности сдатчика и получателя, основание для перемещения основных средств, название, инвентарный номер и краткую характеристику технического состояния объекта; подписи сдатчика и получателя и некоторые другие данные. Накладную выписывает в двух экземплярах работник цеха (отдела)-сдатчика. Первый экземпляр передают в бухгалтерию для записи в инвентарной карточке, а второй остается у сдатчика для отметки о выбытии соответствующего объекта в инвентарном списке основных средств. Расходы на ремонт, выполненный собственными силами собираются по элементам на счете 23 "Вспомогательные производства":

Дебет 23 Кредит 10,12,70,69

Затем суммы данных расходов списывают на издержки производства: Дебет 20 Кредит 23.

### 2.3 Учет амортизации основных средств в ОАО «Пластик»

На предприятии ОАО «Пластик» бухгалтерский учет амортизации основных средств осуществляется в следующей последовательности:

1) По вновь поступившим на предприятие основным средствам:

- определяется первоначальная стоимость;
- определяется, к какой группе относится данное основное средство в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов.
- определяется, к какой амортизационной группе относится данная группа основных средств.
- устанавливается срок полезного использования объекта.

2) По ранее приобретенным основным средствам с целью прекращения начисления амортизации:

- определяются выбывшие основные средства;
- определяются полностью самортизированные основные средства;
- определяется перечень основных средств, находящихся в ремонте более 12 месяцев;
- уточняется состав основных средств, находящихся на консервации более 3 месяцев.

3) Производится расчет амортизации по всем объектам основных средств;

4) Составляется ведомость начисленных сумм амортизации в разрезе групп основных средств и подразделений предприятия;

5) Составляется журнал - ордер № 10 для отнесения начисленных сумм амортизации на затраты;

6) По выбывшим основным средствам сумма амортизации отражается в журнале - ордере № 13;

7) Данные журналов - ордеров № 10 и 13 отражаются в Книге «Журнал - Главная»;

8) На основании Главной Книги начисленная амортизация основных средств отражается в финансовой и статистической отчетности;

9) Производится корректировка начисленных сумм амортизации для целей налогообложения.

В соответствии с учетной политикой ОАО «Пластик», начисление амортизации по всем основным средствам осуществляется линейным способом, то есть исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1.01.02 г. N 1.

Пример 1. В ноябре 2017 года ОАО «Пластик» приобрело персональный компьютер, первоначальная стоимость которого составила 41290 руб. В соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов, компьютер относится к группе «Машины офисные прочие», и имеет код 330.28.23.23. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, относит компьютер ко второй амортизационной группе. Срок полезного использования для объектов второй группы составляет от двух лет до трех лет включительно. На изучаемом предприятии для приобретенного компьютера был установлен срок полезного использования 2,5 года, или 30 месяцев.

Годовая норма амортизационных отчислений по приобретенному компьютеру составляет 40 % (100 % : 2,5 года), ежемесячная норма – 3,33 %.

При этом годовая сумма амортизационных отчислений составит 16516 руб., а ежемесячная сумма амортизационных начислений, начиная с декабря 2017
года, составила 1376,33 руб. (16516 руб. / 12 мес., или 41290 руб. х 3,33 %).

Следующим этапом учетной работы является определение объектов, по которым в отчетном месяце амортизация начисляться не будет. В первую очередь определяются выбывшие основные средства.

Из ведомости учета поступления и выбытия основных средств и данных журнала - ордера № 13, известно, что в ноябре 2017 года ОАО «Пластик» продало принадлежащий данной организации автомобиль ГАЗ-3121. Начиная с декабря 2017 года, начисление амортизации по данному объекту основных средств прекращается.

Далее необходимо определить полностью самортизированные объекты основных средств с целью прекращения начисления амортизации.

Пример Сварочный аппарат балансовой стоимостью 116 000 руб. был приобретен и принят к учету в ноябре 2012 г., с декабря 2012 года на него стали начислять амортизацию. В соответствии с Едиными нормами, аппарату присвоен шифр 330.28.29.70.110 и установлена норма амортизационных отчислений 20% годовых. Таким образом, вся стоимость данного объекта основных средств была перенесена на себестоимость продукции в ноябре 2017 г., т.е. к данному моменту начисленный износ по объекту равен его балансовой стоимости и составляет 116000 руб. Начисление амортизации по объекту было прекращено с декабря 2017 года.

Далее с целью прекращения начисления амортизации определяют перечень объектов основных средств, находящихся в ремонте, на реконструкции или на модернизации более 12 месяцев.

Пример 2. В январе 2017 года в соответствии с распоряжением руководителя ОАО «Пластик» на реконструкцию сроком 14 месяцев было переведено оборудование. Амортизация на данный объект основных средств в учете ОАО «Пластик» не начисляется с января 2017 года по февраль 2018 года включительно.

Необходимо отметить, что при модернизации меняется первоначальная стоимость объекта, следовательно, изменятся и ежемесячные амортизационные отчисления. Начислять амортизацию по новой норме нужно с того месяца, в котором была проведена модернизация.

После модернизации может быть также изменен и срок полезного использования. В бухгалтерском учете об этом сказано в пункте 27 ПБУ 6/01, а в налоговом - в пункте 1 статьи 258 Налогового кодекса РФ. Однако в налоговом учете есть ограничение - увеличить срок полезного использования можно только в пределах тех сроков, которые установлены для амортизационной группы объекта основных средств в соответствии с постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы". Если же модернизация не привела к увеличению срока полезного использования, то амортизация модернизированного объекта основных средств начисляется исходя из оставшегося срока его использования.

Пример 3. ОАО «Пластик» в октябре 2017 г. модернизировало станок, купленный в июне 2014 г. Первоначальная стоимость станка - 130 000 руб., срок полезного использования - 72 месяца. В бухгалтерском учете амортизация начисляется с июля 2014 года линейным способом в сумме 1806 руб. в месяц (130 000 руб. / 72 мес.). С августа 2014 года по октябрь 2017 года (40 месяцев) была начислена амортизация:

1806 руб. х 40 мес. = 72 240 руб.

