

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет

Экономики и управления

Кафедра

«Бухгалтерский учет,
налогообложение и аудит»

Направление подготовки

38.03.01 «Экономика»

Профиль

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему:

Основные средства: учёт и анализ эффективности использования
(на примере энергетического предприятия МП «Горэлектросеть»)

Студент группы 13ЭЭ1

А.А. 06.06.2017
(подпись, дата)

Прохорова Алина Алексеевна
(ФИО полностью)

Руководитель

Н.В.
(подпись, дата)

Свиридова Н.В.
(фамилия, инициалы)

Нормоконтролер

Е.А.
(подпись, дата)

Бадеева Е.А.
(фамилия, инициалы)

Работа допущена к защите (протокол заседания кафедры от 05.06.2017 № 11)

Заведующий кафедрой

Н.В.
(подпись)

Свиридова Н.В.
(фамилия, инициалы)

Работа защищена с оценкой отлично (протокол ГЭК от 20.06.2017 № 12)

Секретарь ГЭК

И.В.
(подпись)

Сазонова И.В.
(фамилия, инициалы)

Пенза 2017

Отзыв
на бакалаврскую работу студента
Факультета экономики и управления
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»
профиль подготовки: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Прохоровой Алины Алексеевны
на тему: «Основные средства: учёт и анализ эффективности
использования (на примере энергетического предприятия МП
«Горэлектросеть»)»

Актуальность темы данной работы обусловлена тем, что состояние, достоверный учет основных средств и эффективность их использования — одно из главных условий успешной деятельности энергетического предприятия.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы студентка ФГБОУ ВО ПГУ Прохорова Алина Алексеевна смогла систематизировать труды экономистов и нормативные правовые документы и на профессиональном уровне применить их в ракурсе деятельности энергетического предприятия МП «Горэлектросеть».

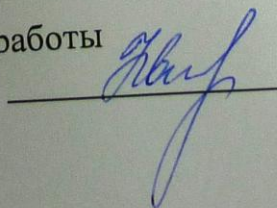
Теоретическая часть выпускной квалификационной работы написана с использованием нормативной и научной литературы по вопросам учета и анализа эффективности использования основных средств. Автор выпускной квалификационной работы показала отличный уровень владения теоретическими положениями по выбранной теме исследования, показала способность формулировать выводы.

Рекомендации, направленные на повышение эффективности использования основных средств могут быть реализованы в энергетического предприятия МП «Горэлектросеть».

Необходимо отметить способность выпускницы организовать работу в соответствии с планом и поставленной целью работы. Автор выпускной квалификационной работы проявил добросовестное и прилежное отношение к ее выполнению. Стиль, качество исполнения работы отвечают предъявляемым требованиям.

По результатам выполнения выпускной квалификационной работы можно сделать вывод, что автор работы умеет работать с литературой, делать выводы и предложения, и подготовлен к практической работе по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профилю подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Работа допускается к защите в ГЭК и заслуживает оценки «отлично».

Руководитель бакалаврской работы
зав.кафедры «БУНиА»



Н.В. Свиридова

Содержание

Введение.....	3
1 Теоретические основы учёта и анализа основных средств.....	6
1.1 Нормативно-правовое регулирование учёта основных средств в Российской Федерации. Классификация, оценка и задачи учёта основных средств... ..	6
1.2 Принятие к учёту основных средств... ..	11
1.3 Методика проведения анализа использования основных средств.	19
2 Организация учёта основных средств на примере энергетического предприятия МП «Горэлектросеть».....	28
2.1 Общая характеристика деятельности МП «Горэлектросеть».....	28
2.2 Состав, организация учёта и анализ эффективности использования основных средств на МП «Горэлектросеть»	35
2.3 Информационное обеспечение учёта основных средств... ..	47
2.4 Рекомендации по повышению эффективности использования основных средств на МП «Горэлектросеть»	54
Заключение... ..	60
Список использованных источников... ..	63
Приложения	67

Введение

Основные средства являются одним из наиболее существенных элементов внеоборотных активов организации, так как они в своей совокупности обеспечивают материально-техническую базу и условия производственно-хозяйственной деятельности организации.

Стоимость основных средств часто составляет большую часть общей стоимости имущества организации, а ввиду их долгосрочного использования, оказывают существенное влияние на финансовые результаты деятельности.

Наиболее полное и рациональное использование основных средств и производственных мощностей организации способствует улучшению всех её технико-экономических показателей, а именно: росту производительности труда, увеличению выпуска продукции (работ, услуг), повышению её качества и снижению себестоимости.

В свою очередь, эффективность использования основных средств достигается путём обеспечения их правильного учёта, составления и предоставления сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организации, поскольку именно в системе бухгалтерского учёта формируется большая часть информации, необходимой для принятия управленческих решений. Необходимо обратить особое внимание на правильно выбранную классификацию и верность документального оформления движения основных средств.

Актуальность темы исследования заключается в том, что, имея ясное представление о каждом элементе основных средств в производственном процессе, об их физическом и моральном износе, о факторах, влияющих на эффективность использования основных средств, можно выявить методы, при помощи которых происходит увеличение показателя эффективности их использования, обеспечивающий снижение издержек производства, рост производительности труда, и конечно, увеличение получаемой прибыли. То есть экономический анализ позволяет разработать конкретную стратегию и

тактику по развитию организации, выявлению имеющихся резервов повышения производства продукции (работ, услуг) и увеличению прибыли.

Экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия играет важную роль в обеспечении повышения эффективности производства. Анализ является базой планирования, средством оценки качества планирования и выполнения плана. Предметом экономического анализа является производственно-хозяйственная деятельность предприятия.

Цель выпускной квалификационной работы – рассмотреть теоретические и практические аспекты учёта основных средств, провести анализ эффективности использования основных средств и предложить мероприятия по её повышению на МП «Горэлектросеть».

Для осуществления цели целесообразно выполнить следующие задачи:

- рассмотреть основные теоретические аспекты бухгалтерского, налогового учёта основных средств;
- изучить методологию проведения анализа эффективности использования основных средств;
- провести оценку эффективности использования основных средств на МП «Горэлектросеть»;
- предложить рекомендации по повышению эффективности использования основных средств на МП «Горэлектросеть».

Предметом исследования выступают основные средства МП «Горэлектросеть».

Объектом исследования является МП «Горэлектросеть»

В процессе написания выпускной квалификационной работы были использованы следующие методы исследования: анализ, синтез, индукция, дедукция.

Основой теоретического исследования послужили нормативные документы, законодательные акты Российской Федерации. Также была использована учебная литература, периодические издания, методические материалы.

Основная информационная база данного исследования - первичные учётные документы, а также формы бухгалтерской отчетности и регистры учёта МП «Горэлектросеть»

Выпускная квалификационная работа состоит из: введения, двух глав, заключения и списка использованных источников.

1 Теоретические основы учёта и анализа основных средств

1.1 Нормативно-правовое регулирование учёта основных средств в Российской Федерации. Классификация, оценка и задачи учёта основных средств

В настоящее время практически каждая организация приобретает основные средства, которые представляют собой имущество, используемое в качестве средств труда при производстве продукции, работ или оказании услуг.

Согласно ПБУ 6/01 «Учёт основных средств», актив принимается организацией к бухгалтерскому учёту в качестве основного средства, если одновременно выполняется ряд определенных условий: данный актив предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ и оказании услуг, также для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев. При этом предполагается, что данный объект способен приносить организации экономические выгоды, то есть доход в будущем. Также организация, владеющая данным активом, не предполагает его последующую перепродажу.

Ведение бухгалтерского учёта, в частности учёт основных средств, регламентируется нормативными документами, действующими на территории Российской Федерации. В зависимости от назначения и статуса нормативные документы целесообразно представить в виде уровней. В России нормативно-правовое регулирование представлено четырьмя уровнями.

К первому уровню – законодательному, относится Гражданский кодекс РФ. Данный нормативно-правовой документ регулирует правоотношения, возникающие в процессе хозяйственной и иной деятельности, основанные на праве собственности, договорных, имущественных и других обязательствах участников правоотношений [1].

Налоговый кодекс РФ является основным нормативным документом в системе налогового законодательства, в котором представлена информация об амортизации имущества, порядке определения стоимости амортизируемого имущества, рассматриваются амортизационные группы.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. В законе определены понятия бухгалтерского учёта, его объекты, основные требования и правила, а также порядок оценки имущества и обязательств, их инвентаризации.

Второй уровень – нормативный. К нему относится Положение по бухгалтерскому учёту «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утверждённое приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 г. № 26н. Данное положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском (финансовом) учёте информации об основных средствах организации, раскрывает принципы оценки основных средств, порядок начисления амортизации и выбытия основных средств.

Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённое приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н, в котором дается определение основных средств, способы начисления амортизации для целей бухгалтерского учёта и отражения в отчётности.

Положение по бухгалтерскому учёту «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н, устанавливающее правила формирования и раскрытия учётной политики организаций. В учётной политике организации по основным средствам подлежит раскрытию следующая информация: выбранный способ начисления амортизации, порядок списания затрат по ремонту основных средств, принятые сроки полезного использования основных средств [10].

Ко второму уровню также относятся Положения по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Расходы организации» ПБУ 10/99. В указанных положениях устанавливается порядок отражения в учёте и

отчётности операции, связанные с выбытием, переоценкой и арендой основных средств.

Третий уровень - методический. Это нормативные документы и методические указания. К нему относятся Методические указания «Учет основных средств» №26-н, Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49, определяющие порядок проведения инвентаризации основных средств. Постановление Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств.

План счетов и инструкция по применению Плана счетов, утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н. Это документ, который содержит подробную классификацию счетов учёта основных средств, то есть определяет порядок отражения основных средств на счетах бухгалтерского учёта.

Четвертый уровень – организационный, в него входят документы, которые формируют учётную политику организации. К документам данного уровня относятся положения, инструкции, приказы и иные документы по ведению бухгалтерского учёта, которые создаются непосредственно в конкретной организации и являются внутренними рабочими стандартами хозяйствующего субъекта и другие документы [20, с. 20].

При этом, несмотря на обширную базу нормативного регулирования основных средств, в России в настоящее время присутствуют некоторые неопределенности. В основном это связано с тем, что прослеживается тенденция на соответствие стандартов учёта в РФ в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности, то есть МСФО.

Таким образом, нормативно-правовое регулирование учёта основных средств представлено различными законами, указами, постановлениями и инструкциями.

Стоит выделить основные задачи бухгалтерского учета основных средств. Во-первых, это верное документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах поступления объектов основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия. Во-вторых, верное исчисление и отражение суммы амортизации основных средств, точное определение результатов при ликвидации основных средств. Также важен контроль за затратами на ремонт, модернизацию объектов основных средств и за эффективностью их использования.

Изучив выше рассмотренные нормативно-правовые акты, которые регулируют учёт основных средств, можно произвести классификацию основных средств и выделить особенности их учёта.

Итак, основные средства - это имущество организации соответствующее определенным критериям. Так, основные средства должны приносить экономические выгоды, могут использоваться в течение времени, превышающего 12 месяцев, предназначаются для применения в производстве, выполнении работ или оказании услуг, предоставления за плату во временное пользование.

Согласно п. 5 ПБУ 6/01, в состав основных средств могут входить:

- здания, сооружения;
- рабочие и силовые машины, оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- объекты природопользования;
- земельные участки;
- инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, принадлежности;
- капитальные вложения в земельные участки (затраты на коренное улучшение земель) и в арендованные основные средства [11].

В налоговом учёте под основными средствами понимается имущество (его часть), которое используется в качестве средств труда для производства и реализации товаров, работ, услуг или для управления организацией. Первоначальная стоимость такого имущества должна быть более 100000 руб. Об этом сказано в пункте 1 статьи 257 Налогового кодекса РФ. Основные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев входят в состав амортизируемого имущества. Основные средства, стоимость которых равна 100000 руб. и менее, относятся к имуществу, которое не является амортизируемым и списывается в составе материальных расходов [2].

С 1 января 2017 года амортизационные группы по основным средствам определяют по новому классификатору ОК 013-2014 (СНС 2008). ОКОФ – основа для Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. По Классификации устанавливают срок полезного использования основного средства, чтобы рассчитать амортизацию для налогового учёта. Для целей бухгалтерского учёта организация сама определяет срок полезного использования для объектов основных средств. Чтобы не было расхождений между данными бухгалтерского и налогового учёта, обычно организации устанавливают единый срок амортизации основных средств [28].

В новой Классификации, как и в старой, 10 амортизационных групп. Однако некоторые основные средства попали в другие группы.

