Департамент образования, культуры и спорта Ненецкого автономного округа
государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
Ненецкого автономного округа
«Ненецкий аграрно-экономический техникум имени В.Г. Волкова»
(ГБПОУ НАО «Ненецкий аграрно-экономический техникум имени В.Г. Волкова»)

Выпускная квалификационная работа (дипломная работа)

Бухгалтерский учет основных фондов и анализ эффективности их использования (на примере Акционерного общества «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд»)

Допустить к защите:

Председатель предметно-цикловой комиссии

_____

дисциплин

_____/_____ /

«__» _____ 20 __ года

Выполнил(а): студент(ка) специальности __38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (базовая подготовка)_____

_3_ курса, _381_ группы

_____Зуева Капитолина Павловна_____

ФИО

Научный руководитель: _____

_____

ФИО с указанием должности, квалификационной категории, ученой степени

Нарьян-Мар
2017

Содержание

Введение.....3

Глава 1. Теоретические основы учета и анализа основных фондов и эффективности их использования.....5

1.1. Бухгалтерский учет основных фондов предприятия: понятие, сущность и значение.....5

1.2. Методы оценки основных фондов и их амортизации.....6

1.3. Документальное оформление и учет движения основных фондов.....14

1.4. Методика анализа эффективности использования основных средств предприятия.....16

Глава 2. Исследование учета и анализ эффективности использования основных средств Акционерного общества «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд».....20

2.1. Общая характеристика предприятия и его финансово-хозяйственной деятельности.....20

2.2. Организация учета основных средств в Акционерном обществе «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд».....24

2.3. Анализ основных средств и эффективности их использования Акционерного общества «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд».....31

Заключение.....40

Список литературы.....43

Введение

Основные средства имеют значительную роль в трудовом процессе, в связи с тем, что они составляют производственно-технические базы и представляют собой производственную мощность компании.

В течение длительного периода функционирования предприятия происходит поступление основных средств и передача их в эксплуатацию; основные средства в результате эксплуатации изнашиваются; подвергаются ремонту, благодаря которому происходит восстановление их физических качеств; так же основные средства могут перемещаться внутри предприятия и выбывать по причине ветхости или нецелесообразности дальнейшего использования.

Все компании имеют различное развитие, по причине того, что имеют разное взаимодействие составляющих основных средств и нематериальных активов, которые образуют фундамент деятельности компании. Именно основные средства формируют возможность для реализации потенциала развития компании.

Актуальность данной темы работы определяется тем, что производственный процесс производственного предприятия невозможен без использования объектов основных средств, то есть средств труда и материальных условий процесса труда. К средствам труда относят рабочие машины, станки, передаточные устройства, а также инструмент и др., а материальные условия процесса труда обеспечивают здания, сооружения, транспортные средства, вычислительная техника и др. В условиях рынка увеличение основных средств и рост технического вооружения труда является главной предпосылкой к росту производства продукции, повышению ее качества, к росту производительности труда, а также обеспечению конкурентоспособности продукции.

Целью выполнения данной работы служит изучение учета и анализа основных фондов и их использования на конкретном предприятии.

Для реализации поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- изучить методологию основных фондов предприятия такие как понятие, сущность и значение основных средств, оценку и амортизацию основных средств, документальное оформление и учет движения основных средств, а также методику анализа основных средств;

-оценить характеристику и организацию учета основных средств предприятия;

- провести анализ обеспеченности общества основными средствами, их состав, структуру и движения, и анализ эффективности использования основных средств;

- предложить факторы по повышению эффективности использования основных средств.

При выполнении дипломной работы использованы следующие методы научного исследования: анализ, синтез, обобщение, а так же стандартные приемы анализа финансового состояния бухгалтерской отчетности: горизонтальный, вертикальный, коэффициентный и сравнительный анализ.

Объектом изучения будет являться АО «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд», который является действующим предприятием.

Предметом изучения будут служить основные средства, принадлежащие АО «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд» и находящиеся на балансе предприятия.

Цели и задачи определили структуру работы. Работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка используемой литературы и приложений.

Глава 1. Теоретические основы учета и анализа основных фондов и эффективности их использования

1.1. Бухгалтерский учет основных фондов предприятия: понятие, сущность и значение

Каждый производственный процесс представляет собой процесс преобразований предмета труда, который осуществляется человеческим трудом при использовании средства труда. Средств труда в своей совокупности представляют собой основные производственные фонды. Основные средства являются частью имущества, которое используется в виде средств труда при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд компании в течение периода, который превышает 12 месяцев либо обычный операционный цикл, и стоимость его больше 100-кратного размера минимальной месячной оплаты труда (ММОТ).

К основным средствам принадлежат объекты, представленные на рисунке 1.



Рисунок 1. Объекты основных средств

Кроме того, в основные средства включаются капитальные вложения, которые компания вкладывает в многолетние насаждения и те, которые направляются на коренное улучшение земель (осушение, орошение и прочие работы мелиоративного характера), а также в арендованные объекты основных средств. Стоит отметить, что такие затраты включают в стоимость основного средства каждый год в сумме, которая относится к принятой в эксплуатацию площади, и не зависит от завершения общего объема работ.

Не включают в основные средства и учитывают в оборотных средствах следующее:

• предметы, срок полезного использования которых меньше 12 месяцев (без учета их стоимости);

• предметы, стоимость которых на дату приобретения не превышает 100-кратный размер ММОТ (не учитывая срок их полезного использования), исключением являются сельскохозяйственные машины и орудия, строительный механизированный инструмент, оружие, а также рабочий и продуктивный скот, который относят к основным средствам какова бы ни была их стоимость. Директор компании может устанавливать лимит стоимости предметов с целью принятия по бухгалтерскому учету в оборотные средства;

• машины, оборудование и иные аналогичные предметы, которые числятся в готовых изделиях на складе предприятия-изготовителя, которое занимается их сбытом;

• предметы, которые сданы в монтаж или подлежат монтажу, которые находятся в пути;

• капитальное и финансовое вложение и иные инвестиции, сроком более 12 месяцев.

1.2. Методы оценки основных фондов и их амортизации

Основные фонды учитываются согласно их классификации и структуры в натуральных показателях и денежном выражении.

Исходными данными при учете основных фондов в натуральном выражении являются сведения ежегодных инвентаризаций основных фондов и технических паспортов, где зафиксирована техническая характеристика основных фондов.

Учет основных фондов в денежных показателях нужен в следующих случаях, представленных на рисунке 2.