Модернизация станка произведена на сумму 40 000 рублей. Срок полезного использования не пересматривался.

Таким, образом, исходя из срока полезного использования, станок необходимо амортизировать еще 32 месяца (72-40).

Начиная с ноября 2017 года, новая ежемесячная сумма амортизации будет равна:

(170 000 руб. – 72 240 руб.) : 32 мес. = 3 055 руб.

Далее с целью прекращения начисления амортизации уточняется состав основных средств, находящихся на консервации более 3 месяцев. По ним прекращается начисление амортизационных отчислений на время установленного срока консервации (не менее трех месяцев) начиная с 1-го числа следующего месяца. Начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла расконсервация основного средства, амортизация начисляется.

Пример 3. В соответствии с распоряжением руководителя ОАО «Пластик», на консервацию сроком 3 месяца (с октября по декабрь 2017 года) было переведено оборудование с законченным циклом производства. Данное оборудование относится к третьей амортизационной группе (код 330.28.41.3), срок его полезного использования установлен в количестве 50 месяцев. Объект был введен в эксплуатацию в июне 2015 г., амортизация на него стала начисляться с июля 2015 года. К моменту консервации оборудование было в эксплуатации 27 месяцев. В октябре, ноябре и декабре амортизация по оборудованию в учете ОАО «Пластик» не начислялась. Начиная с января 2018 года, амортизация оборудования будет начисляться в прежнем порядке в течение оставшихся 23 месяцев срока полезного использования (50 - 27 мес.).

Сводный учет начисленных амортизационных отчислений на изучаемом предприятии осуществляется в Ведомости начисления амортизации основных средств. Ведомость составляется ежемесячно по группам основных средств.

Для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств предназначен счет 02 "Амортизация основных средств". Это регулирующий счет, так как он уточняет стоимостную характеристику объектов бухгалтерского учета, отражаемых на основных счетах (основных средств), и не имеет самостоятельного значения, а является только их дополнением.

Счет 02 «Амортизация основных средств» относятся к числу пассивных счетов.

Учет амортизации основных средств ведется на счете 02 "Амортизация основных средств" методом ее накопления. По дебету отражают сумму амортизации по выбывшим основным средствам. По кредиту счета ежемесячно отражают начисленные суммы амортизации.

Кредитовое сальдо счета 02 отражает:

- во-первых, сумму начисленной амортизации по поступившим и действующим основным средствам;
- во-вторых, сумму возмещенной (накопленной) стоимости основных средств с момента вступления их в эксплуатацию до отчетного периода или до полного выбытия.

Рассмотрим порядок отражения на счетах бухгалтерского учета ОАО «Пластик» операций, связанных с начислением амортизационных отчислений по объектам основных средств.

Ежемесячно начисленную сумму амортизации относят на затраты производства. Для этого данные Ведомости начисления амортизации переносятся в журнал - ордер № 10. В соответствии с Журналом регистрации хозяйственных операций, за декабрь 2017 в бухгалтерском учете ОАО «Пластик» были оформлены следующие бухгалтерские проводки:

Дебет 20 «Основное производство», Кредит 02 «Амортизация основных средств» - начислена амортизация по объектам основных средств основного производства.

Дебет 23 «Вспомогательное производство», Кредит 02 «Амортизация основных средств» - начислена амортизация по объектам основных средств вспомогательного производства.

Дебет 25 «Общецеховые расходы», Кредит 02 «Амортизация основных средств» - начислена амортизация по объектам основных средств общецехового назначения.

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы», Кредит 02 «Амортизация основных средств» - начислена амортизация по объектам основных средств общехозяйственного назначения.

В конце каждого месяца обороты по кредиту счета 02 в корреспонденции с дебетом счетов 20, 23, 25 и 26 переносятся из журнала - ордера № 10 в Главную Книгу.

Методы начисления амортизации для исчисления налога на прибыль установлены п.1 ст.259 Налогового кодекса РФ: линейный и нелинейный. Выбранный предприятием метод применяется в отношении объекта амортизируемого имущества и не может быть изменен в течение всего периода начисления амортизации по этому объекту. При этом важно отметить, что в отношении зданий, сооружений, передаточных устройств, входящих в 8 - 10 амортизационные группы, предприятием всегда должен применяться только линейный метод (п.3 ст.259 Налогового кодекса РФ).

Согласно своей учетной политике, ОАО «Пластик» начисляет амортизацию для целей налогового учета линейным методом. Алгоритм его расчета соответствует линейному методу, применяемому в бухгалтерском учете. В данной работе пример начисления амортизации линейным методом уже приводился.

Нелинейный метод позволяет быстрее самортизировать основные средства, так как сумма амортизации в данном случае прямо зависит от размера остаточной стоимости основного средства. Поэтому в условиях инфляции данный метод является наиболее приемлемым для ОАО «Пластик».

**2.4 Инвентаризация основных средств в ОАО «Пластик»**

Инвентаризация – это проверка фактического наличия и состояния материальных ценностей, денежных средств, финансовых обязательств и сравнение полученных результатов с данными бухгалтерского учета. Инвентаризация подтверждает данные бухгалтерского учета или выявляет неучтенные ценности, недостачи, хищение, порчу.

Порядок проведения инвентаризации основных средств и отражение ее результатов в бухгалтерском учете регулируется «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (утв. приказом Министерства финансов РФ от 13.06.95 г.).

Цель инвентаризации – подтвердить наличие основных средств в натуре по местам их эксплуатации или местонахождения по данным бухгалтерского учета.

Инвентаризация основных средств является обязательной процедурой в следующих случаях:

- при реорганизации предприятия (слияние, разделение, присоединение, выделение, преобразование) на дату составления бухгалтерского баланса);
- при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);
- после стихийных бедствий (немедленно после их окончания);
- перед составлением годового отчета (не ранее 1 октября);
- при выявлении фактов хищения, а также порчи такого имущества (сразу после установления таких фактов);
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ или нормативными актами Министерства финансов РФ.

В ОАО «Пластик» в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

Инвентаризацию проводит постоянно действующая комиссия, создаваемая приказом по предприятию, при обязательном участии представителя бухгалтерии.

