

Содержание:

Введение

В производственно-хозяйственной деятельности каждого предприятия огромная роль принадлежит основным средствам. Эффективность производства во многом зависит от количества, стоимости, технического уровня, структуры основных средств.

Сущность основных средств можно охарактеризовать следующим образом:

- они вещественно воплощены в средства труда;
- их стоимость по частям переносится на продукцию;
- они сохраняют натуральную форму длительное время по мере износа;
- возмещаются на основе амортизационных отчислений по истечении срока службы.

Основные средства подвержены износу в процессе их эксплуатации. В связи с этим на любом предприятии встает вопрос о воспроизводстве объектов основных средств. Закон воспроизводства основного капитала состоит в том, что в нормальных экономических условиях его стоимость, введенная в производство, полностью восстанавливается, обеспечивая возможность для постоянного технического обновления средств труда.

С развитием рыночных отношений в составе имущества предприятий появился новый вид средств, отличительной особенностью которых является отсутствие вещественно-натуральной формы – нематериальные активы.

Сущность нематериальных активов заключается в следующем:

- не имеет материально-вещественной (физической) структуры;
- может быть идентифицировано (выделено, отделено) от другого имущества;
- используется в течение длительного времени (свыше 12 месяцев или в течение обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);

- способно приносить организации экономическую выгоду.

Актуальность данной работы заключается в том, что в современных условиях формирование полной информации о хозяйственных процессах практически невозможно без информации об основных средствах и нематериальных активах. Данный вид внеоборотных активов имеет повсеместное применение, и поэтому, чтобы вести бухгалтерский учет в организации в соответствии с законодательными и нормативными актами, необходимо рассмотрение вопросов учета основных средств и нематериальных активов. От количества основных фондов, их стоимости, технического уровня, эффективности использования во многом зависят конечные результаты деятельности предприятия: выпуск продукции, ее себестоимость, прибыль, рентабельность, устойчивость финансового состояния. Для повышения эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия, необходимо знать резервы повышения эффективности использования основных средств и нематериальных активов.

Целью курсовой работы являются исследование теоретических и практических аспектов управления основными фондами и прочими внеоборотными активами для повышения эффективности работы организации.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы учета внеоборотных активов;
- провести анализ внеоборотных активов в МКП «Уваровщинское ЖКХ»
- найти пути повышения эффективности использования основных фондов.

Объектом исследования в курсовой работе является МКП «Уваровщинское ЖКХ» Кирсановского района.

Предметом исследования являются основные средства и нематериальные активы, используемые предприятием.

Глава 1. Теоретические основы учета внеоборотных активов

1.1 Экономическая сущность и классификация внеоборотных активов

внеоборотный актив учет анализ

Внеоборотные активы характеризуют совокупность имущественных ценностей предприятия, многократно участвующих в процессе хозяйственной деятельности и переносящих на продукцию использованную стоимость частями. В практике учета к ним относят имущественные ценности (активы) всех видов со сроком использования более одного года и стоимостью свыше 15 необлагаемых налогом минимумов доходов граждан.

В состав внеоборотных активов предприятия входят следующие их виды:

- основные средства;
- нематериальные активы;
- незавершенные капитальные вложения;
- оборудование, предназначенное к монтажу;
- долгосрочные финансовые вложения;
- другие виды внеоборотных активов.

Внеоборотные активы характеризуются следующими положительными особенностями:

- а) они практически не подвержены потерям от инфляции, а, следовательно, лучше защищены от нее;
- б) им присущ меньший коммерческий риск потерь в процессе операционной деятельности предприятия; они практически защищены от недобросовестных действий партнеров по операционным коммерческим сделкам;
- в) эти активы способны генерировать стабильную прибыль, обеспечивая выпуск различных видов продукции в соответствии с конъюнктурой товарного рынка;
- г) они способствуют предотвращению (или существенному снижению) потерь запасов товарно-материальных ценностей предприятия в процессе их хранения;

д) им присущи большие резервы существенного расширения объема операционной деятельности в период подъема конъюнктуры товарного рынка.

Вместе с тем, внеоборотные активы в процессе операционного использования имеют ряд недостатков:

а) они подвержены моральному износу (особенно активная часть производственных основных средств и нематериальные операционные активы), в связи с чем, даже будучи временно выведенными из эксплуатации, эти виды активов теряют свою стоимость;

б) эти активы тяжело поддаются оперативному управлению, так как слабо изменчивы в структуре в коротком периоде; в результате этого любой временный спад конъюнктуры товарного рынка приводит к снижению уровня полезного их использования, если предприятие не переключается на выпуск других видов продукции;

в) в подавляющей части они относятся к группе слаболиквидных активов и не могут служить средством обеспечения потока платежей, обслуживающего операционную деятельность предприятия.

Разнообразие видов и элементов внеоборотных активов предприятия определяет необходимость их предварительной классификации в целях обеспечения целенаправленного управления ими. С позиций финансового менеджмента эта классификация строится по следующим основным признакам:

1. По функциональным видам

- Основные средства
- Нематериальные активы
- Незавершенные капитальные вложения
- Оборудование, предназначенное к монтажу
- Долгосрочные финансовые вложения
- Другие виды внеоборотных активов

2. По характеру обслуживания отдельных видов деятельности предприятия:

- Внеоборотные активы, обслуживающие операционную деятельность (операционные внеоборотные активы)
- Внеоборотные активы, обслуживающие инвестиционную деятельность (инвестиции во внеоборотные активы)
- Внеоборотные активы, удовлетворяющие социальные потребности персонала (непроизводственные внеоборотные активы)

3. По характеру владения

- Собственные внеоборотные активы
- Арендные внеоборотные активы

4. По формам залогового обеспечения кредита и особенностям страхования

- Движимые внеоборотные активы
- Недвижимые внеоборотные активы

По функциональным видам внеоборотные активы в современной практике финансового учета и управления подразделяются следующим образом:

а) Основные средства. Они характеризуют совокупность материальных активов предприятия в форме средств труда, которые многократно участвуют в производственном процессе и переносят на продукцию свою стоимость частями. В практике учета к ним относят средства труда всех видов со сроком использования свыше одного года и стоимостью более 15 необлагаемых налогом минимумов доходов граждан. Например, земельные участки и объекты природопользования, незавершенное строительство, здания, машины, оборудование и другие основные средства.

б) Нематериальные активы. Они характеризуют внеоборотные активы предприятия, не имеющие вещественной (материальной) формы, обеспечивающие осуществление всех основных видов его хозяйственной деятельности. Например, права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности, организационные расходы, деловая репутация организации, патенты, лицензии, товарные знаки, знаки обслуживания, иные аналогичные права и активы.

в) Незавершенные капитальные вложения. Они характеризуют объем фактически произведенных затрат на строительство и монтаж отдельных объектов основных

средств с начала этого строительства до его завершения.

г) Оборудование, предназначенное к монтажу. Оно характеризует те виды оборудования, приобретенного предприятием, которые предназначены к установке в зданиях и сооружениях путем их монтажа (сборки, прикрепления к фундаментам или опорам и т.д.), а также контрольно-измерительную аппаратуру и другие приборы, монтируемые в составе оборудования.

