

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

За годы проведения реформ в экономике страны произошли и происходят важные изменения. Возникли и развиваются принципиально новые организационно-правовые формы деятельности предприятий; формируются и совершенствуются отношения между государством и предприятиями применительно к складывающейся рыночной системе хозяйствования.

Одним из условий успешной хозяйственной деятельности предприятия является формирование и использование ресурсов, основного и оборотного капитала.

Главная задача предприятий – повышение экономической эффективности хозяйственной деятельности, значительное увеличение отдачи капитальных вложений и основных фондов, являющихся главной частью материально-технической базы.

Внеоборотные активы участвуют в финансово-хозяйственной деятельности предприятия длительное время, обслуживая большое число воспроизводственных циклов и, постепенно изнашиваясь, частями переносят свою стоимость на реализацию продукции, сохраняя при этом натуральную форму. Эта особенность основных фондов делает необходимым их максимально эффективное использование.

В условиях быстрого технического прогресса происходит постоянное совершенствование техники, создаются новые, более высокопроизводительные виды механизмов и аппаратов, заменяющих старую технику. Срок использования (срок службы) внеоборотных активов приобретает все большее значение, как с точки зрения технического прогресса, так и с точки зрения более правильного высокоэффективного использования тех капитальных вложений, которые затрачиваются на создание новых основных фондов.

Актуальность темы состоит в том, что внеоборотные активы являются частью национального богатства и важнейшим фактором экономического потенциала страны. Проблема повышения эффективности использования внеоборотных активов и производственных мощностей предприятий занимает центральное место

в период перехода России к цивилизованным рыночным отношениям.

Целью курсовой работы является изучение внеоборотных активов в ООО «СуперСталь» и разработка рекомендаций по повышению эффективности их использования.

Поставленная цель обуславливает решение следующих задач:

- изучить сущность и классификацию внеоборотных активов предприятия;
- рассмотреть процесс износа и амортизации внеоборотных активов предприятия;
- изучить показатели эффективности использования внеоборотных активов
- проанализировать объем, состав, движение и структуру внеоборотных активов ООО «СуперСталь».

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность ООО «СуперСталь».

Предмет исследования – совокупность хозяйственных операций, связанных с наличием, состоянием, движением и использованием внеоборотных активов предприятия.

При выполнении курсовой работы были использованы такие методы исследования как оценка эффективности использования внеоборотных активов, а так же методы и приемы экономического анализа.

Проблемам учета и анализа основных средств посвящены работы таких ведущих ученых-экономистов как Зайцев Н.Л., Молчанова О.В., Кваша Я.Б., Савицкая Г.В., Ковалев В.В.

В соответствии с поставленной целью и задачами структура работы сложилась из введения, двух глав и заключения, списка использованной литературы.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1 Экономическая сущность и классификация основных фондов

Внеоборотные активы – это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организации в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

Таблица 1

Классификация основных средств

По видам	промышленность, транспорт, сельское производственного назначения хозяйство, строительство и т. д.
По целевому использованию	производственного назначения непроизводственного назначения
По отраслевому признаку	здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, транспортные средства, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и прочие объекты
По принадлежности	земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и др.), капитальные вложения в коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и др. мелиоративные работы) принадлежащие на праве собственности (в том числе сданные в аренду, переданные в безвозмездное пользование, переданные в доверительное управление)

находящиеся в оперативном управлении или хозяйственном ведении (в том числе сданные в аренду, переданные в безвозмездное пользование, переданные в доверительное управление)

полученные в аренду

полученные в безвозмездное пользование

полученные в доверительное управление

находящиеся в эксплуатации

находящиеся в запасе (резерве)

**По степени
использования**

находящиеся в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

находящиеся на консервации

Основные средства классифицируются по ряду признаков по видам, назначению и характеру участия в процессе производства, по степени использования и принадлежности, по отраслевому признаку. Классификация основных средств представлена в таблице 1.

Основные фонды подразделяются на две группы: основные производственные и непроизводственные фонды. Основные производственные фонды – это средства труда, которые многократно участвуют в процессе производства, постепенно изнашиваются и переносят свою стоимость на готовую продукцию по частям в течение ряда лет в виде амортизационных отчислений. В состав непроизводственных фондов входят объекты длительного непроизводственного назначения, сохраняющие свою натуральную форму и утрачивающие свою стоимость по частям в процессе их потребления. К ним относятся здания и

сооружения непроизводственного характера, хозяйственный инвентарь и оборудование школ, клубов, детских садов и другие фонды нематериальной сферы. Не участвуя в производственном процессе, эти фонды не переносят своей стоимости на готовую продукцию, и возмещение постоянно нарастающего износа происходит за счет средств фонда социального развития[1].

В соответствии с единой типовой классификацией основные производственные фонды предприятия подразделяются в зависимости от однородности производственного назначения и натурально-вещественных признаков на следующие группы и подгруппы, которые характеризуют технологическую структуру основных фондов. Классификация основных фондов представлена в таблице 2.

По степени участия в производственном процессе различают активную и пассивную часть основных фондов. Активная часть является ведущей и служит базой в оценке технического уровня и производственных мощностей.

Таблица 2

Классификация основных фондов

Наименование групп и подгрупп	Состав групп и подгруппы, назначение и краткая характеристика
1. Здания	Архитектурно-строительные объекты производственного назначения, создающие необходимые условия для труда и хранения материальных ценностей
2. Сооружения	Инженерно-технические объекты, выполняющие технические функции по обслуживанию процесса производства, но не связанные с изменениями предмета труда (эстакады, тоннели, очистные и др.)

3. Передаточные устройства	Устройства для передачи электрической, тепловой или механической энергии от машин-двигателей к рабочим машинам, а также передачи жидких, газообразных веществ и информации (электросети, тепловые и газовые сети, водо-, газо-, нефтепроводы и т.д.)
4. Машины и оборудования, в том числе	
а) силовые машины и оборудование	Объекты, предназначенные для выработки, преобразования и распределения энергии (генераторы, паровые машины, турбины, электродвигатели, силовые трансформаторы, двигатели внутреннего сгорания, электромоторы, преобразователи, распределительные щиты)
б) рабочие машины и оборудование	Агрегаты, предназначенные для механического, химического, термического и другого воздействия на предметы труда при изготовлении продукции, то есть непосредственно участвуют в технологическом процессе; подъемно-транспортные механизмы (краны, монорельсы, рольганги)
в) измерительные и регулирующие приборы и устройства	Аппаратура, используемая для регулирования производственных процессов ручным или автоматическим способом, измерения и контроля параметров режимов технологических процессов, проведения лабораторных испытаний и исследований
г) вычислительная техника	Совокупность средств для ускорения и автоматизации процессов решения задач управления предприятием, производством и технологическими процессами

д) прочие машины и оборудование	Машины и оборудование, не вошедшие в перечисленные подгруппы, выполняющие определенные технические функции (пожарные машины, пожарные лестницы и др.)
5. Транспортные средства	Средства для перемещения людей и грузов по территории предприятия и вне его (принадлежащий предприятию подвижной состав железных дорог, водный и автомобильный транспорт)
6. Инструмент	Средства, участвующие в осуществлении производственного процесса в качестве непосредственного формообразующего элемента (ручные, механизированные, режущие и ударные инструменты)
7. Производственный инвентарь и принадлежности	Предметы, используемые для обеспечения выполнения производственных операций, создания условий безопасной работы, хранения предметов труда, жидких и сыпучих материалов, охраны труда
8. Хозяйственный инвентарь	Предметы, выполняющие функции по обслуживанию производства и обеспечению условий для работы

В целом по предприятиям промышленности (без учета отраслевой специфики) активная часть основных производственных фондов включает передаточные устройства, машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства. В отраслях активная группа подразделяется по характеру воздействия на предметы труда и влиянию на формирование продукции. Пассивная часть является вспомогательной и обеспечивает процесс работы активных элементов, оказывая косвенное влияние на производственную мощность и объем продукции (здания, сооружения, транспортные средства, инвентарь)[\[2\]](#).