Новый классификатор ОК 013-2014 (СНС 2008) действуют по основным средствам, которые ввели в эксплуатацию с 1 января 2017 года. Этим объектам необходимо присваивать коды, определять амортизационную группу и срок полезного использования по новым кодам ОКОФ. По основным средствам, которые ввели в эксплуатацию до 2017 года, пересматривать срок полезного использования не нужно, ведь его определяют один раз, когда компания вводит имущество в эксплуатацию. После этого срок полезного использования

организация вправе пересмотреть после модернизации, реконструкции, но только в пределах той амортизационной группы, в которой значится объект.

1.2 Принятие к учёту основных средств

Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию, то есть движению основных средств, оформляются первичными учётными документами.

Согласно Федеральному закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», каждый факт хозяйственной жизни необходимо оформить первичным учётным документом. Важно, чтобы каждый первичный документ содержал все необходимые реквизиты, имел соответствующие подписи. При этом принятие к бухгалтерскому учёту документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок не допускается [3].

В качестве первичных учётных документов могут применяться унифицированные первичные документы по учёту основных средств, утверждённые постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 21 января 2003 года № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту основных средств» [8].

Согласно п. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ для документального оформления хозяйственных операций организации и индивидуальные предприниматели могут использовать самостоятельно разработанные формы первичных документов, помня о том, что формы первичных документов должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные п. 2 ст. 9 Закона N 402-ФЗ.

Рассмотрим в таблице №1 унифицированные формы первичных документов по учёту основных средств.

Таблица 1 - Формы первичных документов по учёту основных средств

Наименование и номер формы	Назначение
1. Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений); ОС-1	Оформление приёма-передачи объектов основных средств
2. Акт о приеме-передаче здания (сооружения); ОС-1а	
3. Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений); ОС-1б	
4. Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств; ОС-2	
5. Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств; ОС-3	
6. Инвентарная карточка учета объекта основных средств; ОС-6	Учёт наличия и движения единичных объектов основных средств
7. Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств; ОС-6а	Учёт наличия и движения групп однотипных объектов основных средств
8. Инвентарная книга учета объектов основных средств; ОС-6б	Учёт наличия и движения объектов основных средств, которые предназначены для использования малыми предприятиями
9. Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств); ОС-4	Оформление списания объектов основных средств
10. Акт о списании автотранспортных средств; ОС-4а	
11. Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств); ОС-4б	
12. Акт о приеме (поступлении) оборудования; ОС-14	Учёт оборудования, который поступил на склад
13. Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж; ОС-15	Оформление передачи оборудования в монтаж
14. Акт о выявленных дефектах оборудования; ОС-16	Составляется при обнаружении дефектов оборудования, которые были выявлены в процессе монтажа, наладки или испытания, а также по результатам контроля

Перечисленные выше формы оформляются в отношении основных средств, поступивших по договорам купли-продажи, дарения, финансовой аренды и другим договорам в установленном порядке.

При этом ошибки в первичных учётных документах, которые не препятствуют налоговым органам во время проведения налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров, работ или услуг, их стоимость и другие обстоятельства документируемого факта хозяйственной жизни, обуславливающие применение соответствующего порядка налогообложения, не являются основанием для отказа в принятии соответствующих расходов в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль. Данные разъяснения приведены в письме Минфина России, направленном Письмом ФНС России от 12.02.2015 г. N ГД-4 -3/2104@ «О направлении письма Минфина России от 04.02.2015 г. N 03-03-10/4547 о несущественности ошибок в первичных учетных документах».

Согласно ПБУ 6/01 «Учёт основных средств», единицей бухгалтерского учёта основных средств признаётся инвентарный объект. Инвентарным объектом может быть как отдельный предмет, так и комплекс конструктивно сочлененных предметов, который представляет собой единое целое. Такой комплекс представляет собой несколько предметов с общими приспособлениями и принадлежностями, смонтированных на одном фундаменте. Они могут иметь одинаковое или разное назначение. Главное, чтобы каждый предмет мог выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Каждому инвентарному объекту бухгалтер должен присвоить свой инвентарный номер и заводит отдельную карточку. Для этого существует унифицированный бланк, а именно форма ОС-6 [8].

Для принятия объекта основных средств к учёту, бухгалтер определяет его первоначальную стоимость. Это величина затрат на приобретение, сооружение и изготовление объекта основного средства.

Первоначальная стоимость бывает только у основных средств. К товарам, материалам и другим ценностям это понятие не применяют. Это связано с тем, что основные средства — особый вид имущества. Они служат в течение долгого периода, поэтому их списывают на расходы не сразу, а постепенно, частями.

В таблице 2, рассматриваются затраты, которые можно включить в первоначальную стоимость основных средств [16, с.162].

Таблица 2 – Затраты, включаемые в первоначальную стоимость ОС

Вид расходов	Первоначальная стоимость	
	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Суммы, уплаченные продавцу по договору	Включают (п. 8 ПБУ 6/01)	Включают (п. 1 ст. 257 НК РФ)
Расходы на сооружение, изготовление объекта основных средств	Включают (п. 8 ПБУ 6/01)	Включают* (п. 1 ст. 257 НК РФ)
Сумма доставки	Включают (п. 8 ПБУ 6/01)	Включают (п. 1 ст. 257 НК РФ)
Суммы, уплаченные за информационные, консультационные и посреднические услуги, связанные с покупкой основного средства	Включают (п. 8 ПБУ 6/01)	Включают* (п. 1 ст. 257 НК РФ)
Расходы на доведение основного средства до состояния, пригодного к использованию (например, монтаж)	Включают (п. 8 ПБУ 6/01)	Включают* (п. 1 ст. 257 НК РФ)
Суммы таможенных пошлин и таможенных сборов	Включают (п. 8 ПБУ 6/01)	Включают* (п. 1 ст. 257 НК РФ)
Возмещаемые суммы НДС и акцизов	Не включают (п. 8 ПБУ 6/01)	Не включают (п. 1 ст. 257 НК РФ)
Невозмещаемые суммы НДС и акцизов	Включают (п. 8 ПБУ 6/01)	Включают (п. 2 ст. 170, п. 2 ст. 199, п. 1 ст. 257 НК РФ)
Взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование	Включают (п. 8 ПБУ 6/01)	Включают* (п. 1 ст. 257 НК РФ)
Проценты по кредитам, полученным для покупки (строительства) основного средства – инвестиционного актива, начисленные с момента начала покупки до конца месяца, в котором основное средство ввели в эксплуатацию	Включают (п. 9 и 12 ПБУ 15/2008)	Не включают (подп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ – внереализационные расходы)
Проценты по кредиту, полученному для покупки (строительства) основного средства, не являющегося инвестиционным активом, либо начисленные после ввода основного средства в эксплуатацию	Не включают (п. 9 и 12 ПБУ 15/2008)	Не включают (подп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ – внереализационные расходы)

* Этот вид расходов может быть не включён в первоначальную стоимость объекта основного средства, который был изготовлен организацией самостоятельно, если подобная продукция производится на постоянной основе.

В первоначальную стоимость, согласно п. 2 ст. 319 НК РФ, в данном случае будут включаться только прямые расходы.

Важно отметить, что с 20 июня 2016 года вступили в силу изменения в ПБУ 6/01. Компании, которые вправе применять упрощенные способы учёта, принимают на учёт основные средства по цене продавца плюс затраты на монтаж. А если речь о сооружении, а не о покупке, то по договорной стоимости. Остальные расходы на покупку можно списать сразу. Использовать новые правила следует с 1 января 2016 года, достаточно внести изменения в учётную политику. До этого в стоимость основных средств надо было включать все затраты на покупку. Такой порядок следует из положений пунктов 7 и 8 ПБУ 6/01.

Отражать расходы на счете 01 «Основные средства» нельзя до тех пор, пока оборудование не будет готово к эксплуатации. Поставить имущество на этот счёт можно, когда будет сформирована полная первоначальная стоимость. Пока первоначальная стоимость полностью не сформирована, все расходы, связанные с появлением основного средства, записывают на промежуточный счёт 08 «Вложения во внеоборотные активы». В итоге по дебету счёта 08 формируется величина, которая равна первоначальной стоимости. В момент, когда объект принят к учёту в качестве основного средства, бухгалтеру необходимо списать данную величину в дебет счёта 01 «Основные средства» [20, с. 14].

Также стоимость оборудования, которому предстоит монтаж, учитывают на счёте 07 «Оборудование к установке». Пока части оборудования лежат на складе, затраты на его приобретение собирают на отдельном счёте. Это счёт 07 «Оборудование к установке». Их стоимость переводят на счёт 08 «Вложения во внеоборотные активы» только после того, как начнется монтаж.

Когда оборудование собрано, установлено и готово к работе, его можно принять к учёту в качестве основного средства. Затраты, которые числятся к этому моменту в дебете счёта 08 «Вложения во внеоборотные активы», — это и есть первоначальная стоимость. Перевести её в дебет счёта 01 «Основные

средства» очень просто - проводкой по кредиту счёта 08 и дебету счёта 01. Если основное средство предназначено для сдачи в аренду, вместо счёта 01 используют счёт 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Наглядно данные проводки можно посмотреть в Приложении Л [30, с. 54].

Важно сказать о том, что не существует чётких правил относительно даты перевода объекта в состав основных средств. Поэтому организации могут самостоятельно устанавливать этот момент и зафиксировать его в учётной политике. К бухгалтерскому учёту основное средство следует принимать на дату, когда объект полностью готов к эксплуатации. То есть момент, когда сформирована его первоначальная стоимость (п. 4, 7 ПБУ 6/01). Согласно п. 4 ст. 259 НК РФ, к налоговому учёту основное средство стоит принять на дату ввода объекта в эксплуатацию [2].

В некоторых случаях право собственности на имущество должно пройти государственную регистрацию. Например, в ситуации с недвижимостью. Однако даже если право собственности на объект еще не зарегистрировано, основное средство принимается к учёту вне зависимости от того, подали документы на государственную регистрацию или нет (п. 4 ст. 259 НК РФ, п. 52 Методических указаний, утв. [приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н](#)). Для таких объектов нужно предусмотреть отдельный субсчёт к счёту учёта основных средств [6].

При принятии к учёту основного средства бухгалтер составляет акт. Можно воспользоваться унифицированными бланками, а именно: форма ОС-1, ОС-1а, или ОС-1б, или же разработать собственную форму.

Одной из важных характеристик основного средства является его срок полезного использования. Это период, в течение которого объект приносит организации доход.

На практике могут возникнуть ситуации, когда нужного актива нет ни в Классификации, ни в ОКОФ. Тогда срок определяется по технической документации (п. 6 ст. 258 НК РФ). Если и такой информации нет, можно сделать запрос производителю (постановление Арбитражного суда Западно-

Сибирского округа от 9 октября 2015 г. по делу № А27-21885/2014). Или привлечь эксперта (определение ВАС РФ от 17 июня 2014 г. № ВАС-7306/14). Другой вариант — обратиться за разъяснениями в Минэкономразвития [25, с. 47].

Стоит зафиксировать срок полезного использования в документах. Записать информацию о сроке использования в инвентарную карточку основного средства.

Конечно, организациям удобнее применять одинаковый срок использования в бухгалтерском и налоговом учёте. Но согласно ПБУ 6/01, в бухгалтерском учёте организация должна самостоятельно определять срок полезного использования без учёта налоговой классификации. Он равен тому периоду, в течение которого компания планирует получать доходы от основного средства (п. 4 ПБУ 6/01). Этот срок может быть меньше того, который указан в классификации для налогового учёта.

После того, как основное средство принято к учёту, бухгалтер должен его амортизировать, то есть регулярно списывать стоимость объекта на текущие расходы. Исключением являются лишь земельные участки и объекты природопользования. Такие основные средства не подлежат амортизации, так как их потребительские свойства со временем не изменяются.

В бухгалтерском учёте существует четыре способа начисления амортизации:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости пропорционально объёму продукции или работ;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования [9].

В бухгалтерском учёте выбранный метод начисления амортизации необходимо применять в течение всего срока полезного использования объекта, то есть метод начисления амортизации изменять нельзя.

При этом в налоговом учёте действуют иные правила. Здесь предусмотрено два метода: линейный и нелинейный. Данные способы устанавливаются для всех объектов, принадлежащих организации, причём выбранный метод амортизации можно менять. Во избежание расхождений, многие организации стараются устанавливать в бухгалтерском и в налоговом учете один метод, то есть линейный [21, с. 4].

Учёт основных средств в 2017 году в бухгалтерском и налоговом учёте усложнился. Это связано с разными сроками амортизации. Их устанавливают по ПБУ 18/02 и Классификации № 1.

Учёт основных средств в 2017 году в бухгалтерском учёте следует вести по новым правилам. Новшество заключается в том, что с 1 января 2017 года срок полезного использования основных средств определяют в бухгалтерском учёте только по правилам пункта 20 ПБУ 6/01. Норму, которая позволяла использовать Классификацию, утвержденную постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1, для бухгалтерского учёта отменили [31, с. 7].