д) Долгосрочные финансовые вложения. Они характеризуют все приобретенные предприятием финансовые инструменты инвестирования со сроком их использования более одного года вне зависимости от размера их стоимости.

2. По характеру обслуживания отдельных видов деятельности предприятия выделяют следующие группы внеоборотных активов:

а) Внеоборотные активы, обслуживающие операционную деятельность (операционные внеоборотные активы). Они характеризуют группу долгосрочных активов предприятия (основных средств, нематериальных активов), непосредственно используемых в процессе осуществления его производственно-коммерческой деятельности. Эта группа активов играет ведущую роль в общем составе внеоборотных активов предприятия.

б) Внеоборотные активы, обслуживающие инвестиционную деятельность (инвестиционные внеоборотные активы) Они характеризуют группу долгосрочных активов предприятия, сформированную в процессе осуществления им реального и финансового инвестирования (незавершенные капитальные вложения, оборудование, предназначенное к монтажу, долгосрочные финансовые вложения).

в) Внеоборотные активы, удовлетворяющие социальные потребности персонала (непроизводственные внеоборотные активы). Они характеризуют группу объектов социально-бытового назначения, сформированных для обслуживания работников данного предприятия и находящихся в его владении (спортивные сооружения, оздоровительные комплексы, дошкольные детские учреждения и т.п.).

3. По характеру владения внеоборотные активы предприятия подразделяются на такие группы:

а) Собственные внеоборотные активы. К ним относятся долгосрочные активы предприятия, принадлежащие ему на правах собственности и владения, отражаемые в составе его баланса.

б) Арендные внеоборотные активы. Они характеризуют группу активов, используемых предприятием на правах пользования в соответствии с договором аренды (лизинга), заключенным с их собственником.

4. По формам залогового обеспечения кредита и особенностям страхования выделяют следующие группы внеоборотных активов:

а) Движимые внеоборотные активы. Они характеризуют группу долгосрочных имущественных ценностей предприятия, которые в процессе залога (заклада) могут быть изъяты из его владения в целях обеспечения кредита (машины и оборудование, транспортные средства, долгосрочные фондовые инструменты и т.п.).

б) Недвижимые внеоборотные активы. К ним относится группа долгосрочных имущественных ценностей предприятия, которые не могут быть изъяты из его владения в процессе залога, обеспечивающего кредит (земельные участки, здания, сооружения, передаточные устройства и т.п.).

В соответствии с этой классификацией дифференцируются формы и методы финансового управления внеоборотными активами предприятия в процессе его хозяйственной деятельности.

1.2 Синтетический и аналитический учет внеоборотных активов

Внеоборотные активы представляют собой имущественные ценности предприятия, которые многократно участвуют в процессе хозяйственной деятельности в качестве средств труда и переносят на выпускаемую продукцию использованную стоимость частями. Другими словами, *внеоборотные активы* - это та часть имущества предприятия, которая функционирует длительное время в неизменной натуральной форме.

Они включают основные средства, нематериальные активы, оборудование к установке, вложения во внеоборотные активы и некоторые другие виды активов.

Порядок учета на балансе организаций (за исключением кредитных и бюджетных) внеоборотных активов регулируется Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

К внеоборотным активам согласно Плану счетов относятся объекты, отражаемые на счетах 01 "Основные средства", 03 "Доходные вложения в материальные ценности", 04 "Нематериальные активы", 07 "Оборудование к установке", 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Счет 01 "Основные средства" предназначен для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих организации на правах собственности основных средств, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 по первоначальной стоимости. Объект ОС, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией на этом счете в соответствующей доле.

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение их первоначальной стоимости при достройке, дооборудовании и реконструкции отражаются по дебету счета 01 в корреспонденции со счетом 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Если изменение первоначальной стоимости соответствующих объектов произошло при их переоценке, это изменение отражается по счету 01 в корреспонденции со счетом 83 "Добавочный капитал".

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, безвозмездной передачи и т.п.) к счету 01 может открываться субсчет (например, 01/2 "Выбытие основных средств"). В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

Аналитический учет по счету 01 ведется по отдельным инвентарным объектам ОС. Его построение должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении ОС, необходимых для составления бухгалтерской отчетности (по видам, местам нахождения и т.д.).

К счету 01 могут открываться следующие субсчета:

- 01-1 "Здания (кроме жилых)";
- 01-2 "Сооружения";

- 01-3 "Здания (используемые для жилья)";
- 01-4 "Машины и оборудование";
- 01-5 "Вычислительная техника";
- 01-6 "Транспортные средства";
- 01-7 "Инструменты, приспособления, инвентарь";
- 01-8 "Рабочий скот";
- 01-9 "Продуктивный и племенной скот";
- 01-10 "Многолетние насаждения";
- 01-11 "Объекты внешнего благоустройства";
- 01-12 "Книги, брошюры и т.п. издания";
- 01-13 "Земельные участки";
- 01-14 "Объекты природопользования";
- 01-15 "Прочие".

На субсчете 01/1 учитываются здания, представляющие собой архитектурно-строительные объекты, назначением которых является создание условий для труда, социально-культурного обслуживания населения и хранения материальных ценностей.

На субсчете 01/2 - инженерно-строительные объекты, назначением которых является создание условий, необходимых для осуществления процесса производства путем выполнения тех или иных технических функций, не связанных с изменением предмета труда, или для осуществления различных непроизводственных функций.

На субсчете 01/3 - здания, используемые для жилья, а также исторические памятники, идентифицированные в основном как жилые дома, и другие объекты жилищного фонда (передвижные щитовые домики, плавучие дома и проч.).

При передаче объектов жилищного фонда в муниципальную собственность их стоимость списывается с баланса организации бухгалтерской записью по дебету

субсчета 91/2 "Прочие расходы" в корреспонденции с кредитом счета 01 "Основные средства" (субсчет 03 "Здания (используемые для жилья)"). Одновременно с забалансового счета 010 "Износ основных средств" списывается сумма накопленного по передаваемым объектам износа.

На субсчете 01/4 учитываются устройства, преобразующие энергию и материалы, на субсчете 01/5 - устройства, преобразующие информацию, на субсчете 01/6 - прочие средства передвижения, предназначенные для перемещения людей и грузов, на субсчете 01/7 - предметы технического и хозяйственного назначения, которые не могут быть отнесены ни к оборудованию, ни к сооружениям.

На субсчете 01/8 учитываются лошади, волы, верблюды, ослы и прочие рабочие животные (включая транспортных лошадей), на субсчете 01/9 - коровы, овцы, а также другие животные, которые неоднократно или постоянно используются для получения продуктов, таких как молоко, шерсть и т.д.; жеребцы-производители и племенные кобылы (нерабочие), быки-производители, коровы, хряки-производители и прочий племенной скот.

На субсчете 01/10 учитываются все виды искусственных многолетних насаждений независимо от их возраста. Капитальные вложения в многолетние насаждения, на коренное улучшение земель включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в отчетном году в эксплуатацию площадям независимо от даты окончания всего комплекса работ.