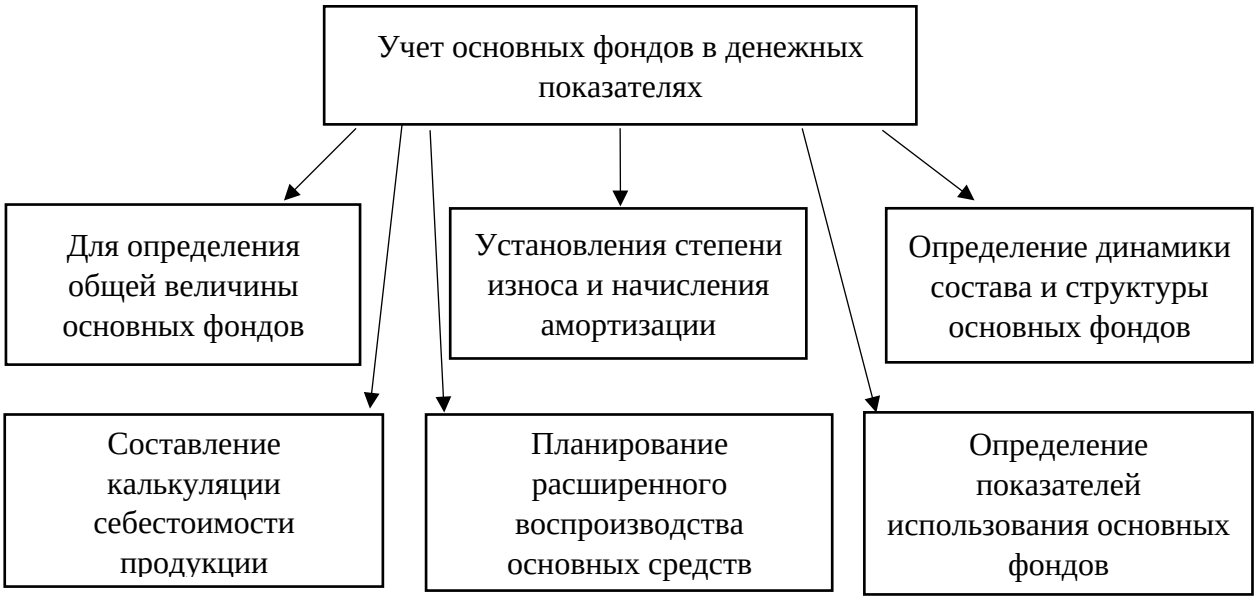

Рисунок 2. Случаи учета основных фондов в денежных показателях

В результате длительного функционирования объекта основного средства, постепенным их изнашиванием и сменой за этот период условия воспроизведения существуют нижеследующие методы стоимостной оценки основных фондов:

а) по первоначальной стоимости;

б) по восстановительной стоимости;

в) по остаточной стоимости - первоначальной или восстановительной стоимости с учетом износа (рисунок 3).

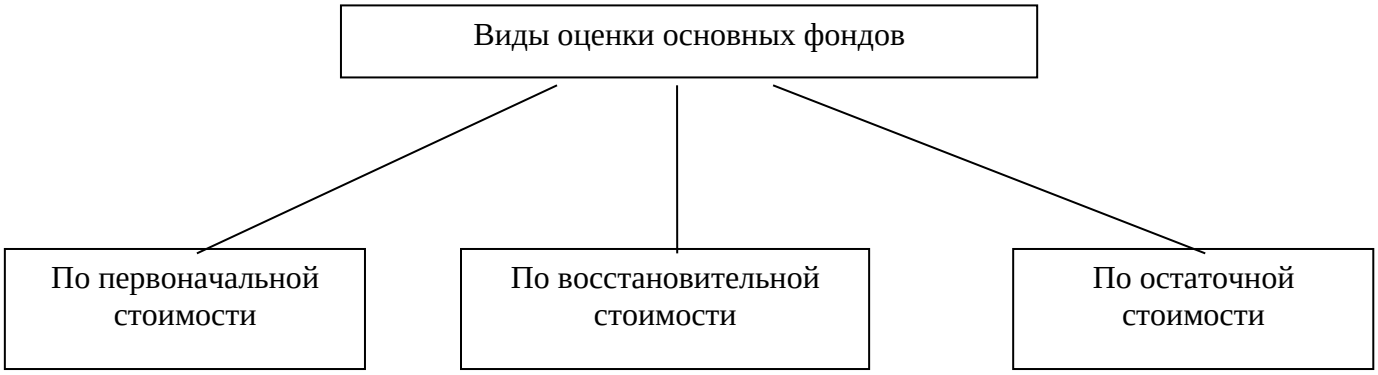

Рисунок 3 Виды оценки основных фондов

В первоначальную стоимость основного фонда включают фактические затраты для их покупки или строительства, а также на доставку и монтаж в ценах периода, когда данные фонды вводились в эксплуатацию.

Так как при эксплуатации размер основных фондов компании меняется в процессе ввода новых объектов основных фондов и вывода из эксплуатации части действующих, общая первоначальная стоимость их определяется на первое число планового года, на последнюю дату данного года и среднюю за год (на основании показателей ежемесячного учета).

Меняется первоначальная стоимость в случае достройки, дооборудования, реконструкций и частичных ликвидаций соответствующих объектов основных средств. В этих случаях рост первоначальной стоимости основных средств относят на добавочный капитал компании.

С течением времени стоимость изготовления и цена основных фондов меняется, в результате становится недостаточно оценивать основные фонды по первоначальной стоимости, поэтому одни и те же основные фонды, купленные в разные годы, имеют разную цену. Смешанная оценка основных фондов приводит к трудности анализировать их величину и структуру по различным компаниям, приводит к искажению показателей динамики основных фондов предприятий и по отросли. Стоит отметить, что при данном методе оценки не видно степени износа основного фонда.

По прохождению времени объекты основных фондов на балансе компании учитывают по смешанной оценке, т.е. по текущим ценам и тарифу года их создания или приобретения.

Восстановительная стоимость представляет собой оценку основных фондов по действующим ценам, т.е. по ценам, которые действуют на дату оценки. Восстановительная стоимость говорит, сколько бы стоило создать основные фонды в условиях современных цен. При переоценке основных фондов по восстановительной стоимости определяется, как правило, полная восстановительная стоимость, а также износ основных фондов (моральный и физический).

Переоценка основных фондов разнонаправлено влияет на финансовые результаты компании.

Во-первых, рост стоимости основных фондов представляет собой объективный процесс, который приводит размер амортизационных отчислений в соответствии с потребностями компании по модернизации, техническому перевооружению, обновлению основных фондов. В то же время растет себестоимость продукции компании и снижается налогооблагаемая прибыль. В данном случае финансовые поступления в компанию остаются постоянными, но она становится в выигрыше в результате снижения размера налога на прибыль.

Во-вторых, рост стоимости основных фондов в результате их переоценки влечет за собой рост величины налога на имущество компании. В то же время, более остро становится проблема конкурентоспособности. Изменение стоимости основных фондов по индексам, которые установлены нормативными документами, и соответствуют изменениям размера амортизационных отчислений приводят к тому, что размер прибыли, которую получает компания, становится меньше минимального или совсем отсутствует. Компании необходимо или вести убыточную деятельность, или увеличивать цену, что тут же ухудшит конкурентоспособность продукции на

рынке. В данных условиях компания имеет право применять установленные понижающие коэффициенты к централизованно устанавливаемым индексам.

Практическое проведение переоценки основных фондов потребует значительных затрат труда, времени и средств. В результате этого она проводится редко.

После переоценки все основные фонды учитываются на балансе компании по восстановительной стоимости, ставшей первоначальной до следующей переоценки.

Восстановительная стоимость объектов основных фондов, учитывая износ, рассчитывается исходя из цен года переоценки при уточнении степени изношенности фондов.

Остаточная стоимость определяется как разница первоначальной или восстановительной стоимости и суммы их износа. Она представляет часть стоимости основных фондов, которую ещё не перенесли на произведенную продукцию. Ве6личина износа рассчитывается исходя из величины амортизационных отчислений.

Остаточная стоимость как одна из оценок основных фондов имеет большое экономическое значение, так как дает возможность решать вопрос о возможности дальнейшего эксплуатирования оборудования малой производительности и списания устаревших машин, оборудования, аппаратов и снятия их с производства.

Организации определяют ликвидационную стоимость, которая рассчитывается как разность стоимости лома, полученного при ликвидации основного средства или выручки от его реализации (если объект был реализован другому предприятию с целью дальнейшего использования) и стоимостью демонтажных работ этого основного средства. Стоимость покупки объекта основного средства погашают начислением амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования.

Из вышесказанного следует, что стоимостная оценка основных фондов необходима для их учета, анализа и планирования, а также для определения объема и структуры капитальных вложений.