Учёт основных средств в 2017 году в налоговом учете нужно организовать иначе. Как говорилось выше, с 1 января 2017 года действует новый классификатор основных фондов, утверждённый приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст. В связи с этим были внесены изменения в Классификацию основных средств для налогового учета (постановление Правительства РФ от 7 июля 2016 г. № 640). Новый классификатор действуют по основным средствам, которые ввели в эксплуатацию с 1 января 2017 года. Этим объектам необходимо присваивать коды, определять амортизационную группу и срок полезного использования по новым кодам ОКОФ. По основным средствам, которые ввели в эксплуатацию до 2017 года, пересматривать срок полезного использования не нужно.

Амортизировать объект основного средства нужно с первого числа месяца, который следует за месяцем, когда объект был принят к учёту и отражен на счёте 01 «Основные средства». Амортизация основного средства прекращается при выбытии основного средства или же после полного

погашения его стоимости. Приостанавливать процесс начисления амортизации нельзя, кроме случаев, когда основное средство находится на ремонте, модернизации или реконструкции сроком более 12 месяцев или случаев консервации сроком более трех месяцев. Проводки по начислению амортизации основных средств также можно увидеть в Приложении Л.

Важно сказать о том, что неверная амортизационная группа и срок полезного использования актива в налоговом учёте могут привести к доначислениям по налогу на прибыль. А определить группу иногда сложно, так как в Классификации есть не все современные основные средства.

Таким образом, учёт основных средств довольно разнообразен, так как сопровождает множество ситуаций, связанных с приобретением, использованием, списанием, модернизацией. При этом на каждом этапе следует оформлять первичные документы по самостоятельно разработанным или унифицированным формам в зависимости от учетной политики.

1.3 Методика проведения анализа использования основных средств

Факт наличия, состав, состояние, характер владения внеоборотными активами характеризуют имущественное положение юридического лица, индивидуального предпринимателя, уровень организации и устойчивость его бизнеса. А грамотное управление этими активами приводит к увеличению доходности предприятия.

Основу внеоборотных активов составляют ОС и НМА, причем определяющее значение среди них в силу потребности в больших объемах и по причине более высокой стоимости имеют основные средства. Поэтому анализ внеоборотных активов, без которого становится невозможным управление ими, представляет собой прежде всего анализ состояния основных средств.

Анализ основных средств – основополагающая составляющая процесса управления ими, предшествующая моменту принятия управленческих решений. Методика анализа основных средств выбирается в зависимости от задач,

которые необходимо решить. Чаще всего выбор методики анализа основных средств сводится к изучению обеспеченности производства всей необходимой техникой и её движением, а также к оценке состояния имеющихся фондов.

Правильно подобранная методика анализа основных средств (далее - ОС) позволит своевременно контролировать состав и состояние производственных и непроизводственных фондов. Это также поможет повысить эффективность использования основных средств, если на основе полученных в результате анализа данных будут приняты грамотные управленческие решения.

Конкретные цели анализа основных средств определяются задачами, поставленными перед ним лицами, принимающими управленческие решения, и в немалой степени зависят от специфики ведения бизнеса. Обычно анализ является многосторонним, позволяющим оценить:

- текущие структуру и состояние активов;
- динамику имеющих место изменений;
- имеющийся уровень эффективности их использования;
- тенденции перемен в прогнозируемых условиях.

Результатом анализа должен стать выбор оптимальной модели использования основных средств, отвечающей имеющейся управленческой задаче.

В процессе анализа осуществляют оценку:

- обеспеченности внеоборотных активов собственным капиталом;
- влияния изменения стоимости внеоборотных активов на структуру бухгалтерского баланса;
- показателей текущего состояния ОС (уровня износа и эффективности применения);
- динамики затрат на поддержание ОС в должном работоспособном состоянии и отражения их на себестоимости продукции;
- влияния осуществленных капиталовложений на структуру внеоборотных активов и эффективность бизнеса;
- разумности привлечения в капиталовложения заемных средств.

В качестве расчетных показателей используют как абсолютные, так и относительные величины, дающие информацию и для текущей оценки, и для прогноза динамики изменений с выявлением основных причин, от которых они зависят.

Анализ проводят с необходимой глубиной детализации внеоборотных активов в следующей последовательности:

1. Сбор данных, систематизация их в таблицах.
2. Расчет характерных показателей, выявление тенденций.
3. Определение оптимальных показателей для дальнейшей работы.
4. Разработка мероприятий по повышению эффективности использования ОС.
5. Контроль за внедрением принятых управленческих решений.

Источником данных, на которых проводят анализ внеоборотных активов, является прежде всего бухгалтерская отчетность:

- Бухгалтерский баланс, содержащий необходимую для анализа разбивку на статьи;
- Отчет о прибылях и убытках, дающий информацию о величинах, по отношению к которым рассчитывают ряд коэффициентов;
- Приложения к балансу, расшифровывающие информацию о внеоборотных активах по их видам и группам;
- Отчет о движении денежных средств, позволяющий судить об источниках финансирования;
- Пояснительная записка, отражающая какие-либо особенности учета;
- Форма № 11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов» [5].

В качестве дополнительной информации для проведения анализа основных средств организации также могут быть использованы следующие данные. Данные синтетического учета:

- счет 01 «Основные средства»;

- счет 02 «Амортизация основных средств»;
- счет 07 «Оборудование к установке»;
- счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 3 «Строительство объектов основных средств» и субсчет 4 «Приобретение объектов основных средств»;
- счет 001 «Арендованные основные средства».

На данные, относящиеся к ОС, существенное влияние могут оказывать:

1. Применяемые способы амортизации, из-за чего более информативными могут оказаться некоторые расчеты, сделанные по отношению к их первоначальной стоимости, а не остаточной, которая отражается в бухгалтерской отчетности.

2. Изменение объемов производства, которое вызвало значительное сокращение или рост количества ОС. Для проведения корректных сопоставлений имеющийся на момент проведения анализа объем ОС возможно скорректировать на коэффициент, отражающий изменение объемов производства.

3. Результаты проведенной переоценки, заметно изменяющие величину ряда расчётных показателей. Поэтому при приведении анализа переоценку рекомендуется не учитывать.

4. Достоверность учётных данных и правильность классификации по группам.

5. Наличие полной информации о загрузке и производительности.

Расчётные показатели определяют по данным на начало и конец рассматриваемого года, при необходимости рассчитывают несколько коэффициентов применительно к каждому году из нескольких лет подряд.

Далее следует рассмотреть изучение структурного состава и движения ОС, степени обновления, выбытия и технического состояния фондов. Определение показателей, характеризующих состояние и динамику изменения состава ОС, делают применительно к общему списку ОС, по группам и отдельным их видам, выделяемым в группе. Целью анализа динамики ОС

является изучение объёма, закономерностей и эффективности использования капитальных вложений. Для этого показатели анализируются в динамике за несколько периодов, чаще всего на начало и конец периода. Относят к ним следующие показатели:

Коэффициент обновления, показывающий долю поступивших основных средств на конец года:

$$K_{обн} = ОС_{введ} / ОС_{кон}, \quad (1.1)$$

где $K_{обн}$ – коэффициент обновления;

$ОС_{введ}$ – стоимость введенных за год ОС;

$ОС_{кон}$ – стоимость ОС на конец года.

Коэффициент выбытия, определяющий долю ОС, выбывших из эксплуатации:

$$K_{выб} = ОС_{выб} / ОС_{нач}, \quad (1.2)$$

где $K_{выб}$ – коэффициент выбытия;

$ОС_{выб}$ – стоимость выбывших за год ОС;

$ОС_{нач}$ – стоимость ОС на начало года.

Коэффициент износа, показывающий, насколько изношенными являются ОС:

$$K_{изн} = А / ОС_{перв}, \quad (1.3)$$

где $K_{изн}$ – коэффициент износа;

$А$ – величина начисленной амортизации;

$ОС_{перв}$ – первоначальная стоимость ОС.

Коэффициент годности, применяемый при оценке морального износа:

$$K_{годн} = ОС_{ост} / ОС_{перв}, \quad (1.4)$$

где $K_{годн}$ – коэффициент годности;

$ОС_{ост}$ – остаточная стоимость ОС;

$ОС_{перв}$ – первоначальная стоимость ОС.

Коэффициент прироста, характеризующий долю увеличения объема ОС:

$$K_{прир} = (ОС_{введ} - ОС_{выб}) / ОС_{нач}, \quad (1.5)$$

где $K_{\text{прир}}$ – коэффициент прироста;

$ОС_{\text{введ}}$ – стоимость введенных за год ОС;

$ОС_{\text{выб}}$ – стоимость выбывших за год ОС;

$ОС_{\text{нач}}$ – стоимость ОС на начало года.

Индекс роста, показывающий темп прироста ОС:

$$I_{\text{роста}} = ОС_{\text{кон}} / ОС_{\text{нач}}, \quad (1.6)$$

где $I_{\text{роста}}$ – индекс роста;

$ОС_{\text{кон}}$ – стоимость ОС на конец года;

$ОС_{\text{нач}}$ – стоимость ОС на начало года.

Индекс обновления, отражающий соотношение сумм введенных и выбывших ОС:

$$I_{\text{обн}} = ОС_{\text{введ}} / ОС_{\text{выб}}, \quad (1.7)$$

где $I_{\text{обн}}$ – индекс обновления;

$ОС_{\text{введ}}$ – стоимость введенных за год ОС;

$ОС_{\text{выб}}$ – стоимость выбывших за год ОС.

Коэффициент интенсивности обновления, обратный величине индекса обновления:

$$K_{\text{инт}} = ОС_{\text{выб}} / ОС_{\text{введ}}, \quad (1.8)$$

где $K_{\text{инт}}$ – коэффициент интенсивности обновления;

$ОС_{\text{выб}}$ – стоимость выбывших за год ОС;

$ОС_{\text{введ}}$ – стоимость введенных за год ОС.

Коэффициент стабильности, характеризующий долю сохраняемых в эксплуатации ОС:

$$K_{\text{стаб}} = (ОС_{\text{нач}} - ОС_{\text{выб}}) / ОС_{\text{нач}}, \quad (1.9)$$

где $K_{\text{стаб}}$ – коэффициент стабильности;

$ОС_{\text{нач}}$ – стоимость ОС на начало года;

$ОС_{\text{выб}}$ – стоимость выбывших за год ОС.

Период обновления ОС:

$$С_{\text{обн}} = ОС_{\text{нач}} / ОС_{\text{введ}}, \quad (1.11)$$

где $С_{\text{обн}}$ – срок обновления;

ОСнач – стоимость ОС на начало года;

ОСввед – стоимость введенных за год ОС.

Фактический срок службы ОС:

$$Сфакт = ОСкон / ОСвыб, \quad (1.12)$$

где Сфакт – фактический срок службы;

ОСкон – стоимость ОС на конец года;

ОСвыб – стоимость выбывших за год ОС.

Показатели эффективности ОС. Эффективность ОС характеризуется уровнем их взаимосвязи с объемами выручки и прибыли. Отражается это в следующих показателях:

Фондоотдача (коэффициент оборачиваемости), увеличение которой говорит о росте эффективности ОС:

$$ФО = Вреал / ОСсред, \quad (1.13)$$

где ФО – фондоотдача;

Вреал – объем выручки от реализации;

ОСсред – среднегодовая стоимость ОС.

Фондоемкость, снижение которой свидетельствует об увеличении доли механизированного труда:

$$ФЕ = ОСсред / Вреал, \quad (1.14)$$

где ФЕ – фондоемкость (период оборота);

ОСсред – среднегодовая стоимость ОС;

Вреал – объем выручки от реализации.

Рентабельность, рост которой указывает на увеличение эффективности применения ОС:

$$РЕ = Преал / ОСсред, \quad (1.15)$$

где РЕ – рентабельность ОС;

Преал – прибыль от реализации;

ОСсред – среднегодовая стоимость ОС.

Фондовооруженность, показывающая количество ОС, приходящихся на одного работника:

$$\Phi В = ОС_{\text{сред}} / ССЧ, \quad (1.16)$$

где $\Phi В$ – фондовооруженность;

$ОС_{\text{сред}}$ – среднегодовая стоимость ОС;

$ССЧ$ – среднесписочная численность.

Коэффициент инвестиционной активности:

$$КИ = (НЗС + ОС_{\text{дох}}) / ОС_{\text{сред}}, \quad (1.17)$$

где $КИ$ – коэффициент инвестиционной активности;

$НЗС$ – незавершенное строительство;

$ОС_{\text{дох}}$ – доходные вложения в материальные ценности;

$ОС_{\text{сред}}$ – среднегодовая стоимость ОС.