На субсчете 01/11 учитываются объекты внешнего благоустройства и другие аналогичные объекты лесного хозяйства, объекты дорожного хозяйства и т.п.

На субсчете 01/12 учитываются книги, брошюры и другие аналогичные издания.

На субсчете 01/13 учитываются земельные участки.

На субсчете 01/14 "Объекты природопользования" учитываются вода, недра и другие природные ресурсы.

На субсчете 01/15 учитываются объекты основных средств, не нашедшие отражения на других субсчетах. В частности, служебные собаки, приобретаемые для охранной деятельности.

Счет 04 "Нематериальные активы" предназначен для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов организации, принадлежащих ей на правах собственности, а также о расходах организации на научно-

исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Учет нематериальных активов на счете 04 принимается по первоначальной стоимости.

По объектам нематериальных активов, по которым амортизация учитывается без использования счета 05 "Амортизация нематериальных активов", начисленные суммы амортизационных отчислений списываются непосредственно в кредит счета 04.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях. Расходами на приобретение нематериального актива являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственных, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

Принятие нематериальных активов к бухгалтерскому учету отражается по дебету счета 04 в корреспонденции со счетом 08 "Вложения во внеоборотные активы".

При выбытии объектов нематериальных активов в результате продажи, списания, безвозмездной передачи их стоимость, учтенная на счете 04, уменьшается на сумму начисленной за время использования амортизации (с дебета счета 05 "Амортизация нематериальных активов"). Остаточная стоимость выбывших объектов списывается со счета 04 в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Расходы организации на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд организации, учитываются на счете 04 обособленно. Они принимаются к бухгалтерскому учету на счете 04 в сумме фактических затрат, при этом счет 04 дебетуется в корреспонденции с кредитом счета 08. При списании в установленном порядке расходов на указанные выше работы на расходы по обычным видам деятельности счет 04 кредитуется в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат (20 "Основное производство", 26 "Общехозяйственные расходы" и т.д.).

В случае прекращения использования результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд суммы расходов, не отнесенные на расходы по обычным видам деятельности, списываются в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы" в корреспонденции с кредитом счета 04.

Аналитический учет по счету 04 ведется по отдельным объектам нематериальных активов, а также по видам расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы. При этом ведение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения данных о наличии и движении нематериальных активов, а также суммах расходов по таким работам.

К счету 04 могут быть открыты следующие субсчета: 04/1 "Исключительные права", 04/3 "Деловая репутация", 04/4 "Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы".

Субсчет 04/1 предназначен для обобщения информации об исключительных правах патентообладателя, исключительных авторских правах и исключительных правах владельца на товарный знак.

Субсчет 04/3 предназначен для отражения положительной деловой репутации, возникающей при приобретении организации (как имущественного комплекса) в случае превышения покупной ценой балансовой стоимости всех активов

организации, при приобретении на аукционе или по конкурсу - над начальной (оценочной) стоимостью организации.

Субсчет 04/4 предназначен для обобщения информации о расходах организации на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Счет 58 "Финансовые вложения" предназначен для обобщения информации о наличии и движении инвестиций организации в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

К счету 58 "Финансовые вложения" могут быть открыты субсчета:

58-1 "Паи и акции",

58-2 "Долговые ценные бумаги",

58-3 "Предоставленные займы",

58-4 "Вклады по договору простого товарищества" и др.

На субсчете 58-1 "Паи и акции" учитываются наличие и движение инвестиций в акции акционерных обществ, уставные (складочные) капиталы других организаций и т.п.

На субсчете 58-2 "Долговые ценные бумаги" учитываются наличие и движение инвестиций в государственные и частные долговые ценные бумаги (облигации и др.).

Финансовые вложения, осуществленные организацией, отражаются по дебету счета 58 "Финансовые вложения" и кредиту счетов, на которых учитываются ценности, подлежащие передаче в счет этих вложений. Например, приобретение организацией ценных бумаг других организаций за плату проводится по дебету счета 58 "Финансовые вложения" и кредиту счета 51 "Расчетные счета" или 52 "Валютные счета".

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, организации разрешается разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относить на

финансовые результаты коммерческой организации или уменьшение или увеличение расходов некоммерческой организации.

При списании суммы превышения покупной стоимости приобретенных организацией облигаций и иных долговых ценных бумаг над их номинальной стоимостью делаются записи по дебету счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (на сумму причитающегося к получению по ценным бумагам дохода) и кредиту счетов 58 "Финансовые вложения" (на часть разницы между покупной и номинальной стоимостью) и 91 "Прочие доходы и расходы" (на разницу между суммами, отнесенными на счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и 58 "Финансовые вложения").

При доначислении суммы превышения номинальной стоимости приобретенных организацией облигаций и иных долговых ценных бумаг над их покупной стоимостью делаются записи по дебету счетов 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (на сумму причитающегося к получению по ценным бумагам дохода) и 58 "Финансовые вложения" (на часть разницы между покупной и номинальной стоимостью) и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы" (на общую сумму, отнесенную на счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и 58 "Финансовые вложения");

Погашение (выкуп) и продажа ценных бумаг, учитываемых на счете 58 "Финансовые вложения", отражаются по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 58 "Финансовые вложения" (кроме организаций, которые отражают эти операции на счете 90 "Продажи").

На субсчете 58-3 "Предоставленные займы" учитывается движение предоставленных организацией юридическим и физическим (кроме работников организации) лицам денежных и иных займов. Предоставленные организацией юридическим и физическим лицам (кроме работников организации) займы, обеспеченные векселями, учитываются на этом субсчете обособленно.

Предоставленные займы отражаются по дебету счета 58 "Финансовые вложения" в корреспонденции со счетом 51 "Расчетные счета" или другими соответствующими счетами. Возврат займа отражается по дебету счета 51 "Расчетные счета" или других соответствующих счетов и кредиту счета 58 "Финансовые вложения".

На субсчете 58-4 "Вклады по договору простого товарищества" организацией-товарищем учитывается наличие и движение вкладов в общее имущество по договору простого товарищества.

Предоставление вклада отражается по дебету счета 58 "Финансовые вложения" в корреспонденции со счетом 51 "Расчетные счета" и другими соответствующими счетами по учету выделенного имущества.

При прекращении договора простого товарищества возврат имущества отражается по кредиту счета 58 "Финансовые вложения" в корреспонденции со счетами учета имущества.

Аналитический учет по счету 58 "Финансовые вложения" ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям - продавцам ценных бумаг; другим организациям, участником которых является организация; организациям-заемщикам и т.п.). Построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о краткосрочных и долгосрочных активах. При этом учет финансовых вложений в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 58 "Финансовые вложения" обособленно.

1.3 Бухгалтерская отчетность по внеоборотным активам организации

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и результатах ее хозяйственной деятельности, формируемая на основе данных бухгалтерского (финансового) учета.

Бухгалтерская отчетность является информационной базой финансового анализа, результаты которого используются для управления финансово-хозяйственной деятельностью организации, для оценки эффективности деятельности ее руководства, для выбора направлений инвестирования капитала.