Амортизация подразумевает процесс постепенного перенесения стоимости основных средств на выпускаемую продукцию (работы, услуги).

Согласно ПБУ 6/01 "Учет основных средств" амортизацию не начисляют (определяют один раз в год, и учитывают за балансом) по нижеприведенным объектам:

- объекты жилищных фондов (например, жилой дом, общежитие, квартира и пр.);

- объекты внешнего благоустройства и другие аналогичные объекты (лесное хозяйство, дорожное хозяйство, специализированные сооружения судоходства и т.п.);

- продуктивный скот, буйволы, волы и олени;

- многолетние насаждения, не достигшие эксплуатационный возраст;

- основные средства некоммерческих организаций;

- основные средства, у которых потребительские свойства со временем не меняются (например, земельные участки и объекты природопользования).

В налоговом учете по статье 256, 322 главы 25 НК РФ не амортизируются:

- земельные участки и другие объекты природопользования;

- основные средства бюджетных учреждений;

- имущество некоммерческих организаций, которое получено в виде целевых поступлений или купленное за счет данных средств и которое используется для проведения некоммерческой деятельности;

- имущество, купленное за счет бюджетных средств целевого финансирования;

- по объектам внешнего благоустройства (лесное хозяйство, дорожное хозяйство, сооружения за счет бюджетных или иных аналогичных целевых финансирований, специальные сооружения судоходства) и др.;

- продуктивный скот, буйволы, волы, яки, олени, другие одомашненные дикие животные (за исключением рабочего скота);

- приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты), произведения искусства.

Амортизационные отчисления не начисляются на основные средства:

- которые переданы или получены по договору на безвозмездное пользование;

- которые переведены по решению руководителя компании на консервацию сроком больше 3-х месяцев;

- которые находятся в модернизации или в реконструкции сроком более 1 года.

Для бухгалтерского учета приемлемо начисление амортизация по одному из нижеперечисленных способов:

- линейным;

- способом уменьшаемого остатка;

- способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;

- способом списания стоимости пропорционально объему продукции.

Один из указанных методов исчисления амортизационных отчислений по группам однородных основных средств применяют в течение всего срока использования объектов, относящихся к этой группе.

Нормы амортизации определяются по сроку полезного использования объекта, установленного самим предприятием. Предприятия для установления срока полезного использования опираются на Классификатор Правительства РФ (утвержден постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы").

Для налогового учета возможно начисление амортизации одним из нижеследующих методов:

- линейным:

$$K = (1/n)*100\% \quad (1)$$

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

n – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженного в месяцах;

- нелинейным (кроме основных средств, входящих в группы 8-10):

$$K = (2/n)*100\% \quad (2)$$

где K – это норма амортизации в процентах к остаточной стоимости, применяемая к данному объекту амортизируемого имущества;

n - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженного в месяцах.

При этом с месяц, который следует за месяцем, в котором остаточная стоимость основных средств достигнет 20 процентов от первоначальной (восстановительной), амортизация по ним начисляется в следующем порядке:

1) остаточная стоимость основных средств для начисления амортизации считается их базовой стоимостью для дальнейших расчетов;

2) сумма начисляемой за один месяц амортизации рассчитывается делением базовой стоимости этого объекта на количество месяцев, которые остались до конца срока полезного использования объекта.

Выбранный налогоплательщиком метод начисления амортизации применяется в отношении объекта амортизируемого имущества, входящего в состав соответствующей амортизационной группы.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию прав.

И в бухгалтерском, и в налоговом учете амортизацию рассчитывают, начинается с первого числа месяца, который следует за месяцем ввода его в эксплуатацию, и прекращают первого числа месяца, который следует за месяцем выбытия или начисления полной амортизации основного средства.

Основные средства делятся на 10 амортизационных групп в зависимости от срока полезного использования (ст.258 НК РФ):

1 - от 1 года до 2 лет включительно;

2 - свыше 2 лет до 3 лет включительно;

3 - свыше 3 лет до 5 лет включительно;

4 - свыше 5 лет до 7 лет включительно;

5 - свыше 7 лет до 10 лет включительно;

6 - свыше 10 лет до 15 лет включительно;

7 - свыше 15 лет до 20 лет включительно;

8 - свыше 20 лет до 25 лет включительно;

9 - свыше 25 лет до 30 лет включительно;

10 - свыше 30 лет.

Объекты относятся к той или иной группе основных средств в соответствии с Классификатором Правительства РФ. При этом конкретный срок службы в годах в рамках соответствующей группы определяет сам налогоплательщик.

1.3. Документальное оформление и учет движения основных фондов.

Под движением основных средств предполагается проведение хозяйственных операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в случае их приобретения, сооружения и изготовления, внесения учредителями в счет их вкладов в уставный капитал и других поступлений.

Поступление объектов основных средств в организацию может быть подтверждено тем документом, который свидетельствует о получении материальных ценностей, в частности товарно-транспортной накладной, прочие затраты на приобретение основных средств — актом сдачи-приемки работ и др.

При передаче недвижимого имущества должны прилагаться дополнительные документы, которые подтверждают государственную регистрацию прав на такое имущество.

Материальные ценности ставятся на бухгалтерский учет в качестве объектов основных средств на основании следующих типовых документов:

- акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений);

- акта о приеме-передаче здания (сооружения);

- акта о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений).

Получение объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации оформляется актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств.

Для оформления и учета списания пришедших в негодность основных средств используются следующие типовые документы:

- акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств);

- акт о списании автотранспортных средств;

- акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств).

На основании актов о приеме-передаче объектов основных средств и сопроводительных документов (технических паспортов заводов-

изготовителей и др.) заполняются инвентарные карточки и инвентарные книги которые отражают информацию обо всех перемещениях основного средств.

(ДОБАВИТЬ ТАБЛИЦУ? Унифицированные формы первичной документации по учету основных средств с пояснениями)

1.4. Методика анализа эффективности использования основных средств предприятия

Экономическая оценка основных средств осуществляется по ряду показателей. Для их расчета необходимы данные о наличии, износе и движении основных средств. По этим источникам информации проводят оценку производственного потенциала предприятия, эффективности использования основных средств.

На основании данных динамики движений основных средств рассчитываются показатели движения основных средств:

- коэффициент обновления;
- коэффициент выбытия;
- коэффициент прироста;
- коэффициент износа;
- коэффициент годности.

Коэффициент обновления основных средств характеризует долю новых основных средств в общей их стоимости на конец года. Коэффициент обновления рассчитывается по формуле (3.1).

$$K_{\text{обн}} = \frac{\text{ОПФ}_{\text{поступ}}}{\text{ОПФ}_{\text{на конец года}}}, \qquad (3)$$

Где $K_{\text{обн}}$ – коэффициент обновления основных средств;

$\text{ОПФ}_{\text{пост}}$ - стоимость поступивших основных средств, тыс. руб.;

$\text{ОПФ}_{\text{на конец года}}$ – стоимость основных средств на конец года, тыс. руб.

Коэффициент выбытия характеризует долю выбывших основных средств в общей их стоимости на начало года. Коэффициент выбытия рассчитывается по формуле (3.2).

$$K_{\text{выб}} = \frac{\text{ОПФ}_{\text{выб}}}{\text{ОПФ}_{\text{на начало года}}}, \quad (4)$$

Где $K_{\text{выб}}$ – коэффициент выбытия основных средств;

$\text{ОПФ}_{\text{выб}}$ – стоимость выбывших основных средств, тыс. руб.;

$\text{ОПФ}_{\text{на нач года}}$ – стоимость основных средств на начало года, тыс. руб.