Оценка влияния ОС на увеличение прибыли. Влияние изменения стоимости ОС на прибыль за рассматриваемый период определится из формулы:

$$\begin{aligned} \text{Преал} &= (ОС_{\text{кон}} \times \Phi_{\text{Онач}} - ЗТР_{\text{нач}}) - (ОС_{\text{нач}} \times \Phi_{\text{Онач}} - ЗТР_{\text{нач}}) = \\ &= (ОС_{\text{кон}} - ОС_{\text{нач}}) \times \Phi_{\text{Онач}}, \end{aligned} \quad (1.18)$$

где Преал – прибыль от реализации;

$ОС_{\text{кон}}$ – стоимость ОС на конец рассматриваемого периода;

$\Phi_{\text{Онач}}$ – фондоотдача на начало рассматриваемого периода;

$ЗТР_{\text{нач}}$ – затраты на реализацию на начало периода;

$ОС_{\text{нач}}$ – стоимость ОС на начало рассматриваемого периода.

То есть при одной и той же фондоотдаче увеличение стоимости ОС вызовет увеличение прибыли.

Аналогичным образом рассматривается влияние изменения фондоотдачи на прибыль:

$$\begin{aligned} \text{Преал} &= (ОС_{\text{кон}} \times \Phi_{\text{Окон}} - ЗТР_{\text{нач}}) - (ОС_{\text{кон}} \times \Phi_{\text{Онач}} - ЗТР_{\text{нач}}) = \\ &= ОС_{\text{кон}} \times (\Phi_{\text{Окон}} - \Phi_{\text{Онач}}), \end{aligned} \quad (1.19)$$

где Преал – прибыль от реализации;

$ОС_{\text{кон}}$ – стоимость ОС на конец рассматриваемого периода;

$\Phi_{\text{Окон}}$ – фондоотдача на конец рассматриваемого периода;

$ЗТР_{\text{нач}}$ – затраты на реализацию на начало периода;

ФОнач – фондоотдача на начало рассматриваемого периода.

То есть при сохранении стоимости ОС увеличение фондоотдачи вызовет увеличение прибыли.

В таком же порядке можно проанализировать обратное влияние (изменения прибыли, выручки и фондоотдачи на величину рентабельности ОС), исходя из последовательных преобразований формулы.

$$PE = \text{Преал} / \text{ОСсред} = \text{Преал} / (\text{Вреал} / \text{ФО}) = (\text{Преал} / \text{Вреал}) \times \text{ФО}, \quad (1.20)$$

где PE – рентабельность ОС;

Преал – прибыль от реализации;

ОСсред – среднегодовая стоимость ОС;

Вреал – выручка от реализации;

ФО – фондоотдача ОС.

Этот порядок выявления влияния отдельных факторов (а в итоге – их совокупности) на определенные показатели носит название факторного анализа и является логическим завершением всего процесса анализа внеоборотных активов.

Таким образом, методика проведения анализа основных средств позволяет систематизировать подходы к регулярной оценке состояния, структуры и движения производственных фондов. Такой регулярный контроль позволит не только повысить эффективность использования основных средств, но и на перспективу контролировать достаточность оборудования для выполнения производственных планов.

2 Организация учёта основных средств на примере энергетического предприятия МП «Горэлектросеть»

2.1 Общая характеристика деятельности МП «Горэлектросеть»

Муниципальное предприятие «Горэлектросеть» создано на базе переданного от ПО «Старт» участка городских электросетей и сооружений, обслуживающих жилищно-коммунальное хозяйство, коммунально-бытовые предприятия и другие объекты городского хозяйства, в соответствии с решением исполнительного комитета городского Совета депутатов трудящихся от 3 октября 1972 года № 268 на основании приказа Министерства среднего машиностроения от 19 мая 1972 года № 247, подписанного министром Славским Е.П. [29].

С 1992 года «Горэлектросеть» преобразовано в муниципальное предприятие, с муниципальной собственностью, согласно постановлению Главы администрации от 20.02.92. № 107 (регистрационный номер 178).

Деятельность на МП «Горэлектросеть» осуществляется в следующих направлениях:

1. Основная деятельность – оказание услуг по передаче электрической энергии;
2. Сдача в аренду комплекса объектов инженерной инфраструктуры;
3. Обслуживание уличного и внутриквартального освещения;
4. Другие виды производственной деятельности.

МП «Горэлектросеть» находится на общем режиме налогообложения, расчеты в бюджет и взносы в пенсионный фонд РФ производится своевременно.

Задолженности по зарплате работникам не имеется.

Рассмотрим организационную структуру управления МП «Горэлектросеть».

Генеральный директор – руководит всеми отделами предприятия. Организует работу и эффективное взаимодействие структурных подразделений предприятия. Также направляет их деятельность на достижение высоких темпов развития и совершенствование производства, повышение производительности труда, эффективности производства и качества оказания услуг на основе широкого внедрения новой техники, научной организации труда, производства и управления.

Бухгалтерский учёт осуществляется специализированным структурным подразделением предприятия – бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Структура бухгалтерии утверждается Положением о бухгалтерии и штатным расписанием, права и обязанности работников – действующим законодательством и должностными инструкциями МП «Горэлектросеть».

Бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением предприятия, находится в подчинении генерального директора предприятия.

В своей деятельности бухгалтерия руководствуется:

- Законом Российской Федерации № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- положениями по бухгалтерскому учёту;
- иными нормативными правовыми документами по бухгалтерскому учёту и налогообложению;
- уставом предприятия.

На бухгалтерию возлагаются следующие задачи:

1. Ведение бухгалтерского учёта на предприятия.
2. Контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.
3. Участие в пределах своей компетенции в подготовке и исполнении управленческих решений руководства предприятия и другие.

Требования главного бухгалтера в части порядка оформления операций и представления в бухгалтерию необходимых документов и сведений являются обязательными для всех подразделений предприятия.

В МП «Горэлектросеть» бухгалтерский учёт ведется автоматизированным способом с использованием типовых регистров программного обеспечения 1С и программ из пакета Microsoft Office.

Основываясь на данных бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах за 2014 – 2016 гг. МП «Горэлектросеть», необходимо дать экономическую характеристику для формирования полного представления о деятельности предприятия.

Бухгалтерский баланс служит индикатором для оценки финансового состояния предприятия. Баланс исследуемого предприятия представлен в Приложении А. Рассмотрим горизонтальный анализ баланса МП «Горэлектросеть» за 2014, 2015, 2016 гг., выполненный в таблице 3.

Таблица 3 – Горизонтальный анализ баланса МП «Горэлектросеть»

Показатель	Значение показателя					Изменение 2016 г. к 2014 г.	
	2014 г. тыс. руб.	2015 г. тыс. руб.	2016 г. тыс. руб.	в % к валюте баланса		Абсолют -ное, тыс. руб.	Относи- тельное, ± %
				на 31.12.2014	на 31.12.2016		
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
1.Внеоборотные активы	260792	119016	127845	92,1	68,3	-132947	-51
в том числе: основные средства	260772	118 996	127825	92,1	68,3	-132947	-51
2.Оборотные активы, всего	22381	64632	59296	7,9	31,7	+36915	+164,9
в том числе: запасы	3677	3763	4139	1,3	2,2	+462	+12,6
дебиторская задолженность	17704	58003	53679	6,3	28,7	+35975	+ 203
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	692	2276	1 396	0,2	0,7	+704	+101,7
Пассив							

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8
1. Собственный капитал	247300	130832	134 641	87,3	71,9	-112659	-45,6
2. Долгосрочные обязательства, всего	1111	–	–	0,4	–	-1111	-100
в том числе: заемные средства	1111	–	–	0,4	–	-1111	-100
3. Краткосрочные обязательства, всего	34762	52816	52500	12,3	28,1	+17738	+51
в том числе: заемные средства	6	20 030	25303	0,1	13,5	+25297	+421617
Валюта баланса	283173	183 648	187141	100	100	-96032	-33,9

Проанализировав таблицу 3 видно, что активы организации за весь анализируемый период уменьшились на 96032 тыс. руб., то есть на 33,9%. Также важно сказать, что собственный капитал уменьшился ещё в большей степени – на 45,6%. Опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

На рисунке 2.1, изображенном ниже, наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

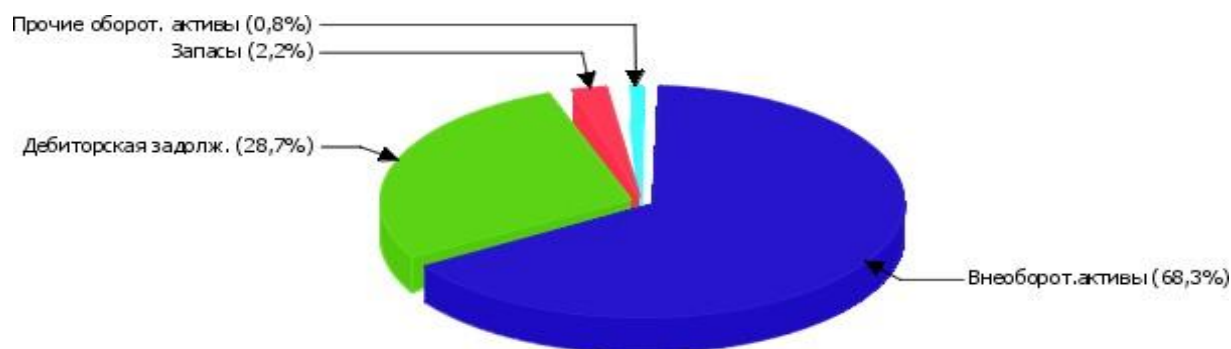


Рисунок 2.1 – Структура активов МП «Горэлектросеть»
на 31.12.2016 год

Снижение активов организации связано, в основном, со снижением показателя по строке «Основные средства» на 132947 тыс. руб.

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», а именно на 126463 тыс. руб. с 31 декабря 2014 года по 31 декабря 2016 года.

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить статью «дебиторская задолженность» в активе и статью «краткосрочные заемные средства» в пассиве на 35975 тыс. руб. и на 25297 тыс. руб. соответственно.

Собственный капитал организации на 31 декабря 2016 года составил 134641 тыс. руб. За два последних года уменьшение собственного капитала составило 112659 тыс. руб. Оценка стоимости чистых активов организации представлена в таблице 4.

Таблица 4 - Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	2014 г. тыс. руб.	2015 г. тыс. руб.	2016 г. тыс. руб.	в % к валюте баланса		Абсолютное, тыс. руб.	Относительное, ± %
				на 31.12.2014	на 31.12.2016		
1	2	3	4	5	6	7	8
Чистые активы	247300	130832	134641	87,3	71,9	-112659	-45,6
Уставный капитал	25 188	37 988	38 988	8,9	20,8	+13800	+54,8
Превышение чистых активов над уставным капиталом	222112	92844	95653	78,4	51,1	-126459	-56,9

Чистые активы организации на 31.12.2016 год более чем в 3,5 раза превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение. При этом необходимо отметить, что произошло снижение чистых активов на 45,6% в течение анализируемого периода. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения.

На основе отчета о финансовых результатах за 2014 – 2016 гг., представленного в Приложении Б и Приложении В, рассмотрим основные

экономические показатели МП «Горэлектросеть» и их анализ, представленные в таблице 5.

Таблица 5 – Показатели финансово-хозяйственной деятельности МП «Горэлектросеть»

Показатель	Значение показателя			Изменение показателя 2016 г. к 2014 г.	
	2014 г. тыс. руб.	2015 г. тыс. руб.	2016 г. тыс. руб.	Абсолютное, тыс. руб.	Относительное, %
1	2	3	4	5	6
Выручка	85576	98578	78540	-7036	↓8,2
Себестоимость продаж	87087	98162	87656	+569	↑0,7
Прибыль (убыток) от продаж	-1511	416	-9116	-7605	↓703
Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-2104	303	2061	+4165	↑198
прибыль до уплаты процентов и налогов)	-3615	719	-7055	-3440	↓95
Проценты к уплате	388	72	4664	+4276	↑1102
Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-159	-551	-	-	-
Чистая прибыль (убыток)	-4162	96	-11719	-7557	↓182
Рентабельность продаж (%)	-4,86	0,1	-14,9	-10,04	↓207
Среднесписочная численность, чел.	120	118	118	-2	↓1.67

Из таблицы 5 видно, что за весь рассматриваемый период имело место явное падение выручки до 78540 тыс. руб. За 2016 год значение убытка от продаж составило -9116 тыс. руб. Финансовый результат от продаж за рассматриваемый период, а именно с 31 декабря 2014 г. по 31 декабря 2016 г. стремительно снизился на 7605 тыс. руб. Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли МП «Горэлектросеть» в течение всего анализируемого периода.