Сведения о наличии внеоборотных активов на начало и конец отчетного периода содержатся в бухгалтерском балансе. Данные о наличии на начало и конец отчетного периода, поступления и выбытия отдельных видов внеоборотных активов содержатся в Приложении к бухгалтерскому балансу. В этой же форме отчетности указывается сумма начисленной амортизации по нематериальным активам.

В состав информации об учетной политике организации в соответствии с ПБУ 14/2007 подлежит раскрытию как минимум следующая информация:

- о способах оценки нематериальных активов, приобретенных за денежные средства;
- о принятых организацией полезных сроках использования нематериальных активов;
- о способах определения амортизации нематериальных активов, а также установленном коэффициенте при наличии амортизации способом уменьшаемого остатка;
- об изменении сроков полезного использования нематериальных активов;
- об изменении способов определения сроков использования нематериальных активов.

В бухгалтерской отчетности организации следует раскрывать, как минимум, следующую информацию по отдельным видам нематериальных активов:

первоначальная или текущая рыночная стоимость с учетом сумм начисленной амортизации и убытков от обесценения на начало и конец отчетного года;

стоимость списания и обесценения нематериальных активов, иные случаи движения нематериальных активов;

суммы начисленной амортизации по нематериальным активам с определением сроков полезного использования;

первоначальная или текущая рыночная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, а так же факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких нематериальных активов, с выделением существенных факторов;

стоимость переоцененных нематериальных активов, первоначальная стоимость, суммы дооценки и уценки таких нематериальных активов;

оставшиеся сроки полезного использования нематериальных активов в деятельности, направленных на достижение целей создания некоммерческих организаций;

стоимость нематериальных активов, подверженных обесценению в отчетном году, а так же признанный убыток от обесценения;

наименование нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды;

наименование, первоначальная или текущая рыночная стоимость, срок полезного использования и иная информация в отношении нематериального актива, без знания которой невозможно оценить финансовое состояние организации или финансовые результаты ее деятельности.

При раскрытии в бухгалтерской отчетности информации о нематериальных активах отдельно раскрывается информация о нематериальных активах созданных самой организацией.

1.4 Методика расчета показателей использования внеоборотных активов

Анализ внеоборотных активов необходим для оценки производственных возможностей организации и перспектив ее развития. Именно величина внеоборотных активов во многом определяет важнейшую экономическую характеристику организации - ее производственную мощность, а в сопоставлении с фактическим объемом производства - степень использования производственной мощности. Оценку производственной мощности организации по данным бухгалтерской отчетности дать невозможно, динамику коэффициента использования мощностей можно оценить, сопоставляя темп прироста стоимости внеоборотных активов (особенно основных средств) с динамикой выручки, если выручка растет более высокими темпами, то, скорее всего, загруженность производственных мощностей увеличивается, а эффективность их использования повышается. При этом необходимо учитывать в анализе внеоборотные активы (а именно, основные средства) арендованные и переданные в аренду.

Общий анализ внеоборотных активов включает следующие этапы:

-анализ динамики и структуры внеоборотных активов;

-анализ структуры внеоборотных активов;

- факторный анализ изменения внеоборотных активов;
- анализ ограничений (обременений) права, то есть степени свободы в использовании внеоборотных активов (передача в аренду, залог, консервация, другие);
- анализ эффективности использования внеоборотных активов;
- оценка степени участия внеоборотных активов в хозяйственной деятельности;
- выявление активов, приобретенных или отчужденных на заведомо невыгодных условиях;
- оценка возможности возврата активов, внесенных в качестве финансовых вложений;
- оценка рыночной стоимости внеоборотных активов и возможности их реализации на рыночных условиях.

В процессе анализа внеоборотных активов целесообразно оценить степень свободы организации в распоряжении внеоборотными активами (ограничения права). В частности, из Приложения к бухгалтерскому балансу (Справка к разделу «Основные средства» формы №5) можно получить данные об амортизируемом имуществе, переданном в аренду, имуществе, находящемся в залоге, а также основных средствах, переведенных на консервацию. Полезную информацию об имуществе, которое использует организация по договору аренды, содержит Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.

Для анализа эффективности использования внеоборотных активов предприятия рассматриваются коэффициенты состояния основных средств и показатели эффективности использования внеоборотных активов:

коэффициент поступления (обновления);

коэффициент выбытия;

коэффициент износа;

коэффициент годности;

коэффициент реальной стоимости основных средств в имуществе.

Анализ состава и движения основных фондов осуществляется по данным годового отчета (форма №11 «О наличии и движении основных фондов и амортизационного фонда»). В отчете содержатся данные, характеризующие наличие, состав и движение основных фондов по их полной первоначальной стоимости

Для характеристики состояния основных средств, их динамики и технического состояния рассчитывают следующие показатели:

1) коэффициент поступления (обновления):

$$K_{обн} = \text{СПОС} / \text{ОСК},$$

где СПОС - стоимость поступивших основных средств (ОС);

ОСК - основные средства на конец периода.

Этот показатель характеризует вновь введенных в эксплуатацию основных средств в общей стоимости основного капитала на конец года, а так же степень его обновления. Для полной характеристики степени обновления основных фондов исчисляют коэффициент по каждому виду и производят сравнение коэффициентов обновления за несколько лет.

2) коэффициент выбытия:

$$K_{выб} = \text{Стоимость выбывших ОС} / \text{ОСН},$$

где ОСН - основные средства на начало периода.

Показывает, какая доля основных средств, имевшихся к началу отчетного периода, выбыла за отчетный период из-за ветхости и износа. Коэффициент выбытия основных средств целесообразно рассматривать с коэффициентом обновления основных средств.

Если коэффициент выбытия меньше коэффициента обновления, то имеет место расширенное воспроизводство основных фондов; если больше - суженное воспроизводство основных фондов. Чем больше коэффициент выбытия основных фондов, тем меньше сроки службы элементов основных фондов и наоборот.

3) коэффициент износа:

$$K_{изн} = \text{Амортизация} / \text{Первоначальная стоимость ОС},$$

Показывает степень изношенности основных средств. Коэффициент износа основных средств целесообразно рассматривать с коэффициентом годности основных средств.

Так как эти показатели довольно часто используются для характеристики состояния основных средств, необходимо отметить на условность этих показателей. Причина тому — зависимость коэффициента износа и коэффициента годности от выбранного метода начисления амортизации. Иными словами, коэффициент износа не отражает фактической изношенности основных средств, так же как и коэффициент годности не дает точной оценки их текущего состояния.

Несмотря на условность этих показателей, они имеют определенное аналитическое значение. Так, принято считать, что значение коэффициента износа более чем 50% (а следовательно, коэффициента годности менее 50%) является нежелательным. Более объективную оценку данного показателя можно получить, сравнив его значение по конкретному предприятию со значением данного показателя у конкурентов или со средним значением коэффициента износа в отрасли.