Множественность признаков классификации позволяет сформировать группы основных средств в зависимости от целей и задач исследования.

Такая детализация необходима для выявления резервов повышения эффективности использования основных фондов на основании оптимизации их структуры. Большой интерес при этом представляет соотношение активной и пассивной частей, силовых и рабочих машин, так как от их сочетания во многом зависит фондоотдача, фондорентабельность и финансовое состояние предприятия.

1.2 Воспроизводство основных производственных фондов

Воспроизводство основных фондов представляет собой процесс непрерывного возобновления производственных фондов.

Основная цель воспроизводства основных фондов – обеспечение предприятий основными фондами в их количественном и качественном составе, а также поддержание их в рабочем состоянии.

В процессе воспроизводства основных фондов решаются следующие задачи:

- возмещаются выбывающие по различным причинам основные фонды;
- увеличивается масса основных фондов с целью расширения объема производства;
- совершенствуется видовая, технологическая и возрастная структура основных фондов, то есть повышается технический уровень производства[3].

В зависимости от результатов процесса воспроизводства различают простое и расширенное воспроизводство основных производственных фондов.

При простом воспроизводстве обновление основных фондов осуществляется в том же объеме, то есть происходит замена отдельных изношенных частей основных фондов или замена оборудования в целом, восстанавливается прежняя производственная мощность.

При расширенном воспроизводстве в каждом последующем цикле осуществляется количественное и качественное увеличение действующих и создание новых основных фондов при условии более высокого уровня развития производительных сил.

Воспроизводство основных фондов определяется рядом характерных признаков:

- основные производственные фонды постепенно переносят свою стоимость на стоимость изготовленной продукции;
- в процессе воспроизводства основных фондов одновременно происходит движение потребительной стоимости и стоимости;
- происходит накопление в денежной форме частично переносимой стоимости основных производственных фондов на готовую продукцию;
- основные производственные фонды возобновляются в вещественно-натуральной форме через длительный период, что создаст возможность маневрировать средствами амортизационного фонда.

Простое воспроизводство основных фондов осуществляется в двух формах:

- замена устаревшего оборудования;
- капитальный ремонт действующих основных фондов, который обеспечивает частичную замену изношенных деталей, узлов, конструкций более прочными экономичными, улучшающими эксплуатационные показатели ремонтируемых объектов. Необходимость капитального ремонта основных фондов обусловлена тем, что отдельные детали, узлы машин, станков и других основных фондов изнашиваются и выходят из строя в разные сроки, т.е. не одновременно в результате неодинаковой нагрузки, в процессе их эксплуатации. Для того чтобы основные фонды могли нормально функционировать, изношенные детали, узлы машин и оборудования должны регулярно заменяться годными [\[4\]](#).

Формой расширенного воспроизводства основных фондов являются техническое перевооружение, реконструкция или расширение действующих предприятий, приобретение нового оборудования или строительство новых производственных объектов.

Под расширением производства понимается строительство вторых и последующих очередей предприятия, дополнительных производственных комплексов и производств, а также сооружение новых либо расширение существующих цехов основного назначения.

Реконструкция представляет собой полное или частичное переоборудование и переустройство предприятия (без строительства новых и расширения действующих

цехов основного производственного назначения, за исключением - при необходимости - создания новых и расширения существующих вспомогательных и обслуживающих объектов) с заменой морально устаревшего и физически изношенного оборудования, механизацией и автоматизацией производства, устранением диспропорций в технологических звеньях и вспомогательных службах.

В результате реконструкции достигается увеличение объема производства на базе новой, более современной технологии, расширение ассортимента или повышение качества продукции, улучшение ее конкурентоспособности на рынке.

Реконструкция может осуществляться также в частности для изменения профиля предприятия и организации производства новой продукции на имеющихся производственных площадях.

Техническое перевооружение (модернизация) включает комплекс мероприятий (без расширения производственных площадей) по повышению до современных требований технического уровня отдельных участков производства, агрегатов, установок путем внедрения новой техники и технологии, механизации и автоматизации производственных процессов, модернизации и замене устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным; совершенствованию организации и структуры производства[5].

Как перечисленные, так и другие организационно-технические мероприятия призваны обеспечивать рост производительности труда, объема выпуска продукции, улучшение ее качества, условий и организации труда и остальных показателей деятельности предприятия.

Воспроизводство основного капитала на предприятиях может осуществляться следующими путями

- либо за счет прямых инвестиций;
- либо путем передачи объектов основного капитала учредителями в счет взносов в уставный капитал;
- либо при безвозмездной передаче юридическими и физическими лицами.

Основным методом расширенного воспроизводства основного капитала являются прямые инвестиции (капитальные вложения). В состав капиталовложений (прямых инвестиций) включаются затраты на строительно-монтажные работы,

приобретение оборудования, инструмента, инвентаря, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся предприятий и др.)[\[6\]](#).

При хозяйственном способе строительства на каждом предприятии создаются строительные подразделения, для них приобретают механизмы и оборудование, привлекают рабочих-строителей, формируют производственную базу.

Подрядный способ означает, что работы по строительству выполняются созданными для этой цели строительными и монтажными организациями на основании договоров с заказчиками. Выполнение работ по договорам обеспечивает взаимный контроль заказчика и подрядчика, способствует более эффективному, экономному использованию материальных, трудовых и денежных ресурсов.

Таким образом, при подрядном способе строительство ведется постоянно действующими организациями. Это обеспечивает условия для создания устойчивых кадров рабочих необходимой квалификации и оснащения строительных организаций современной техникой. Подрядные организации систематически накапливают производственный опыт и могут на высоком уровне выполнять строительные работы.

Источники финансирования воспроизводства основных фондов подразделяются на собственные и заемные.

Затраты капитала на воспроизводство основных фондов имеют долгосрочный характер и осуществляется в виде долгосрочных инвестиций на новое строительство, на расширение и реконструкцию производства, на техническое перевооружение и на поддержку мощностей действующих предприятий.