Коэффициент прироста характеризует прирост основных средств в общей стоимости на начало года. Коэффициент прироста рассчитывается по формуле (3.3).

$$K_{\text{пр.}} = \frac{ОПФ_{пост} - ОПФ_{выб}}{\text{ОПФ}_{\text{на начало года}}}, \quad (5)$$

где $K_{\text{пр}}$ – коэффициент прироста основных средств.

Коэффициент износа характеризует величину изношенности основных средств предприятия в общей их стоимости на конец года. Коэффициент износа рассчитывается по формуле (3.4).

$$K_{\text{изн}} = \frac{\text{ОПФ}_{\text{износ}}}{\text{ОПФ}_{\text{на конец года}}}, \quad (6)$$

Где $K_{\text{изн}}$ – коэффициент износа;

$\text{ОПФ}_{\text{износ}}$ – величина износа основных средств, тыс. руб.

Коэффициент годности характеризует величину остаточной стоимости основных средств в общей их стоимости на конец года. Коэффициент годности рассчитывается по формуле (3.5).

$$K_{\text{год}} = \frac{\text{ОПФ}_{\text{год}}}{\text{ОПФ}_{\text{на конец года}}}, \quad (7)$$

Где $K_{\text{год}}$ – коэффициент годности основных средств;

$\text{ОПФ}_{\text{год}}$ – остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.

Основные средства представляют собой один из видов производственных ресурсов. Оценка эффективности их использования основана на расчете и анализе следующих показателей:

- фондоотдача,
- фондоемкость,
- фондорентабельность,
- фондовооруженность.

Фондоотдача показывает, сколько выручки приходится на единицу стоимости основных средств. Она рассчитывается по формуле (3.6):

$$Ф_{отд} = \frac{В}{ОПФ}, \quad (8)$$

Где В – выручка от реализации продукции, тыс. руб.

Фондоемкость показывает сумму основных средств предприятия, приходящихся на 1 рубль полученной выручки. Она рассчитывается по формуле (3.7):

$$Ф_{емк} = \frac{ОПФ}{В}, \quad (9)$$

Фондовооруженность показывает какой величиной стоимости основных средств располагает в процессе производства один работник. Она рассчитывается по формуле (3.8):

$$Ф_{воор} = \frac{ОПФ}{ч}, \quad (10)$$

Где Ч – численность работников, чел.

Фондорентабельность показывает размер прибыли, приходящейся на единицу стоимости основных производственных средств предприятия. Она рассчитывается по формуле (3.9):

$$Ф_{р} = \frac{Пр}{ОПФ} * 100\%, \quad (11)$$

Где Фр – фондорентабельность, %;

Пр – прибыль от реализации продукции (работ, услуг), тыс. руб.;

ОПФ – стоимость основных средств, тыс. руб.

Глава 2. Исследование учета и анализ эффективности использования основных средств Акционерного общества «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд»

2.1. Общая характеристика предприятия и его финансово-хозяйственной деятельности

Открытое акционерное общество «Нарьян-Марский объединённый авиаотряд» осуществляет авиаперевозки пассажиров, почты, грузов по Ненецкому автономному округу и оказывает авиауслуги компаниям, которые расположены на территории округа, занимаются разработкой недр, осуществляют добычу полезных ископаемых и развивают сельское хозяйство.

Все авиационные услуги осуществляются собственными воздушными судами – самолётами марки Ан-2 и вертолётами марок Ми-8, Ми-8МТВ. Кроме того, компания проводит техническую эксплуатацию парка воздушных судов и техническое обслуживание вылетающих из аэропорта Нарьян-Мар воздушных судов других авиакомпаний. Предоставляет медицинские услуги жителям округа, которые удовлетворяют потребность в общественном питании личного состава и пассажиров в пределах аэровокзала, для этого содержится кафе-столовая.

Компания осуществляет регулярные полёты на собственных самолётах Ан-2 и вертолётах Ми-8 по местным воздушным линиям в 16 аэропортов в посёлках и населённых пунктах Ненецкого автономного округа. Общая протяжённость воздушных путей по местных воздушным линиям равна 4870 км. Среднее число жителей посёлков примерно 1000 человек. При открытии навигации на реке Печоре компания прекращает полёты в 5 аэропортов МВЛ. В 11 аэропортов полёты производятся согласно расписания круглый год по причине того, что отсутствует другой вид транспорта.

Акционерное общество «Нарьян-Марский ОАО» имеет в наличии по состоянию на 31 декабря 2017 года:

- самолет АН-2 - 8 шт.
- вертолет Ми-8Т – 13 шт.
- вертолет МИ-8МТВ – 6 шт.
- вертолет МИ-8АМТ -1 шт.
- самолет ТВС-2МС – 1 шт

Главную роль транспортной среды округа имеет авиационный транспорт. При помощи авиации окружной центр г. Нарьян-Мар связывается с другими пунктами округа и почти всеми российскими регионами.

Аэропорт Нарьян-Мар расположен в 3 км к востоку от г. Нарьян-Мар, являющегося административным центром Ненецкого автономного округа.

Он обеспечивает сообщение поселков и населенных пунктов округа, для их большинства авиационный транспорт служит единственным транспортным сообщением с Архангельском, Москвой, Санкт-Петербургом, другими крупными городами РФ с помощью сети из 16 аэродромов местных воздушных линий (МВЛ).

Аэродромы МВЛ на которых базируется АО «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд» представлены ниже:

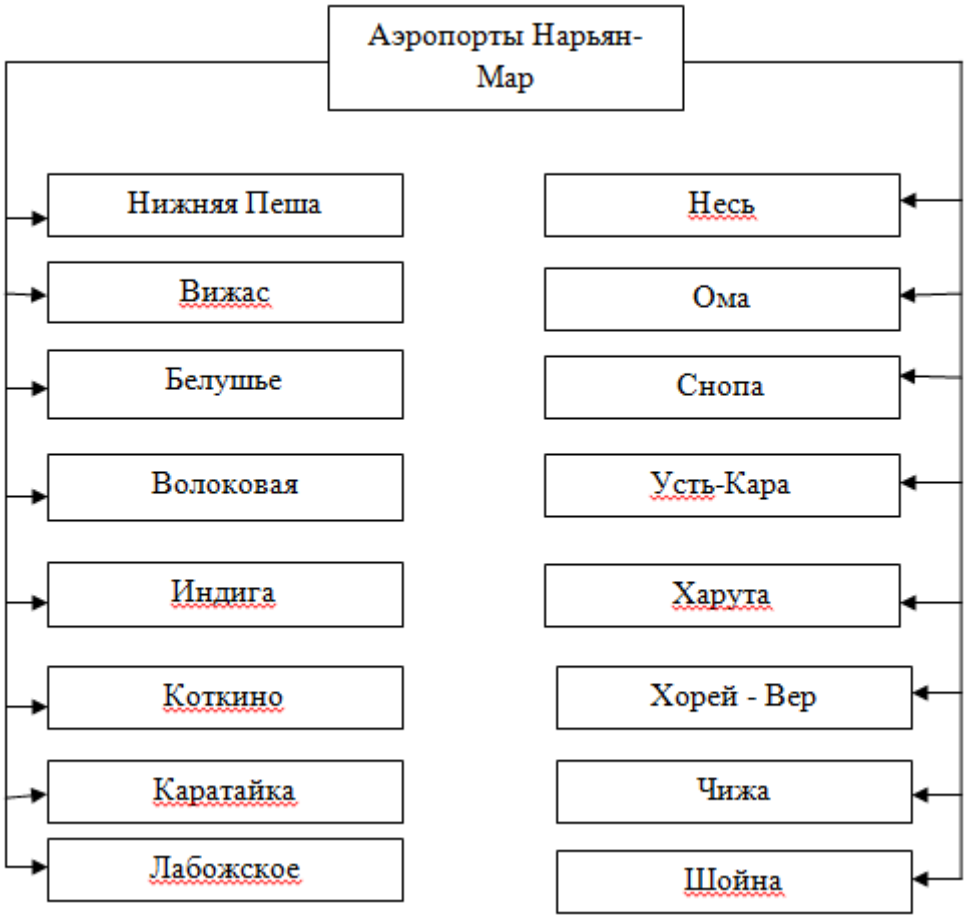

Рисунок 4. Аэродромы МВЛ на которых базируется АО «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд»

Кроме того, АО «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд» имеет вертолетные площадки Волонга, Бугрино (о. Когуев) и Варнек (о. Вайгач), а также происходит базирование самолетов Ан-2 и вертолетов Ми-8 и Ми-8МТВ, обслуживающих потребности предприятий топливно-энергетического комплекса, лесной промышленности и сельского хозяйства, которые выполняют социально значимые перевозки пассажиров и функции по медицинскому обслуживанию населения и обеспечению спасательных работ, вылеты в зоны чрезвычайных ситуаций.