Таким образом, можно определить порядок проведения инвентаризации в ОАО «Пластик»:

I Подготовительный этап

- Оценка проверяемого объекта, создание инвентаризационной комиссии, выбор ее председателя
- Если необходимо создание групп в инвентаризационной комиссии
- Разработка каждой группой программы проведения инвентаризации конкретных объектов и распределение обязанностей

II этап

- Подготовка бухгалтерией необходимых документов для проведения инвентаризации (инвентаризационные описи, промежуточные акты, сличительные ведомости)

- Выверка остатков по счетам бухгалтерского учета в соответствующих регистрах

III этап. Проверка фактического наличия материальных ценностей. Материальные ценности проверяются путем подсчета, обмера, взвешивания. Запрещается проводить инвентаризацию при неполном составе комиссии и отсутствии материально ответственного лица.

IV этап. Оформление результатов инвентаризации. Выявленные и пересчитанные ценности записывают в инвентаризационную опись, которая составляется строго по местам проведения инвентаризации и по материально ответственным лицам.

Перед проведением инвентаризации уточняется и правильность оформления первичной учетной документации по наличию и движению основных средств (инвентарные карточки или книги, технические паспорта, акты приема-передачи и т. п.).

Материально ответственные лица в письменной форме должны подтвердить, что все приходные и расходные документы на основные средства сданы в бухгалтерию. Принятые объекты оприходованы, а выбывшие списаны в расход. Такой подход в дальнейшем позволит избежать возможных конфликтов между членами инвентаризационной комиссии и лицами с материальной ответственностью.

Фактическое наличие и техническое состояние объектов устанавливаются членами инвентаризационной комиссии совместно с материально ответственными лицами путем непосредственного осмотра по месту нахождения.

Итоги проверки основных средств в ОАО «Пластик» заносятся в инвентаризационные описи (Форма № Инв-1) средствами вычислительной техники в разрезе каждого наименования объекта, с обязательным указанием их инвентарного номера.

Неучтенные основные средства, а также основные средства, по которым выявлена недостача, записываются в отдельную инвентаризационную опись (Форма № Инв-18).

Если объект подвергся восстановлению, реконструкции, расширению или переоборудованию и вследствие этого изменилось его основное назначение, то его вносят в опись под наименованием, соответствующим новому назначению.

Оформленные соответствующим образом инвентаризационные описи комиссия передает в бухгалтерию для составления сличительной ведомости. Данная ведомость включает только те объекты, по которым имеются расхождения с бухгалтерской информацией.

Рассмотрим варианты бухгалтерского отражения результатов инвентаризации основных средств на примере в ОАО «Пластик».

Таблица 2 - Корреспонденции счетов для отражения результатов инвентаризации основных средств

| № | Содержание факта хозяйственной деятельности | Корреспонденция |
|---|---|---|

| п/п | | счетов | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| 1 | Выявленные излишки основных средств приходуют по рыночной стоимости | 08<br>01 | 91<br>08 |
| Если по результатам инвентаризации обнаружена недостача | | | |
| 2 | Списывается остаточная стоимость объектов основных средств | 94 | 01 |
| 3 | Списывается сумма амортизации основных средств | 02 | 01 |
| Если обнаружено виновное лицо | | | |
| 4 | Списываются недостающие или испорченные основные средства по остаточной стоимости | 73 | 94 |
| 5 | Списывается разница между рыночной ценой и остаточной стоимостью основных средств | 73 | 98 |
| 6 | По мере погашения задолженности ее виновником списывается соответствующая часть стоимости | 98 | 91 |
| Если конкретные виновники не установлены | | | |
| 7 | Недостающие и испорченные основные средства списываются на финансовые результаты организации | 91 | 94 |

Заключение по результатам инвентаризации, предложения и решения инвентаризационной комиссии оформляются соответствующим протоколом, который утверждает руководитель организации.

По инвентаризации основных средств на предприятии за период 2015 - 2017 г. расхождений фактических данных с бухгалтерскими данными не было обнаружено.

# 3 АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРИМЕРЕ ОАО «ПЛАСТИК»

## 3.1 Анализ состава и структуры основных средств

Основные средства разнообразны по своему составу и назначению. В зависимости от целевого назначения, роли и выполняемых функций в процессе хозяйственной деятельности организации они классифицируются по определенным признакам:

- По принадлежности
- По степени использования
- По функциональному назначению
- По роли в процессе основной деятельности.

Целью анализа основных средств является выявление резервов улучшения их использования.

Показатели состава и структуры основных средств имеют большое значение как при планировании показателей эффективности их использования, так и для обоснованного планирования инвестиций в основные фонды.

Проанализируем состав основных средств ОАО «Пластик» за 2015-2017 г.г.

Таблица 3 - Анализ состава основных средств на примере ОАО «Пластик»

| Вид основных средств | 2015г. | 2016г. | 2017 г. | Изменения | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 2017 г к 2015 г | 2017г к 2016 г |
| Здания и сооружения | 712472 | 719072 | 755611 | +43139 | +36539 |
| Машины и оборудование | 1328178 | 1341060 | 1374773 | +46595 | +33713 |
| Транспортные средства | 14805 | 13639 | 19822 | +5017 | +6183 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 32261 | 32211 | 34166 | +1905 | +1955 |
| Земельные участки и объекты природопользования | 5530 | 19530 | 19530 | +14000 | 0 |
| Всего | 2093246 | 2125512 | 2203902 | +110656 | +78390 |

Из расчетов следует, что стоимость основных средств предприятия в 2017 году увеличилась как относительно 2015 года, так и относительно 2016 года.

Наибольшее увеличение наблюдается относительно 2015 года – стоимость основных средств выросла на 110656 тыс. руб. Это связано с увеличением стоимости производственного и хозяйственного инвентаря, транспортных средств, земельных участков и объектов природопользования. Более всего выросла стоимость машин и оборудования (на 46595 тыс. руб.) и стоимость зданий и сооружений (на 43139 тыс. руб.).