К источникам собственных средств предприятия для финансирования воспроизводства основных фондов относятся: амортизация; прибыль, остающаяся в распоряжении компании.

Достаточность источников средств для воспроизводства основного капитала имеет решающее значение для финансового состояния компании.

К заемным источникам относятся: кредиты банков; заемные средства других компаний; долевое участие в строительстве; финансирование из бюджета; финансирование из внебюджетных фондов[\[7\]](#).

Вопрос о выборе источников финансирования капитальных вложений должен решаться с учетом многих факторов: стоимости привлекаемого капитала; эффективности отдачи от него; соотношения собственного и заемного капиталов; экономических интересов инвесторов и заимодавцев.

Одним из способов накопления средств для воспроизводства основных фондов предприятия является амортизация.

1.3 Износ и амортизация основных средств

Кругооборот основных фондов включает три фазы износ, амортизацию и возмещение. Износ и амортизация происходят в процессе производственного использования основных фондов, а возмещение – в результате их создания и восстановления. По мере использования физически изнашиваются элементы средств труда, ухудшаются их технические свойства. Наступает так называемый механический износ, в результате чего средства труда утрачивают способность участвовать в изготовлении продукции. Иными словами, уменьшается их потребительная стоимость.

Величина физического износа основных фондов зависит от качества их изготовления, технических параметров, заложенных в процессе создания и предопределяющих долговечность. Кроме того, уровень физического износа основных фондов зависит от степени их загрузки в процессе производительного использования. Чем больше сменность работы оборудования и интенсивнее его загруженность во времени и по мощности, тем выше уровень износа. Наряду с этим износ зависит от уровня квалификации рабочих, соблюдения соответствующих условий эксплуатации, защищенности от неблагоприятных условий окружающей среды, качества ухода и своевременности проведения ремонта[8].

Наряду с физическим износом средства труда подвержены моральному износу, при котором еще вполне пригодные по материальному состоянию машины и оборудование становятся невыгодными в эксплуатации по сравнению с новыми, более эффективными образцами техники. Различают две формы морального износа. Первая, когда в результате научно-технического прогресса, обуславливающего рост производительности труда в отраслях, производящих средства производства, подобного рода машины производятся с меньшими затратами. Когда производство новых, более дешевых машин становится массовым, стоимость аналогичных по техническим характеристикам действующих

средств труда снижается. Ведь в каждый данный момент стоимость товаров определяется не индивидуальными затратами, а количеством общественно необходимого рабочего времени на его производство. Новые машины аналогичной конструкции производятся дешевле и поэтому переносят на готовый продукт меньшую долю стоимости, что делает их более эффективными в эксплуатации и стимулирует досрочную замену старых образцов техники.

Вторая форма морального износа – уменьшение стоимости функционирующих средств труда в результате внедрения в производство новой, более прогрессивной и экономичной техники. Новые машины могут быть более производительными, то есть за единицу времени на них можно выпустить большее количество продукции. Возможны изменения качественных характеристик и потребительских свойств выпускаемой продукции. Возрастание эффективности новых образцов техники также может быть результатом экономии производственных площадей, лучшей надежности и экономичности в эксплуатации, большей ремонтоспособности и т.д. Вследствие этого эксплуатация старых машин становится невыгодной, что обуславливает необходимость досрочной их замены[9].

Износ не идентичен снашиванию. Износу подвергаются все созданы основные фонды, как действующие, так и бездействующие, независимо от их участия в процессе производства (производственные и непроизводственные).

Износ – объективно существующее явление. Снашивание – это экономический процесс, отражение износа в экономической действительности. Снашивание, или экономический износ, представляет собой процесс потери средствами труда стоимости. Причиной снашивания может являться как физический, так и моральный износ.

Амортизация (от лат. *amortisatio* - погашение) – исчисленный в денежном выражении износ основных средств в процессе их применения, производственного использования[10].

Объектами для начисления амортизации являются объекты основных средств, находящиеся в организации на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) амортизация признается в качестве расхода исходя из:

- величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов;
- срока полезного использования;
- принятых организацией способов начисления амортизации.

Амортизационные отчисления включаются в затраты на производство (расходы на продажу). При исчислении финансового результата выручка от продажи уменьшается на сумму себестоимости проданной продукции (работ, услуг). Таким образом, сумма амортизационных отчислений, включенная в затраты на производство (расходы на продажу), уменьшает финансовый результат организации. Иначе говоря, возникает четкая взаимозависимость: увеличивается сумма амортизационных отчислений – уменьшается прибыль организации, и наоборот, уменьшается сумма амортизационных отчислений – увеличивается прибыль.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования объекта основных средств, включая объекты основных средств, ранее использованные у другой организации, производится исходя из[\[11\]](#):

- ожидаемого срока использования в организации этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срока аренды).

Начисление амортизации и образование амортизационного фонда осуществляется путем установления норм в процентах или долях единицы от балансовой стоимости основных производственных фондов. Существует несколько методов расчета норм амортизационных отчислений.

Пропорциональный метод предусматривает начисление нормы амортизации (H_a) в любой период эксплуатации основных производственных фондов, то есть $H_a = 1/T_H$

, где T_H — нормативный срок службы (в годах).

Наиболее распространенный метод определения нормативного срока службы заключается в том, что по мере увеличения срока службы основных производственных фондов годовые амортизационные отчисления (A_i) сокращаются, а затраты на поддержание основных фондов в рабочем состоянии (Z_{pi}) растут. Экономически обоснованный срок службы ($T_{ЭО}$) будет определяться тем годом ($T_{ЭОi}$), в котором годовые суммарные издержки, то есть годовые амортизационные отчисления (A_i) плюс затраты на ремонт (Z_{pi}), будут минимальными: $T_{ЭОi} = A_i + Z_{pi} = \min$ [12].

Необходимость установления экономически обоснованного срока объясняется тем, что если нормативный срок службы оборудования завышен, то полный физический износ наступит прежде, чем стоимость основных фондов будет перенесена на готовую продукцию. В случае занижения нормативного срока службы стоимость основных фондов переносится на готовую продукцию еще до наступления полного физического износа.

Ускоренный метод заключается в том, что большая доля амортизационных отчислений приходится на первые годы эксплуатации основных производственных фондов. В этом случае нормативный срок службы рассчитывается в условных годах. Например, при $T_H = 10$ лет условное количество составит:

$T_y = 1 + 2 + 3 + \dots + 10 = 55$. В первый год $H_{a1} = 10/55 = 18,2\%$, во второй - $H_{a2} = 9/55 = 16,3\%$, в третий - $H_{a3} = 8/55 = 14,5\%$, ..., в десятый - $H_{a10} = 1/55 = 1,8\%$ [13].

Данный метод широко применяется в отраслях с высокими темпами морального износа активной части основных производственных фондов. Он выгоден в случаях, когда основные производственные фонды используются за пределами нормативного срока службы, поскольку налог за использование оборудования уплачивается в размере нормы амортизации в последний год срока службы оборудования. При ускоренном методе ($T_H = 10$ лет) $H_a = 1,8\%$; при пропорциональном методе - $H_a = 10\%$. Другой метод ускоренной амортизации предусматривает увеличение в 2 раза нормы амортизации по активной части, рассчитанной пропорциональным (равномерным) способом.