Аэродром Нарьян-Мар является аэродромом совместного базирования (утвержден распоряжением Правительства Российской Федерации № 1034-р от 10 августа 2007 года). Аэродром аэропорта Нарьян-Мар включен в перечень аэродромов федерального значения, необходимых для осуществления

полномочий Российской Федерации (Постановление Правительства Российской Федерации от 20.03.2008 № 340-р). 100% пакета акций находятся в собственности НАО.

На аэродроме имеются одна взлетно-посадочная полоса (ВПП) с искусственным покрытием (бетон) 2560 х 40 метров класса «В», оборудованная системой посадки II и III категории с обоих направлений посадки, и светосигнальным оборудованием, а также сеть рулежных дорожек (РД), пассажирский и грузовой перрон, места стоянки (МС) воздушных судов (ВС). Аэропорт принимает все типы самолетов местных воздушных линий и ближнемагистральных самолетов (кроме средне- и дальнемагистральных), в т.ч.: Ан-2 Ан-24, Ан-26, Як-40, CRJ-200, ATR-42 (72), Як-42, Ил-18, Ту-134, Ан-148, Боинг-737.

Текущий ремонт ИВПП с заменой дефектных плит и выравниванием профиля ИВПП проводился в течение 2004 - 2013 гг. Требуется произвести реконструкцию ИВПП с РД для обеспечения соответствия нормативам, монтаж современных светотехнической и курсоглиссадной систем посадки ВС.

ОАО «Нарьян-Марский ОАО» осуществляет следующие виды деятельности:

- воздушные перевозки и работы спецприменения на самолетах Ан-2 и вертолетном парке (Ми-8, Ми-8МТВ);
- обслуживание ВС, пассажиров, почты и грузов;
- оперативное техническое обслуживание и ремонт ВС;
- аэропортовая деятельность, в т.ч. авиатопливообеспечение;
- агентская деятельность по продаже авиаперевозок.

АО «Нарьян-Марский ОАО» является эксплуатантом ВС Ан-2, Ми-8, Ми-8МТВ и круглогодично выполняет регулярные и чартерные рейсы через 16 аэродромов и 3 вертолетных площадок МВЛ в сельские населенные пункты Ненецкого автономного округа по контракту с администрацией

Архангельской области, авиаперевозки по заказам топливно-сырьевой и сельскохозяйственной промышленности, а также социально значимые авиационные работы по круглосуточному дежурству и заявкам санавиации и Управления ГОиЧС, поисковому и аварийно-спасательному обеспечению полетов ВС. В настоящее время парк ВС авиапредприятия насчитывает 11 вертолетов Ми-8Т, 2 вертолета Ми-8ТП, 3 вертолета Ми-8МТВ-1 и 8 самолетов Ан-2.

В период весенне-летней распутицы и соответствующих ограничений в полетах самолетов Ан-2 из-за затопления и размокания ВПП, в период ледостава и ледохода на р. Печора рейсовые полеты на МВЛ полностью ложатся на вертолеты Ми-8.

Собственными силами общество осуществляет полный комплекс технического обслуживания собственного парка и привлекаемых ВС, оперативное техническое обслуживание (ТОиР) ВС других эксплуатантов, которые выполняют и регулярные, и чартерные рейсы из аэропорта Нарьян-Мар в Москву, Санкт-Петербург, Архангельск и прочие города. Так же, компания осуществляет услуги общественного питания всех работающих и пассажиров, и медицинское обслуживание. (ПРОВЕСТИ РЕД. ВСЕЙ)

2.2. Организация учета основных средств в Акционерном обществе «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд»

Бухгалтерский учет в компании ведут согласно Федеральному закону № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) и Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, которое утверждено Приказом Министерства Финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 года (с изменениями и дополнениями), а также действующему положению по бухгалтерскому учету и Учетной политикой Общества.

В составе основных средств (для целей бухгалтерского учета) общества отражены сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью свыше 40 тысяч рублей, используемые для оказания услуг, либо для управленческих нужд, при использовании которых Общество намерено получить экономические выгоды.

В АО «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд» основные средства оценивают по первоначальной стоимости.

Основные средства поступают в АО «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд»:

- путем взноса учредителей в счет вклада в уставный капитал,
- путем строительства,
- приобретение за плату,
- по безвозмездной передачи,
- согласно договору мены.

В таблице 1 представлены основные проводки по поступлению основных средств в АО «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд».

Таблица 1

Основные проводки по поступлению основных средств в АО «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд»

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1. Получение основных средств от учредителей			
1.1.	Сформирована задолженность учредителей по вкладам	75-1	80
1.2.	Поступление основных средств в счет вклада в уставный капитал	8	75-1
2. Построение основных средств			
2.1. подрядным способом			
2.1.1.	Сформирование стоимости подрядных работ	8	60
2.1.2.	Учтена стоимость подрядных работ	1	8
2.2. хозяйственным способом			
2.2.1.	Списание материалов на строительство	8	10

2.2.2.	Начисление сотрудникам, занятым строительством, зарплаты	8	70
2.2.3.	Введение в эксплуатацию объекта основных средств	1	8
3.Приобретение основных средств			
3.1. без монтажа			
3.1.1.	Начислено поставщику по счету	8	60
3.1.2.	Учтены расходы на доставку	8	76,60,23...
3.1.3.	Введен в эксплуатацию объект основных средств	1	8
3.2. с монтажом			
3.2.1.	Начисление поставщику за оборудование	7	60
3.2.2.	Передача оборудования в монтаж	8	7
3.2.3.	Списание затрат на монтаж	8	10,70,69...
3.2.4.	Введение в эксплуатацию объекта основных средств	1	8
4. Получение безвозмездно основных средств			
4.1.	Принятие к учету основных средств (счет 91)	1	91
4.2.	Принятие к учету основных средств (счет 98)	1	98-2
4.3	Начисление амортизации основных средств (счет 98)	20 02	98-2 91
5. Получение по договору мены основных средств			
5.1.	Реализованы материалы по договору мены	62	91
5.2.	Списание стоимости материалов	91	10
5.3.	Оприходование основного средства	8	60
5.4.	Произведен зачет стоимости материалов и основного средства	60	62

Введение в эксплуатацию основных средств производится на основе приказа руководителя.

Приказом Генерального директора созданы постоянно действующая комиссия, способствующие усилению внутреннего контроля:

- по приемке в эксплуатацию объектов основных средств (приказ №3 от 09.01.2017г),
- по списанию объектов основных средств (приказ №2 от 09.01.2017г.).