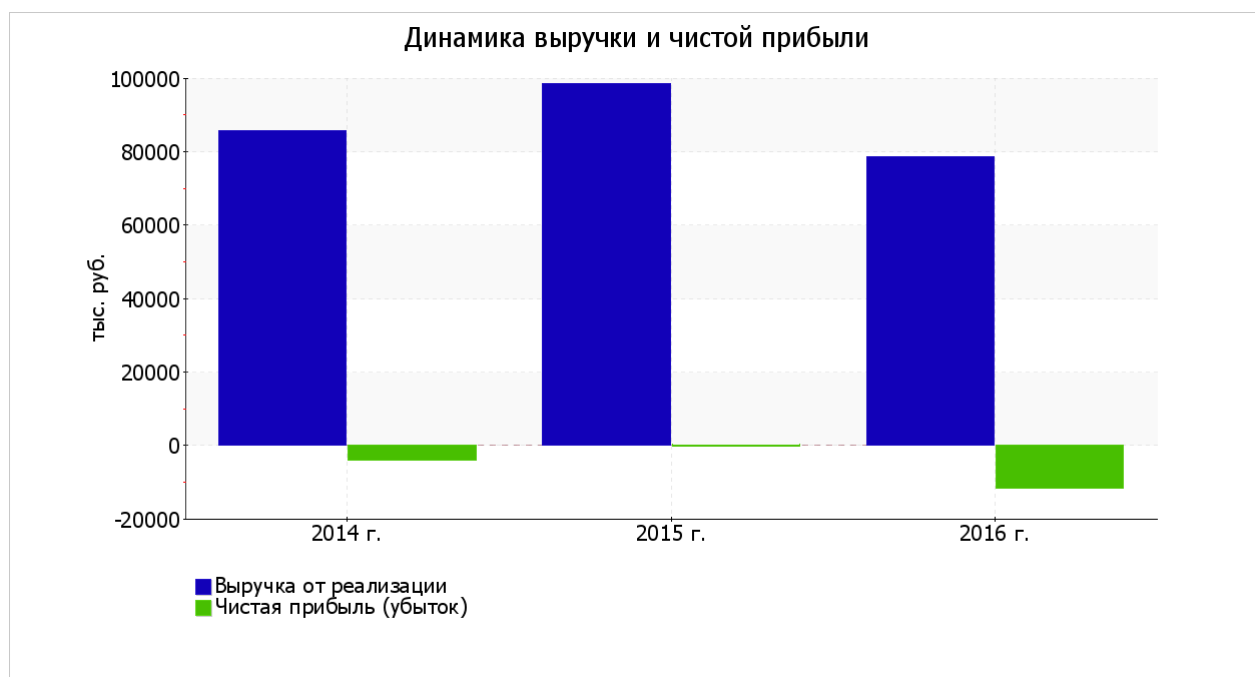


Рисунок 2.2 – Динамика выручки и чистой прибыли
МП «Горэлектросеть» с 2014 по 2016 год

За последний год организация получила убыток как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило отрицательное значение показателя рентабельности от продаж за данный период. Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение чистой прибыли к выручке организации, за 2016 год составил -14,9 %.

Таким образом, исходя из проведенного анализа, МП "Горэлектросеть" имеет оптимальную долю собственного капитала и абсолютную финансовую устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств. Также среди положительных показателей финансового положения организации можно выделить такие:

- чистые активы превышают уставный капитал;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,11 на 2016 год, является достаточно хорошим, при этом в 2014 году оно было отрицательным (-0,6), в 2015 году составило 0,18;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует нормальному значению, в 2016 его значение составило 1,56, это

свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

С негативной стороны финансовое положение МП "Горэлектросеть" характеризуют такие показатели:

- отрицательная динамика рентабельности продаж;
- опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за период 01.01–31.12.2016 получен убыток от продаж (-9 116 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с предшествующим годом;
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 составил 11 719 тыс. руб.

2.2 Состав, организация учёта и анализ эффективности

использования основных средств на МП «Горэлектросеть»

Учёт основных средств на МП «Горэлектросеть» осуществляется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённым приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н, с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и другими нормативно-законодательными документами.

Формирование первоначальной стоимости основных средств и метод начисления амортизации отражаются в Учётной политике МП «Горэлектросеть». В УП МП «Горэлектросеть» указано, что актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб. Начисление амортизации по всем объектам на предприятии производится линейным способом. Фрагмент Учётной политики МП «Горэлектросеть» представлен в Приложении Г.

Для учёта основных средств предусмотрен счёт 01 «Основные средства», на котором они учитываются по первоначальной стоимости. Принятие к бухгалтерскому учёту основных средств, а также изменение первоначальной стоимости отражается по дебету счёта 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счёта 08 «Вложения во внеоборотные активы». Основные средства принимаются к учёту по первоначальной стоимости.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Приведем пример.

01.11.2016 года на основании Постановления Администрации города Заречного № 2671 от 01.11.2016, представленного в Приложении Д, муниципальному предприятию «Горэлектросеть» в безвозмездном порядке было передано имущество «Энергоустановка ТП-120Н кв. 132 (ТП-4 КТПП) стоимостью 7934819 рублей.

В данном случае отражаются следующие записи:

Дебет сч. 08 Кредит сч. 98 - отражена рыночная стоимость безвозмездно полученного основного средства.

Дебет сч. 01 - Кредит сч. 08 - 7934819 рублей - введен в эксплуатацию объект основных средств - Энергоустановка ТП-120Н кв. 132 (ТП-4 КТПП). Основанием для данной записи служит документ акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) форма №ОС-1. Данный документ представлен в Приложении Е.

На МП «Горэлектросеть» приобретение основных средств также может осуществляться на основании договоров купли-продажи. Тогда на предприятии принятие на учёт объектов основных средств осуществляется на основе счетов-фактур поставщиков.

После того, как объект принят к учёту, открывается инвентарная карточка учёта объектов основных средств по форме ОС-6, представленная в Приложении Ж, данные для заполнения документа берутся из акта приема-передачи. Инвентарная карточка имеет семь разделов, заполняется на один объект и содержит основные сведения о нём. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учётом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

В УП МП «Горэлектросеть» указано, что переоценка объектов ОС по текущей (восстановленной) стоимости не производится.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации, списываются со счета 01 «Основные средства». Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

28.04.2016 года на МП «Горэлектросеть» было списано основное средство – здание т/п № 120 с фактическим сроком эксплуатации 627 месяцев по причине полного физического и морального износа. При ликвидации данного объекта был составлен акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) форма №ОС-4, представленный в Приложении И.

Инвентаризация основных средств. Данная процедура контроля над сохранностью имущества компании проводится по месту нахождения имущества и в присутствии материально ответственного лица.

Количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них,

устанавливаются руководителем организации, кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Для проведения инвентаризации на МП «Горэлектросеть» создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Персональный состав постоянно действующих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель МП «Горэлектросеть».

В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации организации, работники бухгалтерской службы, службы внутреннего аудита организации другие специалисты (инженеры, экономисты, техники и т.д.). Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации является основанием для признания результатов инвентаризации недействительными [7].

В МП «Горэлектросеть» для оформления инвентаризации применяются формы первичной учетной документации, приведённые в Приложении №2 к Учётной политике для целей бухгалтерского учёта, утвержденный приказом от 31.12.2014 № 147:

- ИНВ-1;
- ИНВ-1а;
- ИНВ-2;
- ИНВ-3;
- ИНВ-4 и другие.

На повреждённые или испорченные ценности составляют акты, в которых указывают характер и степень порчи, её причины, лиц, виновных в порче ценностей.

Оформленные инвентаризационные описи и акты сдают в бухгалтерию, где их проверяют, затем сравнивают фактическое наличие средств с данными бухгалтерского учёта.

Инвентаризационная комиссия обязана выявить причины недостатков или излишков, обнаруженных при инвентаризации. Выводы, предложения и решения комиссии оформляются протоколом, утверждаемым руководителем

предприятия. После утверждения результаты инвентаризации отражаются в учете.

В МП «Горэлектросеть» расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учёта при инвентаризации за анализируемый период выявлены не были.

На МП «Горэлектросеть» присутствует более 5000 наименований основных средств, некоторые из них представлены в Приложении К:

- Тепловой узел в здании ГСР (10.10.2012), инв.№1400714;
- Комплектная трансформаторная подстанция КТП-100кВа-10/0,4кВ;
- Электрическое оборудование контроля состояния электрооборудования на Ф-2;
- Энергоустановка ТП-120н кв.132 (ТП-4 КТПН), инв.№1400731 и другие.

Далее проведём анализ эффективности использования основных средств на МП «Горэлектросеть» за период 2014- 2016 гг. Данные о наличии ОС представлены в таблице 6 и таблице 7.

Задачами анализа основных средств являются:

- оценка состояния и структуры основных средств;
- анализ показателей движения основных средств;
- анализ эффективности использования основных средств.

Таблица 6 – Наличие, движение основных средств на МП «Горэлектросеть» за период 2014-2016 гг.

Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило объектов	Выбыло объектов	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
2014 год	142866	44260	489633	24	327607	632475	371843
2015 год	632475	371843	20716	479300	20323	173892	57174
2016 год	173892	57174	16114	31	9524	189975	66673

Таблица 7 – Наличие основных средств по видам за 2014-2016 год

Виды основных средств	Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.			Структура в % за 2016 год
	2014 год	2015 год	2016 год	
Здания	87717	11271	15765	12,785681
Сооружения	102609	15	14	0,0113542
Машины и оборудование	67850	103840	106076	86,029424
Транспортные средства	2259	1592	1447	1,1735414
Производственный и хозяйственный инвентарь	197	-	-	-
Всего	260632	116718	123302	100

Исходные данные для анализа взяты из Приложения № 3 к бухгалтерскому балансу раздел «Основные средства».

Согласно данным из таблицы 6 и таблицы 7, остаточная стоимость основных средств на конец 2014 года составляет 260632 тыс. руб., на конец 2015 года – 116718 тыс. руб., на конец 2016 года составила 123302 тыс. руб. Важно отметить, что доля активной части основных средств, к которым можно отнести машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, то есть те основные средства, которые непосредственно задействованы в процессе производства, от общей стоимости основных средств составила 87,2% за последний год. Соотношение пассивной и активной части основных средств производственного назначения соответствует норме. При этом наличие пассивной части основных производственных фондов свидетельствует о благополучном финансовом состоянии организации.

Исходя из данных представленных выше, остаточная стоимость основных средств с 2014 год по 2016 год снизилась на 137330 тыс. руб. или на 53 %. При этом наблюдается положительная динамика роста остаточной стоимости основных средств с 2015 года по 2016 год, а именно на 6584 тыс.руб. или на 5,6 % за счёт ввода в эксплуатацию таких основных средств как здания и машины и оборудование.

Для того, чтобы предприятие стабильно работало, а значит, приносило прибыль, оно должно быть адекватно обеспечено основными средствами. Поэтому каждая организация, изучая состояние основных фондов, принимает

решение о целесообразности той или иной производственной политики в отношении имущественных фондов:

- обновления;
- прироста (принятия на баланс новых ОС);
- выбытия (списания) неэффективных или утративших полезность активов.

Рассчитаем показатели движения и эффективности использования основных средств [19, с. 36]. Расчёт показателей представлен в таблице 8.

Таблица 8 – Показатели движения, технического использования основных средств и эффективности их использования на МП «Горэлектросеть» за 2015 – 2016 год

Наименование показателя	Период		Изменение показателя ±	Темп роста, %
	2015 год	2016 год		
1	2	3	4	5
Коэффициент обновления	0,12	0,085	-0,035	70,83
Коэффициент выбытия	0,75	0,0002	-0,75	0,03
Коэффициент прироста	-2,63	0,08	2,71	3,04
Коэффициент износа на н.г.	0,59	0,33	-0,26	55,9
Коэффициент износа на к.г.	0,33	0,35	0,02	106,06
Коэффициент замены	23,14	0,002	-23,14	0,0086
Коэффициент годности на н.г.	0,41	0,67	0,26	163,41
Коэффициент годности на к.г.	0,67	0,64	-0,03	95,52
Фондоотдача, руб.	0,24	0,43	0,19	179,17
Фондоемкость, руб.	4,08	2,31	-1,77	56,62
Рентабельность основных средств, %	0,02	-6,44	-6,46	-32200
Фондовооруженность, тыс.руб./чел.	3417	1541	-1876	45,09

Как видно из таблицы 8, в 2016 году по сравнению с 2015 годом снизились коэффициенты обновления и выбытия основных средств, данную ситуацию можно расценивать, как увеличение срока эксплуатации основных

средств. Увеличение срока эксплуатации ОС является положительной тенденцией. В 2015 году показатель коэффициента выбытия превышал коэффициент обновления, это оценивается отрицательно, так как свидетельствует об отсутствии технического перевооружения предприятия. В 2016 году данная ситуация изменилась, и коэффициент обновления превысил коэффициент выбытия на 0,0846. Увеличение коэффициента прироста основных средств с 2015 года по 2016 год также является положительной тенденцией.