Наряду с ускоренной амортизацией, предприятия приоритетных отраслей, обеспечивающих технический прогресс, могут дополнительно списывать до 50% первоначальной стоимости оборудования со сроком службы свыше 3 лет. В случае нецелевого использования дополнительная сумма амортизационных отчислений

включается в налогооблагаемую базу и облагается налогом на прибыли.

Амортизация объектов основных средств производится одним следующих методов начисления амортизационных начислений:

- линейным методом;
- способом уменьшаемого остатка;
- способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется:

– при линейном способе - исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта

; , (1)

Линейный способ может применяться для объектов основных средств, у которых главными факторами, ограничивающими срок их полезного использования, являются время использования и относительно постоянный объем выполняемых периодических работ. К ним могут быть отнесены здания, сооружения, многие машины и механизмы, станки и оборудование. При этом способе ежемесячные амортизационные отчисления производятся в одинаковых размерах в течение всего срока полезного использования;

– при способе уменьшаемого остатка - исходя из остаточной стоимости (первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) за минусом начисленной амортизации) объекта основных средств на начало отчетного года, нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

, (2)

При этом в соответствии с законодательством Российской Федерации субъекты малого предпринимательства могут применять коэффициент ускорения, равный двум; а по движимому имуществу, составляющему объект финансового лизинга и относимому к активной части основных средств, может применяться коэффициент ускорения в соответствии с условиями договора финансовой аренды не выше 3 (п. 54 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств)[\[14\]](#).

Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, который также относится к ускоренным, позволяет производить амортизационные отчисления в первые годы эксплуатации в значительно больших размерах, чем в последующие.

Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) применяется для объектов основных средств, главным критерием которых является периодичность их использования. Для таких объектов основных средств определяется сумма амортизации на единицу продукции (работ, услуг).

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета;
- производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде;
- производится в течение отчетного года независимо от применяемого способа начисления ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы;
- отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится [\[15\]](#).

Годовая сумма амортизационных отчислений по основным средствам, используемым в организациях с сезонным характером производства, начисляется в отчетном году равномерно в течение периода работы организации.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

1.4 Показатели эффективности использования основных производственных фондов

Эффективность использования основных производственных фондов оценивается общими и частными показателями. Наиболее обобщающим показателем, отражающим уровень использования основных производственных фондов, считается фондоотдача. Существует несколько методов расчета фондоотдачи. Самым распространенным является метод расчета по стоимости валовой продукции, то есть сопоставление стоимости валовой продукции (ВП) и среднегодовой стоимости основных производственных фондов. Однако данный метод не учитывает влияние материальных затрат, которые искусственно воздействуют на величину фондоотдачи. Другие методы предусматривают использование: товарной продукции, собственной, частной и условно-частной продукции, прибыли. К частным показателям относятся коэффициент сменности, коэффициент загрузки, коэффициент использования размерных параметров.

Коэффициент сменности (K_{CM}) работы оборудования или целосменного использования оборудования определяется как отношение фактически отработанного числа станко-смен в течение суток (c) к числу установленного оборудования (n_y):

$$K_{CM} = (c_1 + c_2 + c_3)/n_y, \quad (3)$$

Коэффициент загрузки (K_3) или внутрисменного использования оборудования определяется как отношение времени его фактической работы (станкоемкость годовой программы — SE_T) к годовому эффективному фонду времени работы установленного оборудования:

$$K_3 = SE_T/F_Э, \quad (4)$$

Коэффициент экстенсивного использования оборудования

$$K_{\text{Э}} = <1,0 , (5)$$

где $F_{\text{Ф}}$ - время фактически отработанное оборудованием в каком-то периоде;

$F_{\text{Д}}$ - действительный фонд времени работы оборудования.

Коэффициент интенсивного использования оборудования - показывает использование оборудования по производительности или по мощности:

$$K_{\text{И}} = , (6)$$

где $V_{\text{Ф}}$ - фактическая нагрузка на оборудование в натуральных единицах измерения (m, C^0 , напряжение, скорость резания, давление); $V_{\text{П}}$ - те же показатели, но по паспортным данным.

Интегральный коэффициент использования оборудования - применяется для выражения использования оборудования как по времени, так и по мощности

$$K_{\text{ИНТ}} = K_{\text{Э}} K_{\text{И}} , (7)$$

Среднегодовая стоимость основных производственных фондов рассчитывается на формуле

$$, (8)$$

где $ОФ_{\text{НГ}}$ - стоимость основных фондов на начало года; $ОФ_{\text{ВВ}}$ - стоимость основных фондов, введенных в течение года; $T_{\text{ВВ}}$ - количество месяцев, в течение которых функционировали вновь введенные фонды; $ОФ_{\text{ВЫБ}}$ - стоимость основных фондов, выбывших в течение года; $T_{\text{ВЫБ}}$ - количество месяцев, в течение которых эксплуатировались выбывшие фонды[16].

Основные производственные фонды на предприятиях оцениваются по двум группам показателей. Первая группа показателей характеризует техническое состояние основных фондов, к которым относятся коэффициенты обновления, изношенности, годности, выбытия и прироста, а вторая - экономическую эффективность их использования и к ним относятся фондоотдача, фондоёмкость, фондовооружённость и рентабельность.

Коэффициент обновления характеризует интенсивность ввода в действие новых производственных мощностей и определяется по формуле

$$K_{\text{О}} = ОФ_{\text{ВВ}} / ОФ_{\text{КГ}} , (9)$$

где $ОФ_{ВВ}$ – стоимость основных производственных фондов, вновь поступивших в эксплуатацию за отчётный период, руб.; $ОФ_{КГ}$ – стоимость основных производственных фондов на конец отчётного периода, руб., которая рассчитывается по следующей формуле:

$$ОФ_{КГ} = ОФ_{НГ} + ОФ_{ВВ} - ОФ_{ВЫБ}, \quad (10)$$

где $ОФ_{ВЫБ}$ – стоимость основных производственных фондов, выбывших за отчётный период, руб.; $ОФ_{НГ}$ – стоимость основных производственных фондов на начало отчётного периода, руб.

Коэффициент изношенности выявляет степень изношенности основных производственных фондов и рассчитывается по формуле

$$K_{ИЗН} = A / ОФ_{КГ}, \quad (11)$$

где A – сумма амортизационных отчислений за год, руб.