Относительно 2016 года стоимость основных средств выросла в меньшей степени, чем по сравнению с 2015 годом. Увеличение произошло по таким видам основных средств как здания и сооружения – на 36539 тыс. руб., машины и оборудование – на 33713 тыс. руб., транспортные средства – на 6183 тыс. руб., производственный и хозяйственный инвентарь – на 1955 тыс. руб. Стоимость земельных участков и объектов природопользования не изменилась.

В качестве информационной базы для проведения анализа состава и структуры основных средств используются данные бухгалтерской отчетности организации и данные синтетического учета по счетам основных средств.

Проанализируем, как изменялась величина основных средств ОАО «Пластик» в течение трех последних лет.

Таблица 4 - Анализ динамики основных средств на примере ОАО «Пластик»

| Вид основных средств | 2015г. | 2016г. | 2017 г. | Темп роста, % | | Темп прироста, % | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 2017 г к 2015 г | 2017г к 2016 г | 2017 г к 2015 г | 2017г к 2016 г |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Здания и сооружения | 712472 | 719072 | 755611 | 106,05 | 105,08 | +6,05 | +5,08 |
| Машины и оборудование | 1328178 | 1341060 | 1374773 | 103,51 | 102,51 | +3,51 | +2,51 |
| Транспортные средства | 14805 | 13639 | 19822 | 133,89 | 145,33 | +33,89 | +45,33 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 32261 | 32211 | 34166 | 105,9 | 106,07 | +5,9 | +6,07 |

Продолжение таблицы 4

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Земельные участки и объекты природопользования | 5530 | 19530 | 19530 | 353,16 | 100 | +253,16 | 0 |
| Всего | 2093246 | 2125512 | 2203902 | 105,29 | 103,69 | +5,29 | +3,69 |

Из данных таблицы видно, что в 2017 году наибольший прирост основных средств произошел относительно показателей 2015 года (5,29%). По сравнению с 2016 годом прирост основных средств составил 3,69%.

Значительный рост стоимости основных средств относительно 2015 года связан с приростом стоимости земельных участков и объектов природопользования – на 253,16%. По остальным видам основных средств также наблюдается прирост стоимости, но в меньшей степени.

Относительно 2016 года наибольший прирост произошел по транспортным средствам – на 45,33%, зданиям и сооружениям на 5,08%, машинам и оборудованию на 2,51%, что несколько ниже аналогичных показателей 2015 года. Стоимость производственного и хозяйственного инвентаря выросла на 6,07%, что выше данного значения относительно 2015 года. Стоимость земельных участков и объектов природопользования осталась неизменной.

Важным фактором, влияющим на структуру основных производственных фондов, является размер предприятия. На крупных предприятиях по сравнению с небольшими, как правило, более высокий удельный вес имеют машины и оборудование и более низкий - здания и инвентарь, так как производственная площадь используется более рационально, на ней размещается больше оборудования, что экономит капиталовложения на зданиях (производственных площадях), сооружениях и инвентаре. На структуру основных фондов оказывает влияние форма организации производства и его размер.

Таблица 5 - Анализ структуры основных средств на примере ОАО «Пластик»

| Вид основных средств | 2015 г. | | 2016 г. | | 2017 г. | | Изменения | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % | 2017 г к 2015 г | 2017г к 2016 г |

Продолжение таблицы 5

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Здания и сооружения | 712472 | 34,04 | 719072 | 33,83 | 755611 | 34,29 | +0,25 | +0,46 |
| Машины и оборудование | 1328178 | 63,45 | 1341060 | 63,09 | 1374773 | 62,38 | −1,07 | −0,71 |
| Транспортные средства | 14805 | 0,71 | 13639 | 0,64 | 19822 | 0,9 | +0,19 | +0,26 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 32261 | 1,54 | 32211 | 1,52 | 34166 | 1,55 | +0,01 | +0,03 |
| Земельные участки и объекты природопользования | 5530 | 0,26 | 19530 | 0,92 | 19530 | 0,88 | +0,62 | −0,04 |
| Всего | 2093246 | 100 | 2125512 | 100 | 2203902 | 100 | 0 | 0 |

Наибольший удельный вес в структуре основных средств предприятия в 2017 году приходится на долю машин и оборудования (62,38%). Но при этом данная величина от года к году снижается: относительно 2016 года – на 0,71%, относительно 2015 года – на 1,07%.

Значительная доля в составе основных средств приходится на здания и сооружения – 34,29%. Этот показатель постоянно увеличивается: по сравнению с 2016 годом – на 0,46%, по сравнению с 2015 годом – на 0,25%.

Удельный вес транспортных средств и производственного и хозяйственного инвентаря в 2017 году вырос относительно данных 2015 и 2016 годов.

Доля земельных участков в структуре основных средств за 2017 год увеличилась на 0,62%. Однако относительно 2016 года этот показатель снизился на 0,04%.

Основные производственные фонды неоднородны, выполнение ими разнообразных функций и различное их целевое использование обусловили разделение основных средств по их роли в процессе основной деятельности хозяйствующих субъектов на активные и пассивные.

К активной части основных средств относятся: машины, станки, аппараты, инструменты, а также транспортные средства, используемые для перемещения и хранения предметов и продуктов труда.

Пассивная часть основных средств выступает в виде материальных условий труда. Сюда относятся: земельные участки, здания и сооружения, предназначенные для производственного процесса, производственный и хозяйственный инвентарь и другие виды основных средств.

Проанализируем состав основных средств ОАО «Пластик» по их роли в процессе деятельности предприятия

Таблица 6 - Состав и структура основных средств по их роли в процессе основной деятельности ОАО «Пластик»

| Состав основных средств по их роли в процессе деятельности | 2015г. | | 2016г. | | 2017 г. | | Изменения | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Сумма, тыс. руб. | Уд вес, % | Сумма, тыс. руб. | Уд вес, % | Сумма, тыс. руб. | Уд вес, % | 2017 г к 2015 г | | 2017г к 2016 г | |
| | | | | | | | Тыс. руб | % | Тыс. руб | % |
| Пассивная часть | 750263 | 35,84 | 770813 | 36,27 | 809307 | 36,72 | +59044 | +0,88 | +38494 | +0,45 |
| Активная часть | 1342983 | 64,16 | 1354699 | 63,73 | 1394595 | 63,28 | +51612 | −0,88 | +39896 | −0,45 |

Из расчетов видно, что в составе основных средств предприятия за 2015-2017 г.г. преобладает доля активной части основных средств. Однако имеет место снижение данного показателя в динамике. Так, относительно 2015 года удельный вес активной части основных средств сократился на 0,88%, а относительно 2016 года – на 0,45%. Снижение удельного веса активной части основных средств может привести к уменьшению производственной мощности предприятия, что в свою очередь негативно сказывается на динамике фондоотдачи.