Коэффициент замены основных средств показывает долю вновь вводимых основных средств, направленную на замену выбывающих.

Снижение коэффициента износа в динамике характеризует финансовую активность компании и своевременные вложения в модернизацию ОС. Данный показатель носит некоторую условность. Причина этого – зависимость коэффициента от применяемого предприятием метода начисления амортизации, т.е. коэффициент не показывает физический износ основных средств, показатель так же как и коэффициент годности не дает точной оценки текущего состояния основных средств компании. Давая оценку изменениям, произошедшим за анализируемый период в техническом состоянии основных средств, следует учитывать, что оптимальным считается, если степень их изношенности не превышает 25 %, допустимым же можно считать значение этого показателя до 50 %. Значение коэффициента износа более 50% является нежелательным [18].

При анализе состояния ОС на предприятии важное значение играет показатель годности. Так, чем значение показателя будет выше, тем лучше техническое состояние ОС, а значит, еще не наступил срок для их замены или ремонта. Чем их техническое состояние лучше, тем меньше средств потребуется на ремонт или замену вышедшего из строя оборудования. Нормативным значением для коэффициента годности ОС является число, которое больше или равно 0,5.

Показатель фондоотдачи показывает, какова общая отдача от использования каждого рубля, затраченного на основные средства, насколько эффективно они используются на предприятии.

Фондоемкость - обратный показатель фондоотдачи, он показывает долю затрат на основные фонды, приходящихся на выпуск 1 рубль валовой продукции (реализованной продукции).

За анализируемый период произошло увеличение фондоотдачи на 0,19 руб., снижение фондоемкости на 1,77 руб. Повышение фондоотдачи и, соответственно, снижение фондоемкости свидетельствует об увеличении выпуска продукции и ведет к экономии капитальных вложений [15].

Последним среди основных показателей эффективности использования ОС является коэффициент фондовооруженности. Он наглядно указывает, насколько работники предприятия обеспечены техникой, необходимым для труда оборудованием и иными основными фондами.

Наиболее обобщающим показателем интенсивности использования основных средств является рентабельность основных средств, которая рассчитывается как отношение чистой прибыли к средней стоимости основных средств, выраженное в процентах.

Для определения факторов, влияющих на увеличение фондоотдачи, следует провести факторный анализ фондоотдачи. Используем данные из таблицы 9.

Таблица 9 – Показатели для факторного анализа фондоотдачи

Наименование показателя	2015 год	2016 год	Изменение показателя	Темп роста, %
1	2	3	4	5
Выручка, тыс. руб.	98578	78540	-20038	79,67
Среднегодовая стоимость ОС, тыс. руб.	403183,5	181933,5	-221250	45,12
в том числе: стоимость активной части ОПФ, тыс. руб.	128469	139954,5	11485,5	108,94
Фондоотдача, руб.	0,24	0,43	0,19	179,17
Фондоотдача активной части основных средств, руб.	0,77	0,56	-0,21	72,73

Продолжение таблицы 9

1	2	3	4	5
Удельный вес активной части основных средств	0,32	0,77	0,45	240,63
Среднесписочная численность работников, чел.	118	118	0	100
Фондовооруженность, тыс.руб/чел.	3417	1541	-1876	45,09
Производительность труда, тыс.руб/чел.	835	666	-169	79,76

Построим факторную модель фондоотдачи:

$$\text{ФО} = \text{ФОач} * \text{Уач}, \quad (2.1)$$

где ФО – показатель фондоотдачи;

ФОач – показатель фондоотдачи активной части основных средств;

Уач - доля активной части ОС в стоимости всех основных средств.

Для определения влияния показателя фондоотдачи активной части основных средств и доли активной части фондов в стоимости всех основных средств на результативный показатель фондоотдачи был использован метод цепных подстановок. Влияние изменения фондоотдачи активной части основных средств рассчитывалось по формуле 2.2:

$$\Delta \text{ФО}(\text{ФОач}) = \text{ФОач}_1 * \text{Уач}_0 - \text{ФОач}_0 * \text{Уач}_0 \quad (2.2)$$

где $\Delta \text{ФО}(\text{ФОач})$ - изменение фондоотдачи за счёт изменения фондоотдачи активной части ОС;

ФОач_1 – показатель фондоотдачи активной части ОС в 2016 году;

ФОач_0 - показатель фондоотдачи активной части ОС в 2015 году;

Уач_0 - доля активной части ОС в стоимости всех основных средств за 2015 год.

В данном случае изменение фондоотдачи за счёт изменения фондоотдачи активной части основных средств будет равно -0,067 руб.

Затем следует рассчитать влияние изменения доли активной части ОПФ в стоимости всех основных средств. Для этого используем формулу 2.3:

$$\Delta \text{ФО}(\text{Уач}) = \text{ФОач}_1 * \text{Уач}_1 - \text{ФОач}_1 * \text{Уач}_0, \quad (2.3)$$

где $\Delta\text{ФО}(\text{Уач})$ - изменение фондоотдачи за счёт изменения удельного веса активной части ОС в стоимости всех ОС;

Уач_1 - доля активной части ОС в стоимости всех ОС за 2016 год.

В данном случае изменение фондоотдачи за счёт изменения активной части основных средств в стоимости всех основных средств будет равно 0,252 руб.

Общее влияние факторов определяется по формуле:

$$\text{ФО}(\text{ФОач}, \text{Уач}) = \text{ФО}(\text{ФОач}) + \text{ФО}(\text{Уач}) \quad (2.4)$$

$\text{ФО}(\text{ФОач}, \text{Уач})$ равно 0,185 руб.

В результате снижения фондоотдачи активной части основных средств на 0,21 рубль фондоотдача снизилась на 0,067 рублей. Увеличение доли активной части основных средств в стоимости всех основных средств на 0,45 привело к увеличению показателя фондоотдачи на 0,252 рубля. В результате влияния данных факторов показатель фондоотдачи всех основных производственных фондов увеличился на 0,185 рублей.

Факторный анализ зависимости фондоотдачи от изменения доли активной части основных средств можно провести способом абсолютных разниц.

Влияние изменения удельного веса активной части основных средств, рассчитанное по формуле 2.5, равно 0,35.

$$\Delta\text{Уач} = (\text{Уач}_2 - \text{Уач}_1) * \text{ФОач}_1 \quad (2.5)$$

Влияние изменения фондоотдачи активной части основных средств, рассчитанное по формуле 2.6, равно - 0,16.

$$\Delta\text{ФО}(\text{Уач}) = \text{Уач}_2 * (\text{ФОач}_2 - \text{ФОач}_1) \quad (2.6)$$

Баланс отклонений равен значению 0,19.

Таким образом, за анализируемый период показатель фондоотдачи на предприятии увеличился с 0,24 до 0,43, т.е. на 0,19 руб. на каждый рубль стоимости основных средств. Изменение показателя фондоотдачи активной части основных средств на 0,6 привело к снижению показателя фондоотдачи всей совокупности основных средств на 0,16 руб., и изменение удельного веса

активной части основных средств на 0,45 привело к росту фондоотдачи на 0,18 руб.

Важно сказать о том, что существует тесная взаимосвязь фондоотдачи от производительности труда и фондовооруженности, представленная в факторной модели:

$$\text{ФО} = \text{Пт} / \text{Фв}, \quad (2.7)$$

где ФО - фондоотдача ОС;

Пт - производительность труда;

Фв - фондовооруженность.

Для расчёта влияния факторов производительности труда одного рабочего и фондовооруженности одного рабочего на результативный показатель фондоотдачи можно использовать метод цепных подстановок.

Влияние изменения производительности труда определяется по формуле 2.8:

$$\Delta \text{ФО}(\text{Пт}) = \text{Пт}_1 / \text{Фв}_0 - \text{Пт}_0 / \text{Фв}_0 \quad (2.8)$$

Влияние изменения производительности труда будет равным - 0,049.

Затем рассчитывается влияние фондовооруженности по формуле 2.9:

$$\Delta \text{ФО}(\text{Пт}) = \text{Пт}_1 / \text{Фв}_1 - \text{Пт}_1 / \text{Фв}_0 \quad (2.9)$$

Влияние фондовооруженности будет равным 0,235.

Общее влияние факторов будет равным 0,186.

Таким образом, в результате снижения производительности труда на 20 % фондоотдача снизилась на 0,049 руб., снижение фондовооруженности одного рабочего привело к увеличению фондоотдачи на 0,235 руб. В результате влияния обоих факторов фондоотдача всех основных средств повысилась на 0,186 рублей.

Также необходимо рассчитать влияние изменения среднегодовой стоимости основных средств на изменение фондоотдачи.

Рассчитывается фондоотдача условная (1) по формуле:

$$\text{ФО}_{\text{усл}_1} = \text{Выручка}_0 / \text{ОС}_{\text{ср}_1} \quad (2.10)$$

ФОУсл₁ равна 0,54 руб. Из показателя условной фондоотдачи вычтем показатель фондоотдачи за 2015 год: $0,54 - 0,24 = 0,3$ руб. Таким образом, за счёт снижения среднегодовой стоимости основных средств, фондоотдача увеличилась на 0,3 руб.

Фондоотдача условная (2) рассчитывается по формуле:

$$\text{ФОУсл}_2 = \text{Выручка}_1 / \text{ОС}_{\text{ср0}} \quad (2.11)$$

ФОУсл₂ равна 0,19 руб. Из показателя условной фондоотдачи вычтем показатель фондоотдачи за 2015 год, и получим результат - 0,05 руб. То есть за счёт снижения выручки фондоотдача снизилась на 0,05 руб.

За рассматриваемый период, а именно с 2015 года по 2016 год, можем наблюдать увеличение фондоотдачи на 0,19 руб. Фондоотдача в 2016 году увеличилась в основном за счёт снижения стоимости основных средств в 2016 году.

Положительной оценки заслуживает повышение удельного веса активной части основных средств, так как это способствует росту технической оснащённости, увеличению производственной мощности организации, что, в свою очередь, позитивно сказывается на динамике фондоотдачи. В то же время немаловажна роль и пассивной части основных средств, поскольку отсутствие нормальных условий труда приводит к болезням, травматизму, текучести кадров, снижению производительности труда.

Таким образом, для анализа эффективности использования основных средств используются показатели, которые четко указывают на то, насколько загружено оборудование, оснащены работники и экономично ли тратятся капиталовложения. Расчёт этих показателей необходим для осуществления управленческого учёта на предприятии и незаменим при планировании производственной деятельности.

2.3 Информационное обеспечение учёта основных средств

На МП «Горэлектросеть» бухгалтерский учёт ведется автоматизированным способом с использованием типовых регистров программного обеспечения 1С. На данном предприятии для учета движения основных средств используется программа «1С-Предприятие» конфигурация 1С-Бухгалтерия 7.7.

Программа «1С: Бухгалтерия» предназначена для автоматизации бухгалтерских операций. Учёт основных средств не является исключением и реализован в программе с помощью соответствующих документов, проведение которых формирует необходимые бухгалтерские записи и печатные формы.

Любая номенклатурная единица организации имеет свой жизненный цикл. Для основных средств можно выделить следующие стадии жизненного цикла:

1. Поступление объекта основных средств;
2. Принятие объекта основных средств к учёту;
3. Начисление амортизации;
4. Снятие с учёта объекта основных средств.

Каждый из вышеприведенных этапов находит свое отражение в соответствующих бухгалтерских операциях. При использовании вышеуказанной программы постоянная информация для решения задач заносится в справочники.

Справочник «Внеоборотные активы», фрагмент которого представлен на Рисунке 3, содержит сведения об основных средствах как объектах вложений во внеоборотные активы.