Коэффициент годности выражает степень годности основных производственных фондов в стоимостных показателях и вычисляется по формуле

$$K_{Г} = 1 - K_{ИЗН} = 1 - A / ОФ_{КГ}, \quad (12)$$

Коэффициент выбытия определяет необходимость пополнения основными фондами и вычисляется по формуле

$$K_{В} = ОФ_{ВЫБ} / ОФ_{НГ}, \quad (13)$$

Коэффициент прироста определяется по формуле

$$K_{ПР} = (ОФ_{ВВ} - ОФ_{ВЫБ}) / ОФ_{НГ}, \quad (14)$$

Показатель фондоотдачи определяется как отношение выпущенной продукции, измеряемой в стоимостном или натуральном выражении, к среднегодовой стоимости основных фондов. Так, в стоимостном (натуральном) выражении он определяется количеством доходов, приходящихся на рубль среднегодовой стоимости основных производственных фондов, то есть он показывает, сколько рублей дохода приходится на рубль основных производственных фондов и определяется:

$$f_o = Q / ОФ_{СГ}, \quad (15)$$

где Q – годовой объем произведенной продукции (стоимость товарной или валовой продукции), руб.

Фондоотдача увеличивается при условии, если темпы роста выработки (производительности) опережают темпы роста фондовооружённости труда.

Показатель фондоёмкости – величина обратная фондоотдаче – показывает долю стоимости основных фондов, приходящуюся на каждый рубль выпускаемой продукции:

$$f_e = 1 / f_o = \text{ОФ}_{\text{СГ}} / Q, \quad (16)$$

Показатель фондоёмкости продукции используется в основном при обосновании темпов и пропорции расширенного воспроизводства, оценке эффективности отраслевой структуры и размещении производства, ценообразовании и определении перспективной потребности в основных производственных фондах[\[17\]](#).

Полная фондоёмкость продукции – это суммарная величина прямой и косвенной фондоёмкости.

Приростная фондоёмкость – это отношение прироста стоимости основных непромышленных фондов за определенный период (месяц, квартал, год) к приросту продукции за этот же период. Используется для установления причин, влияющих на уровень фондоёмкости в исследуемом периоде.

Удельная фондоемкость, расчет которой производится по каждому наименованию продукции многономенклатурного производства, сопряжена с определенными трудностями. Поэтому всю номенклатуру выпускаемой продукции группируют на основе подобия тех или иных классификационных признаков. В каждой группе выделяется типовой представитель, для которого рассчитывается удельная фондоемкость. Удельная фондоемкость работ определяется путем деления стоимости основных производственных фондов предприятия на станкоемкость годовой программы[\[18\]](#).

Рентабельность, величина которой определяется в процентах, характеризует величину прибыли, приходящейся на 1 рубль фондов, и рассчитывается как отношение балансовой прибыли к стоимости основных фондов:

$$R = \Pi_6 / \text{ОФ}_{\text{СГ}}, \quad (17)$$

где Π_6 – балансовая прибыль предприятия за отчетный период, руб.

Самостоятельное экономическое значение имеет определение отдачи активной части основных фондов, в результате чего выявляют влияние на фондоотдачу изменений в структуре основных фондов:

$$f_{oa} = Q / \text{ОФ}_{\text{СГ.а}}, \quad (18)$$

где $\text{ОФ}_{\text{СГ.а}}$ - среднегодовая стоимость активной части основных производственных фондов, руб.

$$\text{Удельный вес активной части основных фондов } \alpha_a = \text{ОФ}_{\text{СГ.а}} / \text{ОФ}_{\text{СГ}}, \quad (19)$$

Производственный процесс по своей внутренней структуре и содержанию неоднороден. Он может быть разбит на большое число составляющих, то есть частных процессов, каждый из которых отличается формой и своеобразием его организации[19].

Таким образом, в первой главе была проанализирована информация о сущности, составе, структуре и классификации основных фондов предприятия. Также было рассмотрено понятие амортизации основных фондов и методов начисления амортизационных отчислений. Особое внимание было уделено показателям обеспеченности и эффективности использования основных фондов предприятия. На основе данных исследований можно провести анализ эффективности использования основных фондов предприятия и наметить шаги по их улучшению

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ООО «СУПЕРСТАЛЬ»

2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «СуперСталь» учреждено на основании Гражданского кодекса Российской Федерации и Федерального закона РФ №14-ФЗ от 08 февраля 1998 года «Об обществах с ограниченной

ответственностью», иных нормативных актов Российской Федерации в 2004 году с уставным капиталом 10 тыс. руб. одним учредителем, который внес взнос денежными средствами. Организационно-правовая форма собственности – частная. Общество является юридическим лицом по законодательству РФ.

ООО «СуперСталь» является металлообрабатывающим предприятием. Общество занимается заготовкой и переработкой вторсырья и изделий из пластика. Также предприятие выпускает продукцию из дерева: топорище, подставка для наборов, разделочная доска, молоток для отбивания мяса, рукоятки, ручки, черенки, и другие виды продукции из дерева по проекту покупателей и заказчиков, а так же оказывает услуги по распиловке и обработке пиломатериала, реализует населению отходы производства.

Увеличение объема выпускаемых изделий ставит задачи по более полному обеспечению производства материальными ресурсами, в частности, древесиной. Предприятие планирует увеличить численность рабочих на заготовке леса, чтобы уменьшить долю закупок древесины со стороны.

Развитие предприятия и увеличение объема производства продукции требует постоянных капитальных вложений. Общество в 2017 году закупило семь единиц оборудования на сумму 240 тыс. руб.

В связи с увеличением покупательского спроса на выпускаемую продукцию предприятие имеет тенденцию к увеличению численности работающих (2,94%).

За 2018 год выпущено 1633 тысячи единиц изделий, что на 427 тысяч единиц выше показателя предыдущего года, прирост составил 35,4%.

годы

13130

15757

0

2000

4000

6000

8000
10000
12000
14000
16000
18000
2017
2018087

Рис. 1. Динамика товарооборота, тыс. руб.

Из рисунка 1 видно, что объем товарооборота в 2018 году возрос в 1,2 раза, что говорит об улучшении использования производственного потенциала и материальных ресурсов, и это положительно повлияло на финансовое положение предприятия.

ООО «СуперСталь» действует на основе Устава.

Предприятие является юридическим лицом, права которого приобретаются с момента государственной регистрации, действует на основе самостоятельности, самофинансирования и самокупаемости, обладает обособленным имуществом и имеет самостоятельный баланс. Предприятие от своего имени может приобретать имущественные и личные неимущественные права и нести обязанности, быть истцом и ответчиком в судебных и арбитражных органах.

Для осуществления своей деятельности предприятие имеет право производить любые операции, заключать любые сделки, за исключением запрещенных законодательством, с юридическими лицами и гражданами.

Предприятие ведет бухгалтерский учет, а также несет ответственность за состояние учета и отчетности в порядке, установленном действующими на территории РФ законодательными нормативными актами.

Финансовая деятельность предприятия направлена на создание денежных ресурсов в рублях для производства и социального развития, обеспечение роста

прибыли (дохода).

Предприятие несет ответственность за соблюдение кредитных обязательств и расчетной дисциплины.

Имущество предприятия составляет основные фонды и оборотные средства, а также иное имущество, стоимость которого отражается в самостоятельном балансе предприятия.

Источниками формирования имущества предприятия являются: денежные и материальные вклады учредителя; доходы от хозяйственной деятельности; кредиты банков и иных кредиторов; иные, не противоречащие закону источники.