На долю пассивной части основных средств в 2017 году приходится 36,72%, однако этот показатель выше значений 2015 года – на 0,88%, 2016 года – на 0,45%. Это связано со значительным ростом стоимости земельных участков и объектов природопользования.

### 3.2 Анализ движения основных средств

Движение основных средств предприятия связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств.

Поступление основных средств происходит следующими способами:

- долгосрочными инвестициями в приобретаемые объекты основных средств (приобретение);
- долгосрочными инвестициями в объекты строительно-монтажных работ, выполняемых подрядным и хозяйственным способом (строительство, реконструкция, расширение);
- вкладом в уставный капитал организации;
- безвозмездным получением объектов основных средств;
- арендой основных средств (в том числе по лизингу);
- приобретением основных средств на условиях обмена;
- поступлением в виде вклада в совместную деятельность.

Таблица 7 – Анализ поступления основных средств на примере ОАО «Пластик» за 2015-2017 г.г.

| Вид основных средств | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | Изменения | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 2017 г. к 2015 г. | 2017 г. к 2016 г. |
| Здания и сооружения | 24053 | 7986 | 36539 | +12486 | +28553 |
| Машины и оборудование | 41916 | 25059 | 38352 | −3564 | +13293 |
| Транспортные средства | - | 1740 | 6467 | +6467 | +4727 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 464 | 334 | 2412 | +1948 | +2078 |
| Земельные участки и объекты природопользования | - | 14000 | - | 0 | -14000 |
| Всего | 66 433 | 49 119 | 83770 | +17337 | +34651 |

Из таблицы видно, что в 2017 году у организации увеличилось поступление основных средств относительно предшествующих лет.

Относительно 2015 года выросло поступление по группе Здания и сооружения – на 12486 тыс. руб., Транспортные средства – на 6467 тыс. руб., Производственный и хозяйственный инвентарь – на 1948 тыс. руб.

В то же время сократилось поступление по группе Машины и оборудование - на 3564 тыс. руб. Поступления земельных участков и объектов природопользования не было ни в 2015 году, ни 2017 году.

Относительно 2016 года выросло поступление практически по всем группам основных средств предприятия, кроме земельных участков и объектов природопользования. По данной категории основные средства в 2017 г посту не приобретались.

Структура поступивших основных средств ОАО «Пластик» за 2015-2017 г.г.

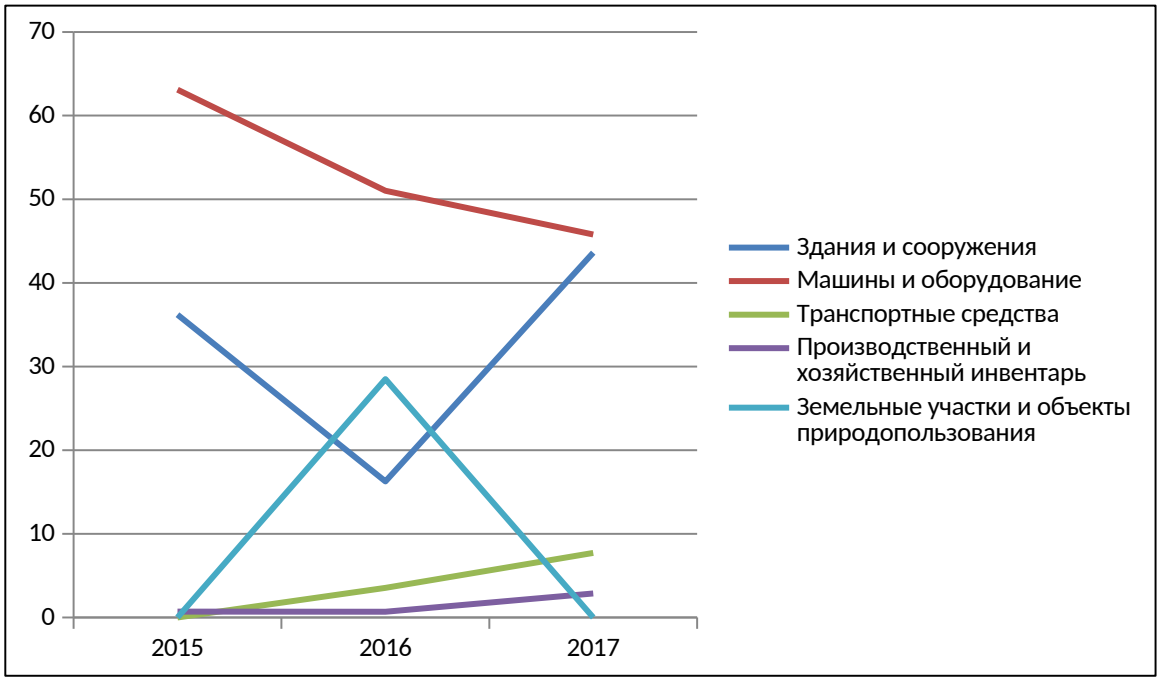



Рисунок 1 - Структура поступивших основных средств ОАО «Пластик» за 2015-2017 г.г.

Выбытие основных средств осуществляется следующими способами:

- реализация (продажа);
- передача в счет вклада в уставный капитал другой организации;
- передача на условиях обмена;
- безвозмездная передача;
- сдача в аренду;
- ликвидация в связи с непригодностью;
- выбытие в результате недостачи, стихийных бедствий;
- передача в качестве взноса в совместную деятельность.