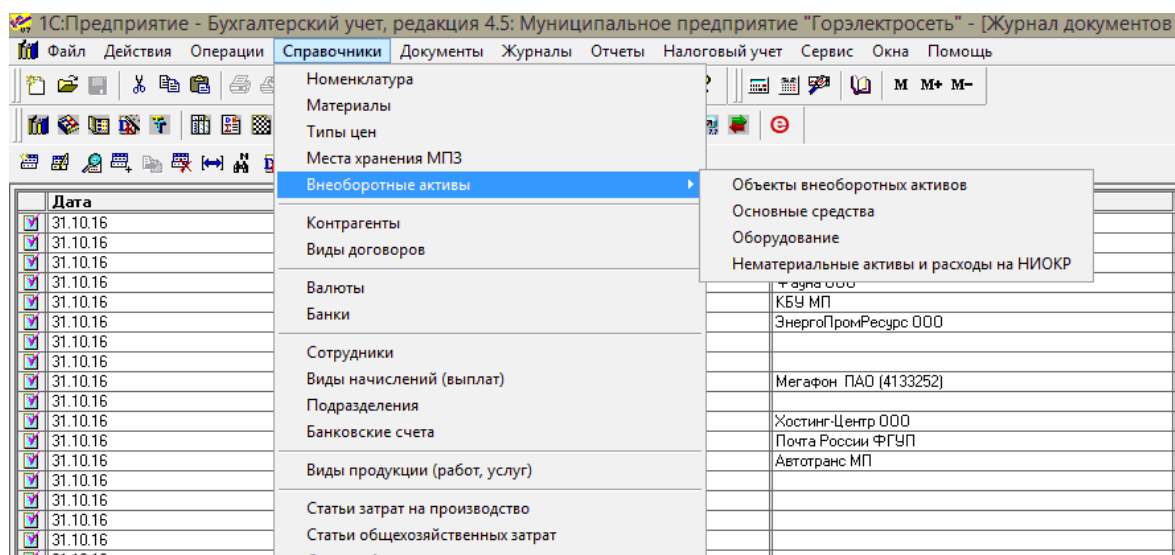


Рисунок 2.3 - Меню справочников по внеоборотным активам

В справочнике «Внеоборотные активы» выделяются:

- справочник «Объекты внеоборотных активов», в котором содержится перечень всех объектов внеоборотных активов;
- справочник «Основные средства», в котором содержится информация о всех основных средствах, находящихся в организации;
- справочник «Оборудование» - в нём содержится информация об оборудовании организации.

Справочник «Контрагенты» - справочник содержит информацию о поставщиках, покупателях, то есть об организациях и индивидуальных предпринимателях, с которыми сотрудничает организация и другие справочники.

Рассмотрим более подробно оформление учёта основных средств на предприятии.

Документ «Поступление ОС» - документ заполняется при поступлении в организацию ОС. В поле «Поставщик» из справочника «Контрагенты» выбирается контрагент, у которого приобретается данное основное средство. Основание поступления ОС выбирается в поле «Договор». Далее необходимо заполнить табличную часть формы документа путем выбора ОС из списка внеоборотных активов, либо создается новая карточка, если нужного ОС нет в

справочнике. Вводим количество поступивших ОС данного вида, а также их стоимость в соответствующие ячейки таблицы. После заполнения формы документ проводится. При проведении документа автоматически формируются проводки.

Поступление отдельных объектов ОС № 00000001 от 04.05.16

Вход. документ № 154 от 04.05.16

Поставщик: Энергоспецтехника ПО 000 0 ☒ Счет-фактура 258 от 04.05.16 Код вида операции 01

Договор: Основной договор 0 Зачет аванса: без указания договора

Налоги: НДС сверху 18% ☐ НДС включать в стоимость

N	Объект внеоборотных активов	Цена	Кол-во	Сумма	НДС	Всего
1	Устройство дожига УД-300	82,610.17	1,000	82,610.17	14,869.83	97,480.00

Рисунок 2.4 – Поступление ОС

Документ «Ввод в эксплуатацию ОС» (Рис. 5) - данный документ следует использовать для зачисления на баланс организации ОС, ввод в эксплуатацию которых оформляется по форме ОС-1.

Акт ввода в эксплуатацию ОС № 00000001 от 25.05.16

Для одного вводимого в эксплуатацию объекта

Вид вложения во внеоборотные активы: 08.4 (Приобретение отдельных объектов основных сред.)

По данным бух. учета для одного объекта

Первонач. стоимость: 95,322.03

Объем влож. во внеоборотн. активы

Объект внеоборотных активов: Устройство дожига УД-300

N	Основные средства	Инв. №
1	Устройство дожига УД-300	1400037

Рисунок 2.5 – Ввод в эксплуатацию объекта ОС

В верхней части, в поле «Акт ввода в эксплуатацию ОС №» вводится номер, а в поле от – дата акта приема-передачи основных средств. Номер акта и дата проставляются программой автоматически, но их можно изменить. В открывающемся списке «Вид вложения во внеоборотные активы» следует выбрать один из доступных вариантов, например, 08.4 и т.д.

В поле «Объект внеоборотных активов» следует выбрать тип, к которому относятся вводимые в эксплуатацию ОС. При этом будет открыт справочник «Объекты внеоборотных активов», в котором необходимо выбрать нужный элемент. В поле «Первоначальная стоимость» следует ввести информацию из документов поставщика. Можно заполнить это поле и автоматически на основании бухгалтерских итогов по счёту 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В таблице необходимо перечислить ОС, вводимые в эксплуатацию. В столбце «Основные средства», будет открыт соответствующий справочник, в котором следует выбрать объект, вводимый в эксплуатацию. В нижней части вкладки выводится поле Комментарий, в которое при необходимости можно ввести пояснение к документу.

В поле «Ответственное лицо», открывается справочник сотрудников организации, в котором нужно выбрать ответственного человека.

С помощью флажков «Начисление амортизации (износа)» следует выбрать, подлежит ли данный объект амортизации и следует ли начислять амортизацию.

Ярлычок «Бухгалтерский учет» представлен на рисунке. В программе также предусмотрено несколько способов начисления амортизации.

В поле «Счет отнесения затрат по начисленной амортизации» вводится счёт, на который относятся затраты по амортизационным отчислениям. При выборе того или иного счета необходимо выбрать соответствующие объекты аналитического учёта. Если на вкладке «Общие сведения» установлен флажок «Списать затраты на производство», вместо счёта отнесения затрат на амортизацию, на данной вкладке становится доступным поле «Счет отнесения затрат на производство», где нужно выбрать счет затрат на производство, на который будут списаны объекты ОС при их вводе в эксплуатацию [22].

Основные средства	Общие сведения	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
-------------------	----------------	--------------------	----------------

Данные по начислению амортизации для целей бухгалтерского учета

Срок полезного использования (в месяцах):

Способ начисления амортизации:

Счет отнесения затрат по начисленной амортизации

Счет:

Виды номенклатуры:

Затраты на производство:

Подразделения:

Рисунок 2.6 – Данные по начислению амортизации для целей бухгалтерского учёта

С помощью ярлыка «Налоговый учет», представленного на рисунке, можно определить порядок начисления амортизации для целей налогового учёта. Внешний вид элементов управления на этой вкладке зависит от состояния флажка «Начислять амортизацию» на вкладке «Общие сведения».

Основные средства	Общие сведения	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
-------------------	----------------	--------------------	----------------

Данные по начислению амортизации для целей налогового учета

По данным налог. учета для одного объекта

Первонач. стоимость:

Срок полезного использ. (в месяцах):

Амортизационная группа:

Метод начисления амортизации (до 2009 г.):

Стоимость внеоборотного актива

Специальный коэффициент:

Отнесение расходов по начисленной амортизации

Вид расхода:

Элемент расхода:

Объект:

Включение капитальных вложений в состав расходов

☐ Включить капитальные вложения в состав расходов по п.1.1 ст. 259 НК РФ

В размере:

Рисунок 2.7 – Данные по начислению амортизации для целей налогового учёта

При вводе ОС в эксплуатацию можно сформировать стандартную форму акта приема-передачи. В заключении проводим документ.

Документ «Подготовка к передаче ОС» - этот документ заполняется, если ОС перестает использоваться в связи с передачей в другую организацию или подразделение, но сам факт передачи еще не состоялся.

Документ «Передача основного средства» - документ используется при продаже ОС, передачи их в виде вклада в УК других организаций. Можно выбрать причину выбытия ОС – продажа, безвозмездная передача, вклад в уставный капитал и так далее.

В поле «Статья прочих доходов и расходов» вводится информация из справочника «Прочие доходы и расходы», например, выбытие основных средств. В поле «Покупатель» вводится информация о покупателе, которому передается основное средство. В поле Договор вводится номер договора, по которому осуществляется данная операция. Покупатель и договор выбирается из соответствующих справочников программы. В поле «Цена реализации» нужно ввести договорную цену.

После заполнения всех необходимых параметров документа нужно распечатать акт на выбытие, а затем сохранить документ. Если информация введена корректно, документ будет проведен, и автоматически будут сформированы проводки по выбытию ОС [26, с. 17].

Важно сказать, что использование информационных технологий в бухгалтерском учёте позволяет значительно перераспределить нагрузку работников, тем самым снизить трудозатраты, повысить эффективность ведения финансово-хозяйственной деятельности касательно учёта основных средств.

2.4 Рекомендации по повышению эффективности их использования на МП «Горэлектросеть»

Повышение эффективности основных средств равносильно расширению производства без привлечения дополнительных затрат на создание и приобретение основных средств, так как именно основные средства являются главным фактором повышения эффективности любого производства. Успешное функционирование основных средств на МП «Горэлектросеть» зависит от того, насколько полно реализуются экстенсивные и интенсивные факторы улучшения их использования.

Экстенсивный путь улучшения использования основных средств предполагает, с одной стороны, увеличение времени работы действующего оборудования в календарный период, а с другой - увеличение количества и удельного веса действующего оборудования в составе всего оборудования, имеющегося на предприятии.

Интенсивный путь улучшения основных средств обеспечивается путём совершенствования технологических процессов.

По результатам проведенного анализа можно предложить следующие мероприятия по повышению эффективности использования основных средств.

При анализе показателей движения и технического состояния основных средств выявлено, что на конец 2015 года износ основных средств составил 33%, что же касается 2016 года, то данный показатель составлял 35%, при этом коэффициент прироста, характеризующий процесс обновления основных средств, увеличился.

В этом случае целесообразно:

- приобретение высококачественных основных средств, внедрение новой техники и прогрессивной технологии;
- правильная эксплуатация оборудования, совершенствование организации производства и труда, что способствует недопущению простоев и аварий;

- своевременное и качественное проведение планово-предупредительных и капитальных ремонтов;
- применение передовых методов организации ремонтных работ;
- своевременное обновление, особенно активной части, основных средств с целью недопущения чрезмерного морального и физического износа;
- систематическое повышение профессионально-квалификационного уровня рабочих и управленческих кадров с последующей их аттестацией;
- уменьшение количества излишнего оборудования и быстрое вовлечение в производство неустановленного оборудования;
- сдача в аренду неиспользуемых основных средств, как следствие, получение дополнительной прибыли;
- списание и утилизация в установленном порядке не используемых в процессе производства основных средств с нулевой остаточной стоимостью.

Анализ эффективности использования основных средств показал, что произошло увеличение фондоотдачи на 0,18, снижение фондоемкости на 1,77. Повышение фондоотдачи и, соответственно, снижение фондоемкости свидетельствует об увеличении выпуска продукции и ведет к экономии капитальных вложений.

Стоит уделить внимание показателям прогрессивности технических решений и технологий для перспективного развития комплексов учёта электроэнергии. Функциональные и технологические показатели прогрессивности комплексов учёта электроэнергии заключаются в следующем:

- автоматизация процесса сбора данных, расчёта балансов и потерь электроэнергии;
- отсутствие необходимости наличия на объектах учёта постоянного обслуживающего персонала;
- применение методов и средств диагностики оборудования без вывода из работы;
- проведение технических и организационных мероприятий для снижения потерь электрической энергии в сетях МП «Горэлектросеть».

К экономическим показателям следует отнести:

- автоматизация учета электроэнергии;
- минимизация затрат на обслуживание;
- снижение потерь электроэнергии за счет повышения точности учёта

[14, с. 244].

Повышение уровня рентабельности продукции, фондоотдачи основных средств, можно достигнуть следующими путями:

- сокращение целодневных простоев за счёт применения прогрессивных организационных и технологических мероприятий;
- увеличение среднечасовой выработки за счет модернизации оборудования, внедрения мероприятий научно-технического прогресса;
- обеспечение равномерной, ритмичной работы предприятий, цехов и производственных участков, проведение ряда других мероприятий, позволяющих повысить скорость обработки предметов труда и увеличить производство продукции в единицу времени.

Важно отметить, что потери электроэнергии в электрических сетях - важнейший показатель экономичности работы электрических с сетей в энергосбытовой деятельности энергоснабжающих организаций.

Исходя из данных представленных в таблице , целесообразно предложить МП «Горэлектросеть» в 2017 году вступить в программу «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ». Данная программа рассчитана сроком на 3 года.

Основными задачами программы являются:

- сокращение расходов на оплату энергоресурсов;
- снижение объема потребления всех видов топливно-энергетических ресурсов;
- снижение удельных показателей потребления электрической, тепловой энергии, воды;
- сокращение пикового потребления электрической мощности;

– сокращение потерь тепловой и электрической энергии, воды [24, с. 112].