Далее бухгалтерией составляется Акт приема-передачи основных средств по формам: № ОС-1, № ОС-1а (для ввода в эксплуатацию зданий и сооружений), № ОС-1б (при одновременном вводе в эксплуатацию нескольких объектов основных средств). Принятые объекты основных средств учитывают

в инвентарных карточках по формам: № ОС-6, № ОС-6а (для группы объектов).

Переоценка основных средств в АО «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд» проводится 1 раз в год (на 1 января отчетного года). Переоценка объектов основных средств по восстановительной стоимости не проводилась.

Решение об осуществлении переоценки определяется приказом об учетной политике компании.

В приказе определяется:

- устанавливаются объекты, подлежащие переоценке: все ли основные средства или только отдельные группы однородных объектов основных средств;

- устанавливается методика отражения переоценки на счетах бухгалтерского учета,

- лица, которые ответственны за проведение переоценки.

Результатами переоценки могут быть уценка или дооценка. После переоценки восстановительная стоимость принимается как первоначальная стоимость.

В таблице 2 представлены варианты возможного отражения переоценки основных средств на АО «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд».

Таблица 2

Варианты отражения переоценки основных средств АО «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд» на счетах бухгалтерского учета

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1. Сумма дооценки зачисляется в добавочный капитал			
1.1.	Увеличение первоначальной стоимости основных средств	1	83
1.2.	Увеличение начисленной амортизации основных средств	83	2
2. Сумма дооценки зачисляется в операционные доходы			
2.1.	Увеличение первоначальной стоимости основных средств	1	91
2.2.	Увеличение начисленной амортизации основных средств	91	2
3. Сумма уценки относиться на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток)			
3.1.	Уменьшение первоначальной стоимости основных средств	84	1
3.2.	Уменьшение начисленной амортизации основных средств	2	84
4. Сумма уценки относиться на уменьшение добавочного капитала			
4.1.	Уменьшение первоначальной стоимости основных средств	83	1
4.2.	Уменьшение начисленной амортизации основных средств	2	83

Основные средства выбывают из АО «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд» в случаях:

1. списание в случае непригодности к дальнейшему использованию,
2. продажа на сторону,
3. безвозмездная передача,
4. передача в счет вклада в уставный капитал другой организации,
5. сдача имущества в аренду, лизинг,
6. реализация по договорам мены и т.д.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

В таблице 3 представлены основные проводки по проведению выбытия основных средств в АО «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд».

Таблица 3

Основные проводки по выбытию основных средств в АО «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд»

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1. Списано основное средство за непригодностью			

1.1.	Списана первоначальная стоимость	01-В	1
1.2.	Списана амортизация	2	01-В
1.3.	Списана остаточная стоимость	91	01-В
2. Продано имущество			
2.1.	Списана первоначальная стоимость	01-В	1
2.2.	Списана амортизация	2	01-В
2.3.	Списана остаточная стоимость	91	01-В
2.4.	Получена выручка от продажи	62	91
2.5.	Учтен НДС от продажи	91	68
3. Безвозмездная передача имущества			
3.1.	Списана первоначальная стоимость	01-В	1
3.2.	Списана амортизация	2	01-В
3.3.	Списана остаточная стоимость	91	01-В
3.4.	Списание расходов, связанных с передачей	91	10,70,69...
4. Передано в счет вклада в уставный капитал			
4.1.	Списана первоначальная стоимость	01-В	1
4.2.	Списана амортизация	2	01-В
4.3.	Списана остаточная стоимость	91	01-В
4.4.	Учтены финансовые вложения	58	91

Выбытие основных средств оформляется унифицированными первичными документами. При списании объекта за непригодностью оформлется Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных) по форме № ОС-4 или № ОС-4б (если списывается группа объектов). Списание автотранспортных средств оформляется Актом о списании по форме № ОС-4а.

Если основное средство было продано, передано в счет вклада в уставный капитал или передано на безвозмездной основе - Акты о списании не составляются. Такого рода передача оформляется Актами приемки-передачи основных средств (Форма № ОС-1, № ОС-1а, № ОС-1б).

Приказом по учетной политике установлены сроки проведения инвентаризации основных средств – один раз в три года. В 2017 году инвентаризация основных производственных фондов не проводилась

В АО «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд» сумма амортизации определяется ежемесячно, отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Размер амортизационных отчислений по основным средствам в АО «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд» определяется следующими показателями, представленными в таблице 4.

Таблица 4

Показатели амортизационных групп АО «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд»

Амортизационная группа	Срок службы (лет)	Годовая норма амортизации (%)
1	2	3
Здания	25	4,0
Сооружения	20	5,0
Машины и оборудование	10	10
Транспортные средства	7	14,3
Компьютеры	4	25
Копировально-множительная техника	5	20
Мебель	10	10
Оборудование административных помещений	10	10
Прочие принадлежности	10	10

2.3. Анализ основных средств и эффективности их использования Акционерного общества «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд»

Данные о составе основных средств АО «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд» приведены в таблице 5.

Таблица 5

Динамика состава основных средств АО «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд»

Перечень состава основных средств	Стоимостная оценка			горизонтальный анализ		трендовый анализ
				изменения, в %		изменения, в %
	2015	2016	2017	2016/ 2015	2017/ 2016	2017/ 2015
1. Здания	66822,2	111161,4	113471,6	39,9	2,0	41,1
2. Сооружения	47741,7	126181,2	115071,5	62,2	-9,7	58,5
3. Машины и оборудование	40856,3	41789,6	41532	2,2	-0,6	1,6
4. Транспортные средства	63637	49642,8	51358,9	-28,2	3,3	-23,9
5. Производственный и хозяйственный инвентарь	119,7	1995,3	1327,9	94,0	-50,3	91,0
6. Земельные участки	1374,5	1191,3	1191,3	-15,4	0,0	-15,4
7. Прочие объекты, требующие госрегистрации		159223	64096,3	100	-148,4	100
Итого	220551	491185	397858	122,71	-19,00	80,39

Исходя из данных таблицы видно, что за анализируемый период произошел рост стоимости основных средств с 220551 тыс. руб. в 2015 году до

397858 тыс. руб. в 2017 году или на 80,39%. Рост стоимости основных средств произошло за счет:

1. роста стоимости зданий на 41,1%;

2. роста стоимости сооружений на 58,5%,

3. роста стоимости машин и оборудования на 1,6%,

4. роста стоимости производственного и хозяйственного инвентаря на 91%.

Хотя 2017 году по сравнению с 2016 годом наблюдалось снижение стоимости основных средств на 26,6%, за счет снижения стоимости сооружений на 9,7%, машин и оборудования на 0,6%, производственного и хозяйственного инвентаря на 50,3% и стоимости прочих объектов, требующих госрегистрации на 148,4%.

Таким образом, стоит отметить, что за рассматриваемый период изменение стоимости происходило как в активной, так и в пассивной части основных средств предприятия.

Данные о структуре основных средств АО «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд» приведены в таблице 6.

Из приведенной таблицы видно, что основные средства предприятия представлены зданиями, сооружениями, машинами и оборудованием, транспортными средствами, производственным и хозяйственным инвентарем, земельными участками и прочими объектами, требующими госрегистрации. В анализируемом периоде основную долю в структуре основных средств занимают сооружения. Их доля за анализируемый период повысилась с 21,65% в 2015 году до 29,65% в 2017 году, за счет роста общей стоимости основных средств с 220551 тыс. руб. в 2015 году до 397858 тыс. руб. в 2017 году и их составляющих.