Таблица 8 – Анализ выбытия основных средств на примере ОАО «Пластик» за 2015-2017 г.г.

| Вид основных средств | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | Изменения | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 2017 г. к 2015 г. | 2017 г. к 2016 г. |
| Здания и сооружения | 426 | 1386 | - | -426 | -1386 |
| Машины и оборудование | 7417 | 12177 | 4639 | −2778 | −7538 |
| Транспортные средства | 695 | 2906 | 284 | −411 | −2622 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 3541 | 384 | 457 | −3084 | +73 |
| Земельные участки и объекты природопользования | - | - | - | - | - |
| Всего | 12079 | 16853 | 5380 | −6699 | −11473 |

В 2017 году количество выбывших основных средств снизилось относительно 2015 года на 6699 тыс. руб. и на 11473 тыс. руб. относительно 2016 года.

По сравнению с 2015 годом выбытие сократилось по всем категориям основных средств предприятия. Более всего это коснулось машин и оборудования – на 2778 тыс. руб. и производственного и хозяйственного инвентаря – на 3084 тыс. руб.

Относительно 2016 года снизилось выбытие машин и оборудования – на 7538 тыс. руб., транспортных средств на - 2622 тыс. руб., зданий и сооружений - на 1386 тыс. руб. В то же время увеличился объем выбывшего производственного и хозяйственного инвентаря на 73 тыс. руб.

По земельным участкам и объектам природопользования за период с 2015 г по 2017 г выбытия не происходило.

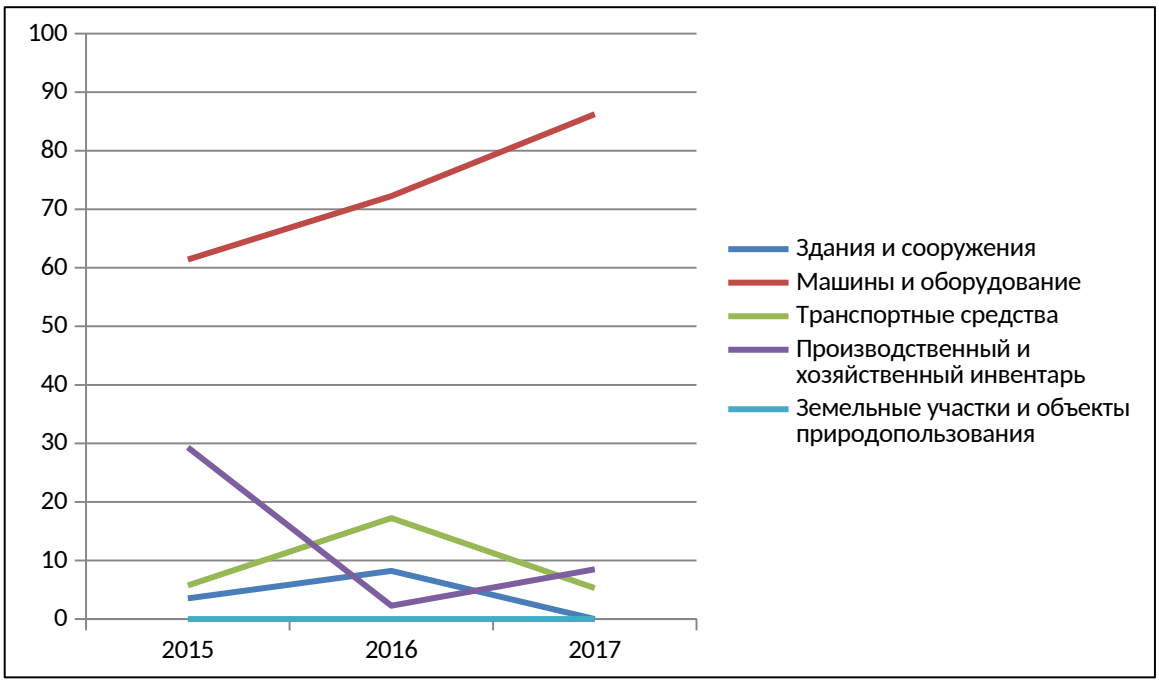



Рисунок 2 - Структура выбывших основных средств ОАО «Пластик» за 2015-2017 г.г.

Большое значение имеет анализ движения и технического состояния основных производственных фондов, который проводится по данным бухгалтерской отчетности. Для этого рассчитываются следующие показатели:

$$1)\ K_{обновления} = \frac{Стоимость\ введеных\ основных\ средств}{Стоимость\ основных\ средств\ на\ конец\ года}$$

$$2)\ K_{поступления} = \frac{Стоимость\ поступивших\ основных\ средств}{Стоимость\ основных\ средств\ на\ конец\ года}$$

$$3)\ K_{выбытия} = \frac{Стоимость\ выбывших\ основных\ средств}{Стоимость\ основных\ средств\ на\ начало\ года}$$

$$4)\ K_{прироста} = \frac{Сумма\ прироста\ основных\ средств}{Стоимость\ основных\ средств\ на\ начало\ года}$$

$$5)\ K_{износа} = \frac{Сумма\ износа\ основных\ средств}{Стоимость\ основных\ средств\ на\ конец\ года}$$

$$6)\ K_{годности} = \frac{Остаточная\ стоимость\ основных\ средств}{Первоначальная\ стоимость\ основных\ средств}$$

Таблица 9 – Анализ показателей движения основных средств ОАО «Пластик» за 2015-2017 г.г.

| Коэффициенты основных средств | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | Изменения | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 2017 г. к 2015 г. | 2017 г. к 2016 г. |
| обновления ($K_{обн}$) | 0,03 | 0,02 | 0,04 | +0,01 | +0,02 |
| поступления ($K_{пост}$) | 0,03 | 0,02 | 0,04 | +0,01 | +0,02 |
| выбытия ($K_{выб}$) | 0,006 | 0,008 | 0,003 | −0,003 | −0,005 |
| прироста ($K_{пр}$) | 0,03 | 0,02 | 0,04 | +0,01 | +0,02 |
| износа ($K_{изн}$) | 0,57 | 0,61 | 0,63 | +0,06 | +0,02 |
| годности ($K_{г}$) | 0,43 | 0,39 | 0,37 | −0,06 | −0,02 |

Расчет коэффициентов и анализ их в динамике выявил, следующее: Положительные моменты

- Рост коэффициентов обновления и поступления на 0,001 относительно 2015 года и на 0,002 относительно 2016 года
- Снижение коэффициента выбытия относительно 2015 и 2016 годов – на 0,003 и на 0,005 соответственно
- Увеличение прироста на 0,01 по сравнению с 2015 годом и на 0,02 по сравнению с 2016 годом

Отрицательные моменты:

- Рост коэффициента износа относительно 2015 г на 0,06 и на 0,02 относительно 2016 г, что свидетельствует об ухудшении физического состояния производственного имущества предприятия.
- Уменьшение за последние годы коэффициента годности, что означает снижение уровня пригодности фондов предприятия к дальнейшей эксплуатации.