4) коэффициент годности:

$$K_{\text{годн}} = 1 - K_{\text{изн}}$$

$$K_{\text{годн}} = \frac{\text{Остаточн. ст-сть ОС}}{\text{Первонач. ст-сть ОС}}$$

Показывает, какую долю составляет их остаточная стоимость от первоначальной стоимости за определенный период. Коэффициент годности основных средств целесообразно рассматривать в динамике. Чем выше коэффициент годности, тем лучше техническое состояние основных средств.

5) коэффициент фондоотдачи:

$$K_{\text{фо}} = \frac{BP}{OC}$$

где BP - выручка от продажи товаров (работ, услуг);

OC - стоимость основных средств.

Показывает отдачу основных фондов, чем выше значение показателя, тем более эффективно используются основные фонды. Это означает, что с каждого рубля основных фондов организация получает больше продукции. Иными словами, на каждый рубль выручки организация затратила меньше основных средств. Обратный

показатель фондоотдачи это фондоемкость.

б) коэффициент фондоемкости:

$$K_{фе} = OC / BP,$$

Показывает, сколько основных фондов приходится на каждый рубль выпущенной продукции. Если использование основных фондов улучшается, то фондоотдача должна повышаться, а фондоемкость — уменьшаться.

7) коэффициент фондорентабельности:

$$K_{фр} = PR / \text{средняя стоимость внеоборотных активов},$$

где PR - прибыль

Показывает размер прибыли, приходящейся на единицу стоимости основных производственных средств предприятия. Рост показателя Фондорентабельность в динамике характеризует более эффективное использование основных фондов, а уменьшение данного показателя в динамике при одновременном увеличении фондоотдачи говорит об увеличении затрат предприятия.

Анализ использования внеоборотных активов является активным средством воздействия на эффективность производства. При анализе устанавливают зависимость результатов от величины затрат и степени использования ресурсов, выявляют закономерности изменения эффективности использования внеоборотных активов.

Основным направлением деятельности предприятия являются достижения наилучших результатов при наименьших затратах. Успешному осуществлению этой задачи во многом способствует эффективное использование внеоборотных активов.

Глава 2. Анализ внеоборотных активов в МКП «Уваровщинское ЖКХ»

2.1 Организационная характеристика МКП

«Уваровщинское ЖКХ»

1. Общие положения

1.1. Муниципальное казённое предприятие «Уваровщинское ЖКХ» Уваровщинского сельсовета Кирсановского района Тамбовской области, в дальнейшем именуемое «Предприятие», создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Постановлением администрации Уваровщинского сельсовета от 24.02.2012 № 7

1.2. Полное фирменное наименование Предприятия: Муниципальное казённое предприятие «Уваровщинское ЖКХ» Уваровщинского сельсовета Кирсановского района Тамбовской области, сокращенное фирменное наименование: МКП «Уваровщинское ЖКХ».

1.3. Предприятие является коммерческой организацией.

1.4. Учредителем Предприятия является администрация Уваровщинского сельсовета Кирсановского района Тамбовской области.

1.5. Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в учреждениях банков, круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке, штампы, бланки.

1.6. Предприятие отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Предприятие не несет ответственности по обязательствам Уваровщинского сельсовета Кирсановского района Тамбовской области.

1.7. Предприятие от своего имени приобретает имущественные права и несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде и в арбитражном суде в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.8. Юридический адрес и место нахождения Предприятия: 393383, Российская Федерация, Тамбовская область, Кирсановский район, поселок Овсяновская Дорога, улица МСО, дом 115.

1.9. Предприятие приобретает права юридического лица с момента его государственной регистрации.

2. Цели, предмет и виды деятельности

2.1. Основными целями предприятия являются:

- представление интересов Уваровщинского сельсовета Кирсановского района Тамбовской области по управлению муниципальным имуществом в соответствии с его функциональным назначением и полномочиями по решению вопросов местного значения;
- организация содержания и обслуживания объектов коммунальной инфраструктуры Уваровщинского сельсовета Кирсановского района Тамбовской области;
- обеспечение выполнения муниципального заказа, а также удовлетворение общественных потребностей Уваровщинского сельсовета Кирсановского района Тамбовской области, (юридических и физических лиц) в сфере коммунального хозяйства (предоставление коммунальных услуг на территории Уваровщинского сельсовета)

2.2. Реализуя поставленные цели, предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- управление недвижимым имуществом;
- удаление и обработка твердых бытовых отходов;
- уборка территории и аналогичная деятельность;
- производство санитарно-технических работ;
- иные виды деятельности в соответствии с действующим законодательством РФ.

2.3. Право Предприятия осуществлять деятельность, на которую в соответствии с законодательством РФ требуется специальное разрешение – лицензия, возникает у Предприятия с момента ее получения или в указанный в ней срок и прекращается по истечении срока ее действия, если иное не установлено законодательством.

2.4. Предприятие не вправе осуществлять виды деятельности, не предусмотренные настоящим Уставом.

3. Имущество Предприятия

3.1. Имущество Предприятия является муниципальной собственностью Уваровщинского сельсовета Кирсановского района Тамбовской области и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками Предприятия, принадлежит Предприятию на праве оперативного управления и отражается на его самостоятельном балансе, если иное не установлено законом и иными правовыми актами или решениями собственника.

В состав имущества Предприятия не может включаться имущество иной формы собственности.

3.2. Право оперативного управления в отношении муниципального имущества Уваровщинского сельсовета Кирсановского района Тамбовской области, возникает у Предприятия с момента передачи ему имущества.

Доходы от использования имущества, находящегося в оперативном управлении Предприятия, а также имущество, приобретенное им за счет прибыли, являются муниципальной собственностью Уваровщинского сельсовета Кирсановского района Тамбовской области, и поступают в оперативное управление Предприятия.

3.3. Приобретение основных средств Предприятие осуществляет по согласованию с Учредителем. Имущество, приобретенное Предприятием по договорам и иным основаниям за счет доходов от использования муниципального имущества после включения его в реестр муниципального имущества, закрепляется в оперативное управление Предприятия.

Предприятие в десятидневный срок с момента осуществления сделки, информирует Учредителя о приобретении имущества.

3.4. Предприятие владеет, пользуется, распоряжается закрепленным за ним имуществом в соответствии с назначением имущества, уставными целями деятельности, а также решениями Учредителя, согласно действующему законодательству Российской Федерации, Тамбовской области, нормативно-правовыми актами Уваровщинского сельсовета Кирсановского района Тамбовской области.

3.5. Источниками формирования имущества Предприятия являются:

- имущество, переданное Предприятию по решению Учредителя;
- доходы и имущество, полученные в результате осуществления хозяйственной деятельности;

- заемные средства, в том числе кредиты банков и других кредитных организаций;
- амортизационные отчисления;
- капитальные вложения и дотации из бюджета;
- средства целевого бюджетного финансирования;
- добровольные взносы (пожертвования) организаций и граждан;
- безвозмездная помощь (содействие): средства, товары, а также выполняемые работы и оказываемые услуги в качестве гуманитарной и технической помощи;
- иные источники, не противоречащие действующему законодательству.