Таблица 6

Динамика структуры основных средств

Перечень состава основных средств	Вертикальный анализ					
	2015		2016		2017	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
1. Здания	66822,20	30,30	111161,40	22,63	113471,60	29,24
2. Сооружения	47741,70	21,65	126181,20	25,69	115071,50	29,65
3. Машины и оборудование	40856,30	18,52	41789,60	8,47	41532	10,70
4. Транспортные средства	21422	28,85	49642,80	10,11	51358,90	13,24
5. Производственный и хозяйственный инвентарь	119,70	0,05	1995,30	0,41	1327,90	0,34
6. Земельные участки	1374,50	0,62	1191,30	0,24	1191,30	0,31
7. Прочие объекты, требующие госрегистрации			159223,50	32,42	64096,30	16,52
Итого	220551,4	100,00	491185,1	100,00	397858,2	100,00

Кроме того, снизилась доля зданий с 30,30% за 2015 год до 29,24% за 2017 год, доля машин и оборудования с 18,52% за 2015 год до 10,70% за 2017 год, доля транспортных средств с 28,85% за 2015 год до 13,24% за 2017 год, а также доли земельных участков с 0,54% за 2015 год до 0,30% за 2017 год.

Доля же остальных групп основных средств за рассматриваемый период выросла, а именно, выросла доля производственного и хозяйственного инвентаря с 0,58% до 0,33%, и доля прочих объектов, требующих госрегистрации с 32,46% за 2016 до 16,52% за2017 год.

Хотя по сравнению с 2016 годом произошло не большое увеличение доли всех групп, кроме производственного и хозяйственного инвентаря и доля прочих объектов, требующих госрегистрации, в этих группах произошло уменьшение.

Таким образом, можно сделать вывод, что в целом по предприятию за анализируемый период существенных структурных сдвигов не происходило. Снижение стоимости наблюдалось как в активной, так и в пассивной части основных средств. Основную долю основных средств предприятия составляет пассивная часть.

Движение основных средств АО «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд» отражено в таблице 8.

Таблица 8

Динамика движения основных средств, тыс. руб.

Годы	на начало года	поступило	выбыло	на конец года
2015	181946	47955	9350	220551
2016	220551	285294	14660	491185
2017	491185	41927	135254	397858
Среднегодовая стоимость = 369865				

Исходя из данных таблицы видно, что наибольшее поступление основных средств приходится на 2016 год, а наименьшее на 2017 год. Наибольшее выбытие основных средств было в 2017 году, а наименьшее в 2015 году.

Среднегодовая стоимость основных фондов за анализируемый период составила 369865 тыс. руб. Наибольшая стоимость основных средств была на конец 2016 года и составила 491185 тыс. руб., а наименьшая на конец 2015 года – 220551 тыс. руб.

В целом, исходя из приведенной таблицы видно, что в 2016 году по сравнению с базисным годом происходит рост стоимости основных средств за счет того, что поступление превышает выбытие основных средств. А в 2017 году по сравнению с предыдущим годом произошло снижение стоимости основных средств за счет того, что выбытие превышает поступление основных средств.

Таким образом, на предприятии идет целенаправленный процесс обновления материально-технической базы производства и выбытие основных средств, не используемых в производственном процессе.

Воспроизводственные процессы весьма сложны. Это в полной мере относится к основным средствам предприятия. Воспроизводство основных средств предприятия характеризуется рядом показателей.

Коэффициент обновления основных средств по годам составит:

$$K_{\text{обн 2015}} = \frac{47955}{220551} = 0{,}217,$$

$$K_{\text{обн 2016}} = \frac{285294}{491185} = 0{,}581,$$

$$K_{\text{обн 2017}} = \frac{41927}{397858} = 0{,}105.$$

Коэффициент выбытия основных средств по годам составит:

$$K_{\text{выб 2015}} = \frac{9\,350}{181946} = 0{,}051,$$

$$K_{\text{выб 2016}} = \frac{14660}{220551} = 0{,}066,$$

$$K_{\text{выб 2017}} = \frac{1\,35254}{491185} = 0{,}275.$$

Коэффициент прироста по годам составит:

$$K_{\text{пр. 2015}} = \frac{47955 - 9350}{181946} = 0{,}212,$$

$$K_{\text{пр. 2016}} = \frac{285294 - 14660}{2\,20551} = 1{,}227,$$

$$K_{\text{пр. 2017}} = \frac{41927 - 135254}{491185} = -0{,}190.$$

Коэффициент износа по годам составит:

$$K_{\text{изн 2015}} = \frac{82297}{220551} = 0{,}373,$$

$$K_{\text{изн 2016}} = \frac{149728}{491185} = 0{,}305,$$

$$K_{\text{изн 2017}} = \frac{135326}{397858} = 0{,}340.$$

Коэффициент годности по годам составит:

$$K_{\text{год 2015}} = \frac{138254}{220551} = 0{,}627,$$

$$K_{\text{год 2016}} = \frac{341457}{491185} = 0{,}695,$$

$$K_{\text{год 2017}} = \frac{262532}{397585} = 0{,}660.$$

Показатели движения основных средств АО «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд» сведем в таблицу 9.

Таблица 9

Показатели движения основных средств

Наименование показателей	2015 год	2016 год	2017 год
Коэффициент обновления	0,217	0,581	0,105
Коэффициент выбытия	0,051	0,066	0,275
Коэффициент прироста	0,212	1,227	- 0,190
Коэффициент износа	0,373	0,305	0,340
Коэффициент годности	0,627	0,695	0,660

По данным таблицы видно, что наибольший коэффициент обновления наблюдается в 2016 году, и составил 0,581, а наименьший в 2017 году, и

оставил 0,105. Наибольший коэффициент выбытия был в 2017 году, а именно 0,275, а наименьший в 2015 году, а именно 0,051.

Прирост стоимости основных средств наблюдается в 2015 и 2016 годах, а в 2017 году происходит обратная ситуация – сокращение основных средств на 19,00%, так как выбытие превышает поступление основных средств.

Наименьший уровень износа наблюдается в 2016 году, и составлял 0,305, а наибольший в 2015 году, и составил 0,373.

Наибольший уровень годности основных средств наблюдается в 2016 году, а наименьший в 2015 году.

В целом анализ показателей движения основных средств подтверждает вывод о наличии снижения их стоимости за счет преобладания выбытия основных средств, над поступления. В итоге снижается уровень годности основных фондов и растет уровень их износа.

Рассчитаем показатели эффективности использования основных средств АО «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд».

Фондоотдача по годам:

$Ф_{отд\ 2015} = 100432/220551 = 0,46,$

$Ф_{отд\ 2016} = 133298/491185 = 0,27,$

$Ф_{отд\ 2017} = 83939/397858 = 4,30.$

Фондоемкость по годам:

$Ф_{емк\ 2015} = 220551/100432 = 2,20,$

$Ф_{емк\ 2016} = 491185/133298 = 3,68,$

$Ф_{емк\ 2017} = 397858/83939 = 4,74.$

Фондовооруженность по годам:

$Ф_{воор\ 2015} = 220551/626 = 352,32,$

$Ф_{воор\ 2016} = 491185/644 = 762,71,$

$Ф_{воор\ 2017} = 397858/638 = 623,60.$

Фондорентабельность по годам:

$Ф_{р\ 2015} = 19316/220551 * 100\% = 8,76\%,$

$Ф_{р\ 2016}$ = 56773/491185 * 100% = 11,56%,

$Ф_{р\ 2017}$ = 9474/397858 * 100% = 2,38 %.

Расчет показателей эффективности использования основных средств сведем в таблицу 10.