Имущество предприятия, в том числе и полученное от его деятельности, является собственностью учредителя.

Высшим органом управления предприятия является совет учредителей. Учредители правомочны, решать все вопросы деятельности предприятия и самостоятельно определяет порядок своей работы и принятие решений.

Оперативно-распорядительные функции по управлению предприятием осуществляются директором предприятия, назначаемым и освобождаемым от должности учредителями. Предприятие может в установленном порядке привлекать к работе граждан на основе трудовых договоров, договоров подряда и иных, предусмотренных законодательством форм взаимоотношений.

Имущество, оставшееся после погашения долгов предприятия является собственностью учредителей.

Работникам предприятия при его реорганизации и ликвидации гарантируются льготы и преимущества, установленные трудовым законодательством.

Предприятие считается реорганизованным или ликвидированным с даты исключения его из реестра государственной регистрации.

Экономические показатели предприятия за 2016-2017 гг. представлены в таблице 3.

На основании данных таблицы 3 можно сделать вывод, что ООО «СуперСталь» в 2018 году улучшило свои производственные и экономические показатели. В частности выручка от реализации выросла на 46,4%.

Таблица 3

Экономические показатели деятельности предприятия за 2017-2018гг.

Наименование показателя	2017 г.	2018 г.
Выручка от реализации продукции (работ, услуг), тыс. руб.	20091	29419
Себестоимость реализации продукции (работ, услуг), тыс. руб.	16052	26430
Прибыль от реализации, тыс. руб.	4039	2989
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	57341	71046
Среднесписочная численность работающих, чел.	252	267

В то же время себестоимость выросла на 64,5 %, что привело к снижению темпов роста прибыли. Основной причиной данного явления является рост затрат на оплату услуг поставщиков и тарифов естественных монополий. В то же время, предприятию удалось сохранить работников, несмотря на начало проблем в экономике страны и региона.

2.2 Анализ объема, состава, движения и структуры основных фондов предприятия

Задачами анализа основных средств предприятия являются: анализ динамики и структуры основных средств; изучение их движения и технического состояния; определение обеспеченности предприятия основными средствами.

В таблице 4 приведены данные о движении, наличии и структуре основных фондов за 2018 год по организации.

Темп роста определяется: $((\text{ОФ}_{\text{КГ}} - \text{ОФ}_{\text{НГ}}) / \text{ОФ}_{\text{НГ}}) 100\%$, (20)

Из таблицы 4 видно, что за отчетный период произошли существенные изменения в наличии и структуре основных фондов. Стоимость основных фондов возросла на 21315 тыс. руб. или на 26,9%. Стоимость активной части фондов возросла на 19992 тыс. руб. или на 28%.

Значительно возрос удельный вес активной части фондов (от 89,91% до 90,87%), что следует оценить положительно.

Таблица 4

Наличие движения и структура основных фондов, 2018 гг.

Вид основных фондов	Наличие на начало года		Поступило за год		Выбыло за год		Наличие на конец года	
	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %
Всего основных средств	79208	100	21368	100	53	100	100523	100
Промышленно- производственные основные фонды	78957	99,68	21368	100	53	100	100272	99,75
в том числе активная часть	71217	89,91	19992	93,56	-	-	91209	90,87
Непроизводственные основные фонды	250	0,32	-	-	-	-	250	0,32

Большой интерес для инвесторов при изучении состава имущества предприятия представляет состояние основных фондов с точки зрения технического уровня, физического и морального износа. Для этой цели рассчитываются следующие

показатели.

Коэффициент износа основных средств выявляет степень изношенности основных производственных фондов и рассчитывается по формуле

, (21)

Расчет оформим в виде таблицы 5.

Анализируя коэффициент износа за 2017 и 2018 года по группам основных средств, следует сделать следующие выводы:

- транспортные средства, машины и оборудование, а также инвентарь изношены более чем на 50%. В целом по предприятию износ составляет 23%;

- использование устаревшего оборудования и поддержание его в рабочем состоянии очень дорого обходится филиалу.

Таблица 5

Расчет коэффициента износа основных средств

Вид основных фондов	2017 год			2018 год		
	сумма износа основных средств, тыс. руб.	первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.	коэффициент износа основных средств гр.2/гр.3	сумма износа основных средств, тыс. руб.	первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.	К и о с г
Всего						
основных средств	17911	79208	0,23	19727	100523	0,
в том числе:						

здания	2122	5536	0,38	2127	6912	0,32
сооружения	12326	68029	0,18	13705	87254	0,16
машины и оборудование	1947	3188	0,61	2139	3955	0,54
транспортные средства	1506	2443	0,62	1646	2390	0,69
инвентарь	10	12	0,83	10	12	0,83

Затраты на капитальный ремонт основных средств выросли с 60,6 тыс. руб. в 2017 году до 64,7 тыс. руб. в 2018 году, назрела необходимость замены устаревшего оборудования. Средства на эти цели у организации имеются. Определим коэффициент годности, который выражает степень годности основных производственных фондов в стоимостных показателях и вычисляется по формуле или $K_g = 1 - K_{изн}$, (22)

Расчетные данные оформим в виде таблицы 6.

Коэффициент годности меньше 50% у таких групп оборудования, как машины и оборудование, транспортные средства и инвентарь. Это значит, что такое оборудование изношено больше и в первую очередь требует замены.

Таблица 6

Коэффициент годности

Вид основных фондов	2017 г.	2018 г.
	$K_g = 1 - K_{изн}$	$K_g = 1 - K_{изн}$

Всего основные средства	0,77	0,80
в том числе:		
Здания	0,62	0,69
Сооружения	0,82	0,84
машины и оборудование	0,39	0,46
транспортные средства	0,38	0,31
Инвентарь	0,17	0,17

Коэффициент обновления характеризует интенсивность ввода в действие новых производственных мощностей и определяется по формуле

, (23)

Расчет оформим в виде таблицы 7

Из таблицы 7 видно, что фонды обновлены в 2017 году на 12,8 %, в том числе здания – 1,8%; сооружения – 14%; машины и оборудования – 9,6%; транспортные средства – 8,1%, а в 2018 году – 21,3%, в том числе здания – 20%; сооружения – 22%; машины и оборудования – 19%. Проанализировав коэффициент обновления за два года по основным средствам, в то числе по группам оборудования, можно сделать вывод, что в организации наблюдается тенденция роста коэффициента обновления, то есть предприятие начало процесс обновления основных производственных фондов по всем группам (а именно, обновились сооружения, машины и оборудование, здания).