3.6. Предприятие не вправе продавать принадлежащее ему на праве оперативного управления недвижимое имущество, сдавать его в аренду, отдавать в залог, вносить в качестве вклада в уставный капитал хозяйственных обществ и товариществ или иным способом распоряжаться этим имуществом без согласия собственника.

Остальным имуществом, принадлежащим Предприятию, оно распоряжается самостоятельно, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации и иными правовыми актами.

3.7. Права Предприятия на объекты интеллектуальной собственности, созданные в процессе осуществления им хозяйственной деятельности, регулируются законодательством Российской Федерации.

3.8. Предприятие самостоятельно распоряжается результатами производственной деятельности (кроме случаев, установленных законодательными актами Российской Федерации), остающейся в распоряжении Предприятия после уплаты установленных законодательством Российской Федерации налогов, других обязательных платежей и перечисления в бюджет Уваровщинского сельсовета Кирсановского района Тамбовской области, части прибыли от использования имущества Предприятия.

Размер и порядок перечисления части прибыли от использования имущества Предприятия в бюджет Уваровщинского сельсовета Кирсановского района Тамбовской области, определяются нормативно-правовыми актами Уваровщинского сельсовета Кирсановского района Тамбовской области.

3.9. Часть остающейся в распоряжении Предприятия чистой прибыли используется Предприятием в установленном порядке на:

- внедрение, освоение новой техники и технологий, осуществление мероприятий по охране труда и окружающей среды;
- развитие и расширение финансово-хозяйственной деятельности Предприятия, пополнение оборотных средств;
- материальное стимулирование с учетом положений трудового договора, его изменений и дополнений;
- обучение и повышение квалификации сотрудников Предприятия

Бухгалтерский учет

Бухгалтерский учет в муниципальном казенном предприятии «Уваровщинское ЖКХ» ведется согласно Положению о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации и другим нормативным (инструментальным) документам с учетом последующих изменений и дополнений в них.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных ведется в натуральных измерителях в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

Задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности предприятия;
- обеспечение контроля за наличием и движением имущества, рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

В соответствии с п. 3 ст. 4 Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" организации, перешедшие на УСН, освобождены от обязанности ведения полного бухгалтерского учета.

Исключением из общего правила является учет основных средств (ОС) и нематериальных активов (НМА), который организация, применяющая УСН, обязана вести в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

В соответствии с п. 2 ПБУ 1/98 под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы и приемы.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета ОС и НМА организация обязана проводить их инвентаризацию.

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем организации, за исключением случаев обязательного проведения инвентаризации (ст. 12 Закона о бухгалтерском учете).

Учетная политика содержать только элементы, относящиеся к учету ОС и НМА.

- способ начисления амортизации по объектам ОС и НМА - линейный;
- при приватизации жилого фонда физическим лицом, балансовая стоимость данного жилья списывается и переходит в собственность;
- порядок проведения инвентаризации согласно приказу руководителя учреждения;
- правила документооборота и технологию обработки учетной информации по существующим формам и формам;
- порядок контроля за операциями по учету ОС и НМА также по существующим формам принятия, снятия и учета;
- размер остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов определяется согласно отчету в БУ (амортизируемого имущества - в соответствии с

главой 25 НК РФ);

- рабочий план счетов бухгалтерского учета учреждения;

формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, предусмотренные типовые (унифицированные) формы первичных учетных документов порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации, а также при сборе за коммунальные услуги с населения, кроме кассового чека применяется первичная документация, разработанная муниципальным учреждением.

На предприятии имеются основные средства предназначены 01 «Основные средства» счет, а также находящихся в эксплуатации, в аренде и на доверительном управлении.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Для учета выбытия основных средств к счету 01 открыт субсчет 01-4 «Выбытие основных средств», также к счету открыты 01-1 «Машины и оборудование», 01-2 «Транспортные средства» - ведется для конкретного вида основных средств, 01-3 «Инвентарь производственный и хозяйственный» - для учета инвентаря на предприятии. Аналитически учет ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств.

После того как объект принят в эксплуатацию, на него начисляется амортизация. Сумма начисленной амортизации по объектам основных средств отражается путем накопления соответствующих сумм на счете 02 «Амортизация основных средств», накопленной за время эксплуатации объектов основных средств. На каждое имущество предприятия амортизация начисляется при помощи способа начисления - линейного метода. При выбытии объектов основных средств сумма начисленной по ним амортизации списывается со счета. Аналитический учет по счету ведется отдельным инвентарным объектам основных средств. Сроки полезного использования объектов основных средств определяется исходя из производственных объектов...по амортизационным группам.

Первоначальную стоимость нематериальных, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определять исходя из стоимости товаров (ценностей), переданными или подлежащих передаче организацией учитываются на 04 «Нематериальные активы» счете.

Стоимость нематериальных активов погашать посредством начисленной амортизации. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом исходя из их первоначальной стоимости и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования этих объектов. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражается путем накопленной соответствующих сумм на чете 05 «Амортизация нематериальных активов», предназначенном для обобщения информации об амортизации, накопленной за время использования объектов нематериальных активов организации.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ и ожидаемого срока использования этого, в течение которого организация может получать эконом

Счет 08 « Вложения во внеоборотные активы» предназначен для передачи в оперативное управление ОС от учредителей – администрации Уваровщинского сельсовета

Для учета информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей предназначен счет 10 «Материалы». На нем материалы учитываются по фактической себестоимости их приобретения или учетных ценах.

Бухгалтерский учёт на предприятии осуществляется главным бухгалтером.

Основным внутрипроизводственным регламентом, регулирующим деятельность бухгалтерской службы, являются план-график сдачи внутрипроизводственной отчётности.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в учреждении по приказу руководителя создаётся инвентаризационная комиссия. Состав комиссии, перечень видов имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации, сроки её проведения отражаются в приказе, утверждённом начальником. По итогам инвентаризации составляются инвентаризационные описи ТМЦи сличительные ведомости. Инвентаризация всех видов имущества и обязательств проводится один раз в год, библиотечный фонд - один раз в пять лет. В течение года в учреждении проводятся внезапные проверки, утверждённые планом-графиком.

Учреждение ведёт бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций путём двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учёта хозяйственно-финансовой деятельности Учреждения, разработанного на основе плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций, утверждённого приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94Н.

Бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций ведётся в валюте России в рублях. Документирование имущества, обязательств и иных факторов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности осуществляется на русском языке.

На предприятии бухгалтерский учёт ведётся по журнально-ордерной форме с элементами мемориально-ордерной.

К основным средствам на предприятии относятся средства сроком полезного использования 12 и более месяцев.

Для целей бухгалтерского и налогового учёта износ основных средств начисляется линейным способом в соответствии с Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 года № 72 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР» Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по мере производства ремонта.

Переоценка основных средств производится в сроки и порядке, установленном государством. Предприятие имеет право не чаще одного раза в год переоценивать объекты основных средств по восстановительной стоимости путём индексации или прямого пересчета.

Имущество, полученное безвозмездно, оценивается исходя из приемо-сдаточного акта или комиссионно.