Таблица 10

Динамика показателей эффективности использования основных средств

Наименование показателей	2015 год	2016 год	2017 год
Валовая (или товарная) продукция (работы, услуги), тыс. руб.	100432	133298	83939
Прибыль от реализации продукции (работ, услуг), тыс. руб.	19316	56773	9474
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	220551	491185	397858
Численность работающих, чел.	626	644	638
Фондоотдача, руб./руб.	0,46	0,27	0,21
Фондоемкость, руб./руб.	2,20	3,68	4,74
Фондовооруженность, тыс. руб. /чел.	352,32	762,71	623,6
Фондорентабельность, %	8,76	30,59	2,38

По приведенным расчетам в таблице видно, что в анализируемом периоде наблюдается уменьшение объема валовой (товарной) продукции с 100432 тыс. руб. до 83939 тыс. руб. Прибыль от реализации производимой продукции в 2017 году по сравнению с базисным годом уменьшилась с 19316 тыс. руб. до 9474 тыс. руб. Среднегодовая стоимость основных средств в 2017 году по сравнению с 2015 годом выросла.

Численность работников за анализируемый период существенно не меняется, хотя наибольшего своего размера она достигла в 2016 и 2017 году, а наименьшего 2015 году.

В результате перечисленных факторов в анализируемом периоде происходит снижение фондоотдачи с 0,46 в 2015 году до 0,21 в 2017 году, а фондоемкость растет с 2,20 в 2015 году до 4,74 в 2017 году.

За счет роста стоимости основных средств возрасла фондовооруженность работников предприятия с 352,32 тыс. руб./чел. в 2015 году до 762,71 тыс. руб. / чел. в 2016 году, но в 2017 году в этом показателе произошел спад до 623,60 тыс. руб. / чел.

За счет роста прибыли от реализации и роста стоимости основных средств фондорентабельность в анализируемом периоде сократилась с 8,76% в 2015 году до 2,38% в 2017 году.

Таким образом, проанализировав использование основных средств АО «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд» можно сделать вывод, что эффективность использования основных средств данного предприятия за анализируемый период ухудшилась.

Заключение

Написав данную работу, можно сделать следующие выводы:

1. Из вышесказанного следует, что стоимостная оценка основных фондов необходима для их учета, анализа и планирования, а также для определения объема и структуры капитальных вложений.

2. Открытое акционерное общество «Нарьян-Марский объединённый авиаотряд» осуществляет авиаперевозки пассажиров, почты, грузов по Ненецкому автономному округу и оказывает авиауслуги компаниям, которые расположены на территории округа, занимаются разработкой недр, осуществляют добычу полезных ископаемых и развивают сельское хозяйство.

3. За рассматриваемый период изменение стоимости происходило как в активной так и в пассивной части основных средств предприятия.

4. В целом по предприятию за анализируемый период существенных структурных сдвигов не происходило. Снижение стоимости наблюдалось как в активной, так и в пассивной части основных средств. Основную долю основных средств предприятия составляет пассивная часть.

5. Исходя из динамики движения 2017 году по сравнению с предыдущим годом произошло снижение стоимости основных средств за счет того, что выбытие превышает поступление основных средств.

6. Показатели движения основных средств подтверждают вывод о наличии снижения их стоимости за счет преобладания выбытия основных средств, над поступления. В итоге снижается уровень годности основных фондов и растет уровень их износа.

7. На предприятии идет целенаправленный процесс обновления материально-технической базы производства и выбытие основных средств, не используемых в производственном процессе.

8. В целом анализ показателей движения основных средств подтверждает вывод о наличии снижения их стоимости за счет преобладания

выбытия основных средств, над поступления. В итоге снижается уровень годности основных фондов и растет уровень их износа.

9. Проанализировав использование основных средств АО «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд» можно сделать вывод, что эффективность использования основных средств данного предприятия за анализируемый период ухудшилась.

Исходя из вышесказанного предприятию необходимо провести повышение эффективности использования основных средств. Это может быть осуществлено за счет трех основных факторов:

1. Ввод в действие новых основных средств.

Это обеспечит увеличение масштаба хозяйственной деятельности.

Данное направление реализуется в форме прироста основных средств предприятий различных отраслей и сфер деятельности, а также реконструкции и расширения действующих предприятий. Таким образом, важнейшим направлением повышения эффективности использования основных средств является своевременный ввод в эксплуатацию новых объектов основных средств и производственных мощностей, быстрое их освоение.

2. Улучшение использования действующих основных средств.

Это достигается путем их модернизации, обновления, ремонта и т.п.

Данное направление обеспечивает превалирующую часть прироста объемов производства в целом по предприятию, поскольку действующие основные средства обычно в несколько раз превышают ежегодно вводимые в эксплуатацию новые основные средства. В результате, это позволяет быстрее получить нужную для рынка продукцию с технически более совершенных основных средств и повысить эффективность производства в целом.

3. Выявление резервов производственных мощностей

Это позволит задействовать неиспользуемые возможности.

Одной из главных причин, ухудшающих показатель фондоотдачи, является недостаточно полное использование имеющихся у предприятий

основных средств, а также медленное освоение вводимых в действие основных средств предприятий. В совокупности это приводит к наличию у предприятий неиспользуемых резервов производственных мощностей. Повышение эффективности использования основных средств, связанное с выявлением резервов производственных мощностей, предполагает увеличение интенсивности использования имеющихся основных средств без улучшения (модернизации, обновления и т.п.) самих объектов основных средств.

(На конец отчетного периода остаточная стоимость ОС составляет 467 167,9 тыс. руб., изношенность основных производственных фондов составляет 48,8%, предприятие проводит обновление основных производственных фондов.(из пояснительной записки)

Список литературы

1. Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утверждено приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н
2. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. / Под ред. Л.П. Ермоловича.– Минск: Интепресссервис: Экоперспектива, 2012.–576 с.
3. Астахов В.Т. Теория бухгалтерского учета;—М.: «Контур». 2013 г. – 561 с.
4. Безруких П.С. «Бухгалтерский учет» – 2-ое издание перераб. и доп. –М.; Бухгалтерский учет –2012г.-576с
5. Блатов Н.А. Основы общей бухгалтерии. 5-е изд. СПб.-М.; 2012. – 318 с.
6. Ефимова, О.В. Финансовый анализ. – М.: Бухгалтерский учет, 2008.– 351 с.
7. Козлова Е.П., Парашутин Н.В. и др. Бухгалтерский учет. — М.: Финансы и статистика, 2011. – 452 с.
8. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт Учеб. пособ. М.: ИНФРА-М 2012. – 510 с.
9. Ларионов А.Д. «Бухгалтерский учет»: Учебное пособие -М.: Гроссбух: Проспект, 2012 г. – 460 с.
10. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. .- М.: ИНФРА-М, 2013. – 689 с.
11. Теория и практика антикризисного управления. /Под ред. С.Г. Беляева и В.И. Конкина. -М.: Закон и право, ЮНИТИ, 2012. - 469 с.
12. Финансовый менеджмент /Учебное пособие под ред. Шохина Е.И. – М: ИД ФБК-Пресс, 2013. – 478 с.
13. Чечевицина Л.Н. Экономический анализ: Учебное пособие. Ростов-на-Дону: «Феникс». 2013. – 448с.

14. Шеремет А.Д., Ионова А.Ф. Финансы предприятий: менеджмент и анализ: учебное пособие. - М.: ИНФРА-М, 2014. – 242 с.

15. Экономика предприятия: Учеб. пособие. / В.П.Волков, А.И.Ильин, В.И. Станкевич и др.; Под общ. ред. А.И.Ильина.- М.: Новое знание, 2013.-672 с.

16. Яковенко, А.С. Основные средства предприятия. ОАО “АКДИ Экономика и жизнь”. М., 2014. – 277 с.

17. Нарьян-Марский объединенный авиаотряд // Официальный сайт 2017г. Режим доступа URL: avianao.ru/about/.html