### 3.3 Анализ эффективности использования основных средств

Анализ эффективности использования основных средств позволяет определить, насколько продуктивно используется оборудование/механизмы и какова степень обеспеченности производства техникой и оборудованием.

Этот анализ выступает составляющей управленческого учета и дает ответы на следующие вопросы:

- как повлияло состояние основных фондов на производительность труда и какова динамика;
- какова степень загрузки оборудования;
- требуется ли проведение ремонта основных средств и насколько экономически оправданными будут дополнительные вложения.

Для проведения финансового анализа используются данные бухгалтерской м статистической отчетности.

Показатели эффективности основных средств наглядно демонстрируют взаимосвязь полученной прибыли и стоимости основных средств, использованных для достижения данного финансового результата. Для анализа эффективности использования основных средств используются такие основные показатели, как:

- фондоотдача;
- фондоемкость;
- фондовооруженность.

Подробнее остановимся на способах их расчета, а также их значении в общем анализе деятельности предприятия:

1. Коэффициент фондоотдачи ($K_{фо}$) указывает на то, какой объем выпуска продукции приходится на каждый рубль, затраченный на оборудование. Этот показатель наиболее точно в экономическом плане указывает на то, эффективно ли используются ОС на предприятии.

Для расчета коэффициента применяется формула:

$$K_{фо} = \frac{O_{вп}}{COC_{сг}},$$

где: $O_{вп}$ — объем выпущенной за год продукции;
$COC_{сг}$ — стоимость (среднегодовая) ОС.

Формула дает достаточно точный результат, но обязывает рассматривать данный показатель в динамике. В большинстве случаев для получения одномоментного значения в знаменателе используется остаточная стоимость ОС. А также в зависимости от целей анализа в числителе может учитываться объем реализованной продукции, если ранее выпущенная на данном оборудовании залежалась на складе.

При расчете фондоотдачи учитываются собственные и арендованные ОС, за исключением законсервированных / сданных в аренду и потому не участвующих в производственном процессе.

2. Коэффициент фондоемкости ($K_{фе}$), наоборот, укажет на то, сколько денег было затрачено на основные фонды для выпуска продукции на 1 руб. Этот коэффициент является обратным коэффициенту фондоотдачи и может быть определен по простой формуле:

$$K_{фе} = \frac{1}{K_{фо}}$$

Коэффициент фондоемкости наиболее полно указывает на потребность в оборудовании и прочих основных фондах.

Коэффициент определяется по формуле:

$$K_{фе} = \frac{СОС_{сг}}{О_{вп}}$$

Чем эффективнее используются ОС, тем выше фондоотдача и ниже фондоемкость.

3. Последним среди основных показателей эффективности использования ОС является коэффициент фондовооруженности ($K_{фв}$). Он наглядно укажет, насколько работники предприятия обеспечены техникой, необходимым для труда оборудованием и иными основными фондами. Для расчета показателя применяется формула:

$$K_{фв} = \frac{СОС_{сг}}{ЧР_{сп}},$$

где: ЧРсп — численность занятых на производстве работников (среднесписочная).

4. Связь показателей фондовооруженности и фондоотдачи осуществляется через расчет коэффициента производительности труда ($K_{прт}$), который рассчитывается по формуле:

$$K_{прт} = \frac{О_{вп}}{ЧР_{сп}}.$$

То есть между всеми 3 основными коэффициентами существует такая связь:

$$K_{фо} = \frac{K_{прт}}{K_{фв}}.$$

Чтобы повысить эффективность использования ОС, необходимо позаботиться о том, чтобы рост объемов выпущенной продукции опережал рост затрачиваемых на основные фонды средств.

Таблица 10 – Анализ показателей эффективности использования основных средств ОАО «Пластик» за 2015-2017 г.г.

| Коэффициенты основных средств | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | Изменения | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 2017 г. к | 2017 г. к |

| | | | | 2015 г. | 2016 г. |
|---|---|---|---|---|---|
| фондоотдачи ($K_{фо}$) | 1,09 | 1,26 | 1,48 | +0,39 | +0,22 |
| фондоемкости ($K_{фе}$) | 0,92 | 0,79 | 0,68 | -0,24 | -0,11 |
| фондовооруженности ($K_{фв}$) | 2553,86 | 2581,86 | 2633,46 | +79,6 | +51,6 |
| производительности труда ($K_{прт}$) | 3161,72 | 3262,47 | 3890,76 | +729,04 | +628,29 |

Из расчетов следует, что фондоотдача в 2017 году увеличилась на 0,22 относительно 2016 года и на 0,39 относительно 2015 года.
Фондоемкость основных средств сократилась на 0,11 относительно 2016 года и на 0,24 относительно 2015 года.

Рост показателя фондоотдачи при одновременном снижении фондоемкости означает, что предприятие эффективно использует свои основные средства, что способствует увеличению объема выпускаемой предприятием продукции. Это подтверждается ростом производительности труда (по сравнению с 2016 года на 628,29 и на 729,04 по сравнению с 2015 годом)
и фондовооруженности (на 51,6 по сравнению с 2016 годом и на 79,6 по сравнению с 2015 годом).

Используя способ абсолютных разниц определим влияние среднегодовой суммы основных средств и фондоотдачи на объем выпускаемой продукции.