Сроки сдачи авансового отчёта по полученным денежным

средствам подотчётным лицам составляет: по закупке и приобретениям не позднее 5 (пяти) дней со дня покупки; по командировочным расходам не позднее 3 (трёх) дней по истечении срока командировки.

Неиспользованный остаток средств возвращается в кассу не позднее 3 (трёх) дней после сдачи авансового отчёта.

В случае нарушения подотчётным лицом указанных в п. 3.18 требований производится удержание этой задолженности из заработной платы с соблюдением норм действующего законодательства.

2.2 Анализ состояния и движения внеоборотных активов на МКП «Уваровщинское ЖКХ»

Одним из важнейших факторов увеличения объема производства продукции на промышленном предприятии является обеспеченность их внеоборотными активами в необходимом количестве и составе и более полное и эффективное их использование. В связи с этим анализ обычно начинается с изучения наличия основных средств, их динамики, структуры и технического состояния. Анализ структуры основных средств осуществляется с помощью показателей удельного веса основных средств в общей их стоимости.

Внеоборотные активы МКП «Уваровщинское ЖКХ» делятся на следующие группы: здания, сооружения, машины и оборудования.

Таблица 1

Анализ состава и структуры внеоборотных активов по остаточной стоимости

Показатель	2011 г.		2012 г.		2013 г.		Отп
	Стоимость на конец года, тыс.руб.	Удельный вес,%	Стоимость на конец года, тыс.руб.	Удельный вес,%	Стоимость на конец года, тыс.руб.	Удельный вес,%	
Здания	28076	98,8	11619	99,7	11320	99,9	0,1
Сооружения	0	0	0	0	0	0	0

Машины и оборудование	45	0,2	26	0,3	13	0,1	-0,1
Итого	28121	100	11645	100	11333	100	-

По данным таблицы 1 мы видим, что преимущественно большую часть внеоборотных активов занимают здания, стоимость которых составила на конец 2013 года 11320 тыс. руб., что на 16756 тыс. руб. меньше по сравнению с 2011 годом (28076 тыс. руб.). В структуре удельный вес зданий существенно не изменяется (относительное отклонение 2013 года от 2011 составило 0,1%) и захватывает 99,9% от всех внеоборотных активов.

Стоимость сооружений на конец каждого года была нулевой. Это говорит об их изношенности.

Стоимость машин и оборудования в разы меньше зданий, составила на конец 2013 года 13 тыс. руб., что на 32 тыс. руб. меньше по сравнению с 2011 годом и на 13 тыс. руб. – с 2012 годом. Так же как и здания, машины и оборудования в своей структуре существенно не изменялись, но в отличие от первых приняли отрицательное значение (-0,1%), что говорит об уменьшении их доли во всех внеоборотных активах.

Проанализировав общее состояние внеоборотных активов, мы видим, что их стоимость с 2011 года уменьшилась на 16788 тыс. руб. и составила 11333 тыс. руб., а по сравнению с 2012 годом - на 312 тыс. руб., что говорит о ежегодном уменьшении износа внеоборотных активов.

Большое значение для предприятия имеет анализ движения и технического состояния основных средств, который проводится по данным бухгалтерской отчетности или отчета о движении и наличии основных средств и других внеоборотных активов. Чтобы определить, в какой степени изношенности и годности находятся основные средства (таб. 2), проанализируем следующие данные.

Таблица 2

Показатели состояния внеоборотных активов МКП «Уваровщинское ЖКХ»

Показатель	2011 г.	2012 г.	2013 г.	Отклонение 2013г. к 2011 г. (+,-)
Первоначальная стоимость, тыс. руб.	65683	39327	17934	-47749
Износ, тыс. руб.	37563	27682	6601	-30962
Остаточная стоимость, тыс. руб.	28120	11645	11333	-16787
Кизн, %	57,2	70,4	36,8	-20,4
Кгодн, %	42,8	29,6	63,2	20,4

По результатам оценки состояния внеоборотных активов видно, что коэффициент износа основных средств составляет 36,8% в 2013 году, что на 20,4% ниже коэффициента износа 2011 года и на 33,6%- по сравнению с 2012 годом. Данные результаты являются благоприятными для предприятия, хотя данный коэффициент не отражает фактической изношенности основных средств. Коэффициент годности на достаточно высоком уровне, несмотря на его низкие показатели в 2011 и 2012 годах (42,8% и 29,6% соответственно), в 2013 году он составил 63,2%. В целом по предприятию можно сказать, что к 2013 году состояние внеоборотных активов улучшается. Так, отклонение износа по сравнению с 2011 годом составило -30962 тыс. руб., что говорит о его снижении за последние три года.

Интенсивность движения основных средств предприятия характеризуется показателями обновления, выбытия.

Данные о движении основных средств организации приведены в таблице 3.

Таблица 3

Анализ движения внеоборотных активов в

МКП «Уваровщинское ЖКХ»

Показатели	2011 г.	2012 г.	2013 г.	Отклонение 2013г. к 2011 г., (+,-)
Первоначальная стоимость, тыс. руб.	65683	39327	17934	-47749
Остаточная стоимость, тыс. руб.	28120	11645	11333	-16787
Введено ОС, тыс. руб.	217	1556	427	210
Выбыло ОС, тыс. руб.	1016	1034	1560	544
Квыб, %	1,6	2,6	8,7	7,1
Кобн, %	0,8	13,4	3,8	3

Из результатов таблицы 3 следует, что на 2013 год коэффициент выбытия превышает коэффициент обновления основных средств и составляет 8,7%, что на 7,1% выше, чем в 2011 году. Данные результаты свидетельствуют об увеличении выбывших основных средств. В 2012 году коэффициент выбытия принял меньшее значение, чем коэффициент обновления, и составил 2,6%.

Коэффициент обновления за три года увеличился на 3% и к 2013 году составил 3,8% за счет увеличения введенных ОС на 544 тыс. руб. Самый высокий показатель ввода ОС мы можем увидеть в 2012 году, который составил 1556 тыс. руб.

Анализ движения внеоборотных активов в МКП «Уваровщинское ЖКХ» показал, что на 2013 год выбытие основных средств намного превышает их обновление. Это позволяет сделать вывод, что доля новых основных фондов в составе всех основных фондов незначительна.

2.3 Анализ эффективности использования внеоборотных активов

Одним из направлений экономического анализа внеоборотных активов является анализ эффективности использования внеоборотных активов. Качество данного анализа зависит от постановки и ведения учета внеоборотных активов, т.е. от правильной классификации основных средств, нематериальных активов, определения единицы учета, установления принципов их оценки, выявления фактического наличия объектов внеоборотных активов (проведения инвентаризации), выбора форм первичных документов и учетных регистров, состава бухгалтерской отчетности.

Состояние и использование внеоборотных активов в МКП «Уваровщинское ЖКХ» оказывает непосредственное влияние на качество оказываемых услуг и общую эффективность деятельности предприятия. В частности, от интенсивности и эффективности использования внеоборотных активов зависит доходность капитала и многие показатели деятельности предприятия.