Темпы роста коэффициента обновления основных средств на конец 2018 г. составили 1,11: по зданиям – 12,9; по сооружениям – 1,02; по машинам и оборудованию – 1,5, а именно:

- в 2018 году было введено в эксплуатацию административно-хозяйственное здание, которое повлекло увеличение коэффициента обновления;

Таблица 7

Расчет коэффициента обновления

Вид основных фондов	2017год			2018 год		
	поступило основных средств, тыс. руб.	стоимость основных средств на конец года, тыс. руб.	коэффициент обновления	поступило основных средств, тыс. руб.	стоимость основных средств на конец года, тыс. руб.	коэффициент обновления
Всего основных средств в том числе:	10104	79208	0,13	21368	100523	0,21
здания	99	5536	0,02	1376	6912	0,2
сооружения	9500	68029	0,14	19225	87254	0,22
машины и оборудование	307	3188	0,09	767	3955	0,19
транспортные средства	198	2443	0,08	-	2390	0

инвентарь - 12 - - 12 0

- рост коэффициента обновления в 2018 году по группе «Машины и оборудование» произошел за счет того, что вновь приобретается сварочные аппараты, фрезерные станки, вычислительная техника.

Необходимо отметить, что наряду с ростом коэффициента обновления по зданиям, сооружениям, машинам и оборудованию продолжается старение транспортных средств, хозяйственного инвентаря. Коэффициент обновления по этим группам равен нулю.

Коэффициент выбытия определяет необходимость пополнения основными фондами и вычисляется по формуле

, (24)

Расчет оформим в таблице 8

Анализируя данные таблицы 8, видно, что коэффициент выбытия очень маленький, то есть 0,96 % в 2017 году и 0,067 % в 2018 году, это означает, что изношенные фонды почти не списываются.

Анализируя данные таблицы 7 и таблицы 8, то есть коэффициенты обновления и выбытия, делаем вывод, что на данном предприятии основные средства быстрее обновляются, чем выбывают, то есть темпы ввода новых основных средств и производственных мощностей намного выше темпов их выбытия.

Таблица 8

Расчет коэффициента выбытия

Состав	2017 год	2018 год
основных фондов		

выбыло основных средств, тыс. руб.	СТОИМОСТЬ основных средств		выбыло основных средств, тыс. руб.	СТОИМОСТЬ основных средств		коэффициент выбытия
	на начало года, тыс. руб.	коэффициент выбытия		на начало года, тыс. руб.	коэффициент выбытия	
Всего основных средств в том числе:	673	69777	0,0096	53	79208	0,00067
здания	-	5437	0	-	5536	0
сооружения	-	58529	0	-	68029	0
машины и оборудование	641	3522	0,182	-	3188	0
транспортные средства	32	2277	0,014	53	2443	0,0217
инвентарь	-	12	0	-	12	0

Из таблицы 8 видно, что такие группы основных средств, как машины и оборудование, транспортные средства и инвентарь требуют замены. Однако в планах организации на 2018 год мероприятия по обновлению этих групп не были предусмотрены.

Для учета, анализа и оценки процесса обновления производственных фондов предприятия необходимо рассчитать следующие показатели.

Определим индекс роста основных средств по формуле и оформим в таблице 9.

, (25)

Таблица 9

Расчет индекса роста

Вид основных фондов	2017 год			2018 год			Темпы роста, %
	стоимость основных средств на конец года, тыс. руб.	стоимость основных средств на начало года, тыс. руб.	индекс роста	стоимость основных средств на конец года, тыс. руб.	стоимость основных средств на начало года, тыс. руб.	индекс роста	
Всего основных средств,	79208	69777	113,5	100523	79208	126,9	111,8
в том числе:							
здания	5286	5437	101,8	6912	5286	124,9	122,7
сооружения	68029	58529	116,2	87254	68029	128,3	110,4
машины и оборудование	3188	3522	90,5	3955	3188	124,1	137,1
транспортные средства	2443	2277	107,3	2390	2443	97,8	91

инвентарь	12	12	100	12	12	100	100
-----------	----	----	-----	----	----	-----	-----

Анализируя данные таблицы 9, можно сказать, что в 2017 году наблюдается рост индекса по группе «Транспортные средства» на 107,3%. Этот рост обусловлен тем, что выбыло транспортных средств на сумму 31,5 тыс. руб., а введено на 197,5 тыс. руб. Ввод новых транспортных средств в 2017 году составляет всего 8,6% к стоимости всех транспортных средств на начало года. Такой низкий процент подтверждает необходимость замены транспортных средств, устаревших физически и работающих за пределами амортизационного срока службы.

В 2018 году списано транспортных средств на сумму 53,2 тыс. руб. без введения новых. Поэтому темпы роста индекса составили 91%. Списание транспортных средств без введения новых не могло кардинально решить назревшую проблему замены устаревших транспортных средств.

Группа «Машины и оборудование» также требует обновления, однако в 2017 году было списано старого оборудования на сумму 641,1 тыс. руб., а введено на замену в 2 раза меньше, то есть на сумму 306,5 тыс. руб., поэтому индекс роста составил 90,5%.

В 2018 году списания по группе «Машины и оборудование» не было, однако введено новых на сумму 766,9 тыс. руб., что характеризует индекс роста.

Сопоставим стоимость введенных по группе «Машины и оборудование» к общей стоимости их на начало каждого отчетного периода и получим:

2017 г. ;

2018 г. .

В 2018 году ввод новых «Машин и оборудования» был более существенным, чем транспортных средств, однако на балансе продолжает находиться значительное количество морально и физически устаревших машин и оборудования.

По «Инвентарю» обновления ни в 2017, ни в 2018 году не планировалось.

По остальным группам основных средств увеличение индекса роста в течение рассматриваемого периода свидетельствует о том, что предприятие изыскивает возможность для наращивания основного капитала.

Коэффициент интенсивности обновления характеризует темпы технического прогресса и определяется по формуле

, (26)

2017 г.

в том числе:

;

.

2018 г.

, в том числе:

.

Из расчетов видно, что темпы ввода новых основных средств в несколько раз превышают темпы выбытия, что ведет к старению фондов предприятия, хотя темпы старения меньше всего по активной части фондов (машины и оборудование - коэффициент интенсивности обновления равен 2,09).

Срок обновления основных средств – это скорость обновления определяется по формуле

, (27)

2017 г.

, в том числе по группам:

;

;

.

2018 г.

, в том числе по группам

;

;

.

Выше приведенные расчеты сведем в таблицу 10.

Таблица 10

Срок обновления основных средств

Вид основных фондов	2017 год			2018 год		
	стоимость основных средств на начало года, тыс. руб.	стоимость введенных основных средств, тыс. руб.	срок обновления	стоимость основных средств на начало года, тыс. руб.	стоимость введенных основных средств, тыс. руб.	срок обновления
Всего основных средств,	69777	10104	6,9	79208	21368	3,7
в том числе:						
Здания	5437	99	54,9	5286	1376	4
сооружения	58529	9500	6,2	68029	19225	3,5
машины и оборудование	3522	307	11,5	3188	767	4,2

транспортные средства	2277	198	11,5	2443	-	-
инвентарь	12	-	-	12	-	-

Анализируя таблицу 10 срок обновления фондов в 2017 и 2018 годах, можно сказать, что срок обновления уменьшился и это положительный фактор.

Коэффициент прироста основных фондов

, (28)

2017 г.

, в том числе:

;

;

;

.

2018 г.

, в том числе по группам:

;

;

.