Таблица 11 – Анализ влияния экстенсивных и интенсивных факторов на объем выпускаемой продукции ОАО «Пластик» за 2017 год

| Показатели | За 2016 год | За 2017 год | Изменения |
|---|---|---|---|
| 1. Объем выпуска продукции (тыс.руб.) | 2665438 | 3198203 | +532765 |
| 2. Среднегодовая сумма основных промышленно-производственных фондов (тыс.руб.) | 2109379 | 2164707 | +55328 |
| 3. Фондоотдача (руб.) (1:2) | 1,263612655 | 1,47742997 | +0,213817315 |

1) Влияние среднегодовой суммы основных средств
+55328*1,263612655=+69913 тыс. руб.

2) Влияние фондоотдачи

2164707*(+0,213817315)=+462852 тыс. руб.

3) Баланс факторов

69913+462852=532765 тыс. руб.

Расчеты выявили, что увеличение в 2017 году объема выпускаемой продукции на 532765 тыс. руб. связано с ростом среднегодовой стоимости основных средств на 69913 тыс. руб. и фондоотдачи на 462852 тыс. руб.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и её имущественном положении, необходимой внешним и внутренним пользователям бухгалтерской отчетности является одной из основных задач бухгалтерского учёта. Информацию, отображающую объективную обстановку экономической ситуации внутри предприятия, можно получить из данных бухгалтерской отчетности.

Основные средства – одни из важнейших и преобладающих частей основных производственных фондов предприятия. Они определяют уровень рентабельности, финансовой устойчивости предприятия, степень оснащенности и обеспеченности производственными мощностями, связаны с себестоимостью и прибылью выпускаемой продукции, оказание услуг или выполнении работ.

Бухгалтерский учет основных средств ведется в целях:

- формирования фактической стоимости, связанной с принятием имущества в качестве основных средств к бухгалтерскому учету;
- правильного оформления документов и своевременного отражения движения основных средств внутри организации;
- достоверного определения сумм от продажи основного средства, а также выбытия по другим причинам;
- определения фактических затрат, связанных с содержанием основных средств (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии, др.);
- обеспечения материальной ответственностью за сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету;

Исследуемое предприятие ОАО «Пластик» изготавливает текстолитовые каски. За тем один за другим стал вступать в строй целый ряд химических производств, в частности, производство полиэтиленовой пленки и изделий из нее, производство волокнита, полистиролов, сепараторов и др.оптовую торговлю лесоматериалами, строительными материалами и санитарно- техническим оборудованием.

Итак, по проведенному исследованию можно сделать следующие основные выводы:

В первой главе описаны теоретические аспекты по ведению бухгалтерского учета основных средств, а также нормативное регулирование основных средств и их синтетический учёт:

1) Основные средства – это основная часть имущества организации, используемая как средства труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг в течение периода превышающего 12 месяцев.

2) Объекты основных средств в бухгалтерском учёте отражаются в денежной оценке.

3) Нормативно-правовое регулирование основных средств регламентируется четырехуровневой системой.

4) Основными нормативно-правовыми документами являются:

1.1) Федеральный закон N 402 «О бухгалтерском учете»;

1.2) Положения по бухгалтерскому учёту «Учет основных средств»;

1.3) Методические указания по бухгалтерскому учёту основных средств;

Во второй главе раскрываются вопросы ведения бухгалтерского учёта основных средств ОАО «Пластик»:

1) При принятии к учету или списанию основного средства предприятие использует унифицированные формы.

2) Стоимость поступления объектов основных средств и все затраты по его доставке и установки отображается на счете 08, а затем вводятся в эксплуатацию, и состоит на балансе предприятия.

3) При продаже основного средства, доход, полученный от сделки, отображается на счете 91 – прочие доходы.

4) Амортизация основных средств начисляется линейным способом, как в бухгалтерском, так и в налоговом учёте.

Третья глава дипломной работы позволила сделать следующие выводы:

1) Анализ состава и структуры основных средств показал, что за период 2015-2017 год стоимость основных средств существенно увеличилась, а также увеличился объем нового оборудования.

Можно сделать вывод, что данное предприятие вполне заботится об обновлении основных средств, что говорит о положительном состоянии предприятия. Значимую часть основных средств в 2017 году занимают здания и оборудование.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ


1. А.Д. Зарецкий, Т.Е. Иванова. Корпоративная социальная ответственность: мировая и отечественная практика. М.: КСЭИ, 2013. С. 25.
2. Арутюнова О.Л. Применение ПБУ 18/02 в учете основных средств // Российский налоговый курьер. 2013. №2. С.18.
3. Астахов В.П. Бухгалтерский учет от "А" до "Я" М.: Феникс, 2013. С 281.
4. Бухгалтерский учет основных средств: Комментарий к Приказу Минфина от 13.10.03 № 91н [электронный ресурс] / сайт Клерк. URL: http://www.klerk.ru/buh/articles/6594/ (дата обращения 29.04.2018).
5. Верещагин С.А. Основные средства: новый порядок учета: Практическое руководство. М.: Эксмо, 2014. С 137.
6. Внутреннее перемещение основных средств – документооборот: Электронная статья [электронный ресурс] / URL: http://www.mosbuhuslugi.ru/material/vnutrennee-peremeshenie-osnovnyh-sredstvdokumenty (дата обращения:15.04.2018)
7. ВОК – член Международного комитета по КСО: Стандарты по КСО [электронный ресурс] / Корпоративная социальная ответственность. URL: http://www.ksovok.com/standarts.php (дата обращения: 2.04.2018)
8. Документальное оформление основных средств – от поступления до выбытия: электронная статья [электронный ресурс] URL: http://economicclub.ru/st/dokumentalnoe-oformlenie-osnovnyx-sredstv-ot-postupleniya-do-vybytiya (дата обращения:16.04.2018).
9. Документы по глобальному договору на русском языке [электронный ресурс] / United Nations Global Compact. URL: http://www.unglobalcompact.org/Languages/russian (дата обращения: 1.05.2018).
10. Жуков В. Н. Основы бухгалтерского дела: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения. СПб.: Питер, 2013. 336 с.