В МКП «Уваровщинское ЖКХ» к активной части фондов принято относить машины и оборудование, а также транспортные средства. Пассивную же часть фондов образуют здания и сооружения. Снижение удельного веса активной части фондов способствует снижению фондоотдачи и технической оснащенности, уменьшению производственной мощности предприятия.

Отметим, что факторный анализ показателей эффективности использования внеоборотных активов в МКП «Уваровщинское ЖКХ» не производится, анализ ограничивается сравнением фактических значений показателей за ряд лет.

Таблица 4

Расчет и анализ эффективности использования внеоборотных активов МКП «Уваровщинское ЖКХ»

Показатель	2011 г.	2012 г.	2013 г.
Среднегодовая стоимость ОС, тыс. руб.	46901,5	25486	14633,5
Выручка, тыс. руб.	4320	3980	3750
Прибыль, тыс. руб.	2950	2556	2249

Фондоотдача	0,1	0,2	0,3
Фондоемкость	10,9	6,4	3,9
Фондорентабельность	0,06	0,1	0,2

Результаты расчетов таблицы 4 позволяют нам проанализировать эффективность использования внеоборотных активов МКП «УваровщинскоеЖКХ» Кирсановского района. Так, мы видим, что за последние три года возросла фондоотдача, несмотря на уменьшение выручки с 2011 года до 2013 на 570 тыс. руб., что говорит об увеличении эффективности использования основных фондов. Соответственно, с каждым годом уменьшается фондоемкость, которая в 2011 году составила 10,9, а в 2013 году – 3,9. Также мы наблюдаем рост показателя фондорентабельность, что характеризует более эффективное использование основных фондов.он поднялся с 0,06 до значения 0,2.

В заключение анализа эффективности использования внеоборотных активов МКП «Уваровщинское ЖКХ» отметим следующее. Эффективность вложений во внеоборотные активы имеет большое значение для будущего положения предприятия. С их помощью осуществляется расширенное воспроизводство основных средств как производственного, так и непроизводственного характера, укрепляется материально-техническая база субъекта хозяйствования. Это позволяет предприятию увеличивать объемы оказываемых услуг, прибыли, улучшать условия труда и быта работников, что положительно скажется на финансовом положении предприятия.

Заключение

На основании проведённой работы можно сказать, что финансовые результаты предприятия в значительной степени зависят от состояния, качества и структуры внеоборотных активов.

Приведенный выше анализ позволяет сделать следующие выводы. В МКП «Уваровщинское ЖКХ» имеются следующие виды внеоборотных активов: здания,

сооружения, машины и оборудования. Преимущественно большую часть внеоборотных активов занимают здания, стоимость которых составила на конец 2013 года 11320 тыс. руб., в то время как доля сооружений оказалась нулевой, а доля машин и оборудования всего 13 тыс. руб. В общем, по сравнению с предыдущими годами мы наблюдаем уменьшение стоимости внеоборотных активов на 312 тыс. руб., что говорит об ежегодном износе.

Рассчитав коэффициенты годности и износа, и проанализировав состояние внеоборотных активов, можно сказать, что к 2013 году состояние внеоборотных активов улучшается. Отклонение износа по сравнению с 2011 годом составило - 30962 тыс. руб., что говорит о его снижении за последние три года. На 2013 год Кизн составил 36,8%, а Кгодна достаточно высоком уровне - 63,2%.

Из анализа движения внеоборотных активов в МКП «Уваровщинское ЖКХ» Кирсановского района следует, что на 2013 год выбытие основных средств намного превышает их обновление. Это позволяет сделать вывод, что доля новых основных фондов в составе всех основных фондов незначительна. Кобн составил 3,8%, в то время когда Квыб=8,7%.

Результаты расчетов и анализа эффективности использования внеоборотных активов дают понять, что за последние три года возросла фондоотдача, несмотря на уменьшение выручки с 2011 года до 2013 на 570 тыс. руб., что говорит об увеличении эффективности использования основных фондов. Соответственно, с каждым годом уменьшается фондоемкость, которая в 2013 году составила 3,9. Также мы наблюдаем рост показателя фондорентабельность, что характеризует более эффективное использование основных фондов. Он поднялся с 0,06 до значения 0,2.

Улучшения использования основных средств на предприятии можно достигнуть путем своевременного и качественного проведения планово-предупредительных и капитальных ремонтов; приобретения высококачественных основных средств; повышение уровня квалификации обслуживающего персонала; повышения сменности работы и т.д.

Список использованных источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): кодекс от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ// Собрание законодательства РФ. – 1994. - № 32. - Ст. 3301.

2. *Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Текст]: кодекс от 31.07.1998 N 146-ФЗ// Собрание законодательства РФ", N 31, 03.08.1998, ст. 3824*
3. *О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ // Собрание законодательства РФ", 25.11.1996, N 48, ст. 5369.*
4. *Об отражении в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений; о переоценке групп однородных объектов основных средств: Письмо Минфина РФ от 10.11.2005 N 07-05-06/295 // Справочно-правовая система "Консультант плюс". - Режим доступа: www.consultant.ru*
5. *О порядке формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций; об отражении в бухгалтерском учете расходов, связанных с возведением объектов строительства и монтажом оборудования, а также сумм начисленного налога на имущество организаций: Письмо Минфина РФ от 19.03.2008 г. N 03-05-05-01/16 // Собрание законодательства РФ", N 31, 03.08.1998, ст. 3824*
6. *Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств: Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 N 91н. // Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 11, ст. 1290*
7. *Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов": утвержденное приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. N 91н. // Собрание актов Президента и Правительства Российской Федерации, 1994, N 13, ст. 996*
8. *Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" : Утвержденное приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. № 60н. // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти", N 2, 11.01.1999*
9. *Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. N 34н// Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти", N 23, 14.09.1998*
10. *Расходы застройщика, связанные с возведением объектов строительства (реконструкцией), отражаются в бухгалтерском учете на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" и списываются на счет 01 "Основные средства" при принятии инвестором, застройщиком (заказчиком) объектов, законченного строительством, к учету в качестве основных средств: Приказ Минфина России от 31.10.2000 N 94н, и Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (Письмо Минфина России от 30.12.1993 N 160) // Финансовая газета", N 6, 1994*

11. Банк, В.Р. Организация и бухгалтерский учет банковских операций: Учеб. пособие. — М.: Финансы и статистика, 2016. - 352 с.
12. Бебнева, Е.В. Теория бухгалтерского учета.: Московский международный институт эконометрики, информатики, финансов и права. - М., 2015. -103 с.
13. Егорова, Л.И. Бухгалтерский управленческий учет: Московская финансово-промышленная академия. - М., 2016 - 52 с.
14. Ендовицкий, Д.А. Бухгалтерский и налоговый учет на малом предприятии : учебное пособие. - М. : КНОРУС, 2016. - 256 с.
15. Лытнева, Н. А. Бухгалтерский учет: Учебник. - М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2016.— 496 с.
16. Соколова, Е.С. Бухгалтерская (финансовая) отчетность.: Московский международный институт эконометрики, информатики, финансов и права / Е. С. Соколова, 2015. - 81 с.