Сведение об отпуске (передаче) электроэнергии и мощности на МП «Горэлектросеть» можно увидеть в таблице 10.

Таблица 10 – Сведения об отпуске (передаче) электроэнергии и мощности МП «Горэлектросеть»

№№ п/п	Наименование	Ед.изм.	Факт 2015 г.	Факт 2016 г.	План* 2017 г.
1	2	3	4	5	6
1	Поступление электроэнергии в сеть- всего	тыс.кВт/ч	106 896,007	106 894,616	107 836,800
2	Отпуск (передача) электроэнергии	тыс.кВт/ч	98 133,051	98 131,034	101 194,300
3	Потери электроэнергии в сетях тоже в %%	тыс.кВт/ч	8 762,956	8 763,582	6 642,500
		%	8,20	8,20	6,16
4	Мощность	МВт	18,2401	18,0462	18,0426

Реализация программы на конец 2017 года позволит:

- сократить потери электрической энергии в сетях на 2,04 %;
- снизить потери э/энергии на собственные нужды на 3,26 %;
- сократить удельный расход э/энергии в зданиях на 2,98 %;
- сократить удельный расход тепловой энергии на 3,26 %;
- сократить удельный расход горюче-смазочных материалов на 2,66%.

К мероприятиям по энергосбережению и повышению энергетической эффективности относится:

- внедрение нового экономичного оборудования;
- внедрение энергосберегающего оборудования используемого для собственных нужд;

- замена недогруженных силовых трансформаторов;
- установка регуляторов температуры и другое.

Полный перечень мероприятий по программе «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» представлен в Приложении М.

Таким образом, реализация данной программы позволит увеличить поступление электроэнергии в сеть, снизить потери электроэнергии в сетях, тем самым снизить себестоимость электроэнергии и увеличить показатель выручки.

Далее рассмотрим мероприятия по улучшению эффективности использования основных средств и возможные результаты, которые может достигнуть предприятие, используя данные мероприятия.

Модернизация оборудования предусматривает проектно-конструкторские работы, полное восстановление параметров оборудования до паспортных данных, изготовление новых деталей оборудования взамен изношенных, оснащение оборудования современными системами управления и комплектующими изделиями, замена устаревших деталей оборудования на современные комплектующие изделия, как отечественного, так и импортного производства, расширение технологических возможностей оборудования. Обновленное оборудование поможет сократить ручной труд, увеличить выработку продукции.

Проведение планово-предупредительного ремонта. Основные задачи данного направления заключаются в предупреждении преждевременного износа всех элементов здания, оборудования, обеспечении и поддержании надежности их работы, снижении затрат и повышении качества проведения ремонтных работ. Практика показывает, что при отсутствии четкой организации системы планово-предупредительного ремонта затраты на капитальный ремонт увеличиваются в несколько раз. Организация капитального ремонта должна осуществляться с максимальным применением механизмов и сборных конструкций, деталей, с обеспечением высокой производительности труда и возможно минимальной стоимости работ, что

позволяет снизить расходы на ремонт, сократить простои оборудования, увеличить выработку продукции [27, с. 53].

Увеличение среднечасовой выработки также достигается путём внедрения нового оборудования и технологий, повышением уровня механизации и автоматизации оборудования, также за счет снижения целодневных простоев.

Также к мероприятиям по улучшению эффективности использования основных средств можно отнести ликвидацию бездействующего оборудования путём сдачи в лизинг или аренду или на реализацию.

Повышение уровня квалификации обслуживающего персонала обеспечит более эффективное и бережное обращение с оборудованием, что также может снизить количество поломок и износ оборудования.

Проведение анализа использования производственной мощности позволит установить насколько полно используется производственная мощность и как это влияет на себестоимость, рентабельность, прибыль, безубыточный объем продаж и другие показатели. Проведение анализа использования технологического оборудования поможет установить возможности лучшего использования оборудования за счет повышения коэффициента сменности, степень выполнения плана по вводу оборудования в эксплуатацию по количеству и срокам, резервы времени за счет сокращения затрат на ремонт [17, с. 11].

Предполагается, что при проведении на МП «Горэлектросеть» данных мероприятий, предприятие имеет возможность получить положительную динамику показателей движения, технического состояния основных средств и показателей интенсивности и эффективности использования основных, что является важным условием в деятельности предприятия.

Заключение

Основные средства — это один из важнейших факторов любого производства. Их состояние и эффективное использование прямо влияют на конечные результаты хозяйственной деятельности организации. Рациональное использование основных средств и производственных мощностей организации способствует улучшению технико-экономических показателей производства.

В данной выпускной квалификационной работе были рассмотрены вопросы учёта и анализа эффективности использования основных средств на МП «Горэлектросеть».

Подводя итог, следует отметить основные моменты учёта основных средств на рассматриваемом предприятии. При поступлении основных средств выделяют несколько каналов: по договору купли-продажи, от учредителей в счёт вклада в уставный капитал, безвозмездное поступление.

Амортизация, как процесс перенесения стоимости объекта на себестоимость продукции, начисляется одним из четырех методов. Начисление амортизации на МП «Горэлектросеть» происходит линейным методом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации.

Восстановление основных средств производится в результате проведения ремонтов, модернизации или реконструкции. Затраты ремонт включаются в себестоимость отчетного периода. Затраты на капитальный ремонт могут учитываться также, как и текущий или постепенно распределяться в течение плановых сроков капитального ремонта с использованием счета 97. Затраты на модернизацию или реконструкцию основных средств увеличивают их первоначальную стоимость и отражаются на счете 08.

Выбытие объектов основных средств может происходить по причинам продажи другой организации объектов основных средств, передача в виде вклада в уставный капитал, списание объекта основных средств в случае морального или физического износа, ликвидация при авариях, в результате инвентаризации.

Целью ВКР являлось рассмотрение теоретических и практических аспектов учёта основных средств, проведение анализа эффективности использования основных средств и предложение мероприятий по её повышению на МП «Горэлектросеть».

Для анализа уровня обеспеченности предприятия основными средствами и эффективности их использования произведены расчеты показателей фондовооруженности, фондоотдачи, фондоемкости, рентабельности основных средств за период 2013-2016 г. Для анализа движения основных фондов, были рассчитаны такие показатели, как: коэффициент обновления, прироста, коэффициент выбытия и коэффициент замены.

Проведенное исследование позволяет сделать следующие выводы.

Анализ финансовой деятельности МП «Горэлектросеть» отражает удовлетворительное финансовое состояние организации, при котором основная масса показателей укладывается в нормативные значения, либо являются близкими к норме. Хотя при этом за весь рассматриваемый период имело место явное падение выручки до 78540 тыс. руб. За 2016 год значение убытка от продаж составило 9116 тыс. руб. Финансовый результат от продаж за рассматриваемый период, а именно с 31 декабря 2014 г. по 31 декабря 2016 г. стремительно снизился на 7605 тыс. руб. В то же время, исследуемое предприятие имеет оптимальную долю собственного капитала и абсолютную финансовую устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств. Также чистые активы превышают уставный капитал и коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует нормальному значению, в 2016 его значение составило 1,56, это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

За анализируемый период произошло увеличение фондоотдачи на 0,19 руб., снижение фондоемкости на 1,77 руб. Повышение фондоотдачи и,

соответственно, снижение фондоемкости свидетельствует об увеличении выпуска продукции и ведет к экономии капитальных вложений.

На основе проведенных расчётов предложены пути наиболее эффективного использования основных средств на МП «Горэлектросеть»:

- ввод в действие новых основных средств, относящихся к активной части основных производственных фондов;
- повышение интенсивности использования основных средств;
- повышение экстенсивности нагрузки основных средств;
- ликвидация лишнего и малоиспользуемого оборудования и сокращение количества неустановленного оборудования;
- для более активного обновления, модернизации основных средств с меньшими, чем при покупке издержками, рекомендуется использовать лизинг.

Также на основании проведенного анализа исследуемому предприятию были предложены мероприятия, направленные на снижение потерь электроэнергии в электрических сетях.

Все приведенные в выпускной квалификационной работе рекомендации при их практическом применении позволят повысить эффективность использования объектов основных средств и улучшить финансовое состояние предприятия.

Список использованных источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 года № 51-ФЗ [Электронный ресурс] URL: <http://base.garant.ru/>(дата обращения 01.03.2017).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ [Электронный ресурс] URL: <http://base.garant.ru/>(дата обращения 03.03.2017).
3. Федеральный закон от 06.12.2011 г «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ [Электронный ресурс] URL: <http://base.garant.ru> (дата обращения 03.03.2017).
4. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 06.04.2015) // Инф. система «Консультант Плюс» – 2017 – 20 апреля.
5. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (ред. от 08.11.2010) // Инф. система «Консультант Плюс» – 2017 – 20 апреля.
6. Приказ Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» // Инф. система «Гарант» - 2017 – 21 апреля.
7. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»
8. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» // Инф. система «Консультант Плюс» – 2017 – 20 апреля.
9. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, [утв. приказом Министерства финансов

РФ от 29.07.1998 г. № 34н] URL: <http://base.garant.ru> (дата обращения 16.04.2017).

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, [утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н] URL: <http://base.garant.ru> (дата обращения 27.04.2017).

11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, [утв. приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 г. № 26н] URL: <http://base.garant.ru> (дата обращения 27.04.2017).

12. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, [утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н] URL: <http://base.garant.ru> (дата обращения 27.04.2017).

13. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, [утв. приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н] URL: <http://base.garant.ru> (дата обращения 27.04.2017).

14. Басова Т.Ф., Борисов Е.И. Экономика и управление энергетическими предприятиями: учебник для студ. высш. учеб. заведений. М.: Издательский центр «Академия», 2014. 432 с.

15. Бухгалтерский учёт. Налоги. Аудит [Электронный ресурс] URL: <https://www.audit-it.ru> (дата обращения 01.03.2017).

16. Вайтман Е.И. Топ-10 расходов, связанных с приобретением основного средства: признать единовременно или включить в стоимость объекта // Российский налоговый курьер. 2016. № 15. С. 161-164.

17. Васильева И.Е. Пути повышения эффективности управления имущественным комплексом предприятия // Управление собственностью: теория и практика. 2017. № 1. С. 7-25.

18. «Главбух» – Журнал для бухгалтеров №1 [Электронный ресурс] URL: <http://www.glavbukh.ru> (дата обращения 10.04.2017).

19. Голдина А.А., Бадеева Е.А., Акимов А.А. Бухгалтерский учет и анализ часть 2: учеб.-метод. пособие: в 2 ч. Пенза. : изд-во ПГУ, 2014.– 72 с.

20. Демина И.Д. Особенности учета основных средств в коммерческих организациях в 2016 году // Бухгалтерский учет в коммерческих организациях. 2016. № 6. С. 12-19.
21. Дружиловская Т.Ю., Дрыгинкина В.А. Учет основных средств: нормативное регулирование и российская практика // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2014. № 23. С. 2-9.
22. Интернет ресурс для бухгалтеров [Электронный ресурс] URL: <http://buh.ru/articles> (дата обращения 16.05.2017).
23. Кизилев А.Н. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации// Международный бухгалтерский учет. 2015. №2. С.17-21.
24. Коршунова Л.А., Кузьмина Н.Г. Экономика энергетических предприятий: учебное пособие. – Томск. : ТПУ, 2016. 156 с.
25. Лизогубов Ю.П., Першин С.П. Актуальные вопросы бухгалтерского учета основных средств в современных условиях // Экономика и экономические науки. 2017. № 56. С. 45-49.
26. Масленникова А.П. Учет основных средств и автоматизация учета с помощью программы «1С: Бухгалтерия 7.7» // Экономика и экономические науки. 2014. № 23. С. 1-17.
27. Молчанова О.В., Дербукова Е.В. Совершенствование бухгалтерского учета основных средств и эффективность их использования на предприятиях // Бухгалтерский финансовый учет и отчетность. Экономика и экономические науки. 2017. № 56. С. 51-58.
28. Налоговые новости и статьи [Электронный ресурс] URL: <http://nalog-nalog.ru> – (дата обращения 20.05.2017).
29. Официальный сайт МП «Горэлектросеть» г. Заречный Пензенской области [Электронный ресурс] URL: <http://geszar.ru> (дата обращения 01.03.2017).

30. Свиридова Н.В., Фомичева Т.А., Акимов А.А. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность Ч.1: учеб. пособие: в 2 ч. Пенза. : изд-во ПГУ, 2014. 190 с.

31. Селезнева И.П., Князева О.П. Актуальные проблемы учета амортизации основных средств // Бухгалтер и закон. 2015. № 1. С. 2-9.

Приложения