Таблица 11

Данные о движении и техническом состоянии основных средств предприятия

Наименование показателя	Уровень показателя		Абсолютное Изменение
	2017 год	2018 год	
Коэффициент износа	0,23	0,20	- 0,03
Коэффициент годности	0,77	0,80	+ 0,03
Коэффициент обновления	0,13	0,21	+ 0,08
Коэффициент выбытия	0,0096	0,00037	- 0,0089
Срок обновления, лет	6,9	3,7	- 3,2
Коэффициент прироста	0,135	0,269	+ 0,134

Анализируя полученные расчеты, видно, что прирост основных средств в 2017 году составил 0,135, в 2018 г. – 0,269, то есть коэффициент вырос в 1,99 раза, а коэффициент прироста по группам основных средств, надо отметить, что наиболее высокий коэффициент прироста по активной части основных средств, а именно по сооружениям. Он увеличился с 0,162 до 0,28 то есть в 1,7 раза.

Данные таблицы 11 показывают, что в 2018 году, техническое состояние основных фондов предприятия улучшилось за счет более интенсивного их обновления.

2.3 Анализ показателей эффективности использования основных фондов предприятия

Структура, динамика и фондоотдача основных производственных средств – факторы, влияющие на рентабельность и финансовое состояние предприятия. Конечная эффективность использования основных средств характеризуется показателями фондоотдачи и фондоемкости.

Показатель фондоотдачи определяется как отношение выпущенной продукции, измеряемой в стоимостном или натуральном выражении, к среднегодовой стоимости основных фондов. Так, в стоимостном (натуральном) выражении он определяется количеством доходов, приходящихся на рубль среднегодовой стоимости основных производственных фондов, то есть он показывает, сколько рублей дохода приходится на рубль основных производственных фондов и определяется:

$$f_o = Q / \text{ОФ}_{\text{СГ}}, \quad (29)$$

где Q – годовой объем произведенной продукции (стоимость товарной или валовой продукции), руб.;

$\text{ОФ}_{\text{СГ}}$ – среднегодовая стоимость основных производственных фондов, руб.

Рассчитаем данный показатель для ООО «СуперСталь» используя данные таблицы 3.

$$2017 \text{ год} - f_o = 20091 / 57341 = 0,35 ;$$

$$2018 \text{ год} - f_o = 29419 / 71046 = 0,41.$$

Коэффициент фондоотдачи основных средств в 2018 году по сравнению с предыдущим периодом увеличился в 1,17 раз, что также является положительной оценкой при анализе деловой активности.

Показатель фондоёмкости – величина обратная фондоотдаче – показывает долю стоимости основных фондов, приходящуюся на каждый рубль выпускаемой продукции:

$$f_e = 1 / f_o = \text{ОФ}_{\text{СГ}} / Q, \quad (30)$$

$$2017 \text{ год} - f_e = 57341 / 20091 = 2,85 ;$$

$$2018 \text{ год} - f_e = 71046 / 29419 = 2,41.$$

Анализируя эффективность использования основных производственных фондов, рассчитывают отдачу по чистой продукции и по прибыли (рентабельность или эффективность основных промышленно-производственных фондов) в расчете на выпущенную продукцию. Рентабельность, величина которой определяется в процентах, характеризует величину прибыли, приходящейся на 1 рубль фондов, и рассчитывается как отношение балансовой прибыли к стоимости основных фондов:

$$R = \Pi_6 / \text{ОФ}_{\text{СГ}}, (31)$$

где Π_6 – балансовая прибыль предприятия за отчетный период, руб.

$$2017 \text{ год} - R = 4039 / 57341 = 0,07;$$

$$2018 \text{ год} - R = 2989 / 71046 = 0,04.$$

Показатель общий фондовооруженности труда рассчитывается как отношение среднегодовой стоимости основных фондов к среднесписочной численности рабочих в наибольшую смену

$$ft = \text{ОФ}_{\text{СГ}} / Ч_p, (32)$$

Рассчитаем данный показатель:

$$2017 \text{ год} - ft = 57341 / 252 = 228 ;$$

$$2018 \text{ год} - - ft = 71046 / 267 = 266 .$$

Таблица 12

Технико-экономические показатели и показатели эффективности использования основных средств

Показатели	Единица измерения	Фактически			Отклонение абсолютное (темпа роста), %	Темп прироста, %
		2017 г.	2018 г.			
Среднегодовая стоимость основных средств	тыс. руб.	57341	71046	+13705	123,9	23,9

Объем реализации оказанных работ, услуг	тыс. руб.	20091	29419	+9328	146,4	46,4
Прибыль от реализации услуг	тыс. руб.	4039	2989	- 1050	-0,26	-
Фондоотдача	-	0,35	0,41	+0,06	117,1	17,1
Фондоемкость	-	2,85	2,41	- 0,44	- 0,15	-
Среднесписочная численность рабочих	чел.	252	267	15	105,9	5,9
Рентабельность	-	0,07	0,04	-0,03	- 0,43	-
Фондовооруженность -		228	266	38	116,7	16,7

Наблюдается рост фондовооруженности по основным фондам. Это косвенно свидетельствует о правильно выбранной политике по проведению мероприятий.

Фондоотдача увеличивается при условии, если темпы роста выработки (производительности) опережают темпы роста фондовооружённости труда.

Технико-экономические показатели и показатели эффективности использования основных средств сведен в таблицу 12.

Приведенные в таблице 12 данные показывают, что все показатели эффективности использования основных средств имеют тенденцию к росту:

а) фондовооруженность за анализируемый период выросла на 16,7%, то есть количество основных средств, приходящихся на одного человека, увеличилось. Это свидетельствует о правильно выбранной политике по проведению мероприятий всеобщей газификации населения и промышленных предприятий, то есть

вводились в эксплуатацию новые основные средства;

б) фондоотдача повысилась на 17,1%, что указывает на более эффективное использование основных средств, то есть при эксплуатации одной единицы основных средств увеличился объем выполненных работ и оказанных услуг.

Таблица 13

Анализ использования производственных площадей

Показатель	План	Факт	Изменение
	2019	2018	
Объем производства, тыс. руб.	12250	12806	+556
Производственная площадь, кв. м.	1080	1080	-
В том числе площадь цехов, кв. м.	970	970	-
Удельный вес площади цехов в общей производственной площади	89,81	89,81	-
Выпуск продукции на 1 кв. м., тыс. руб.			
- производственной площади	11,34	11,85	+0,51
- площади цехов	12,63	13,20	+0,57

Для характеристики степени использования пассивной части фондов рассчитывается показатель выхода продукции на 1 кв. м производственной площади, который в некоторой степени дополняет характеристику использования производственных мощностей предприятия (таблица 13). Повышение данного показателя способствует увеличению производства продукции и снижению себестоимости продукции.

По данным таблицы 13 можно сделать вывод, что предприятие эффективно использует не только активную, но и пассивную часть фондов, что приводит к увеличению объема производства, снижению себестоимости продукции, так как меньше постоянных расходов приходится на единицу продукции.

За отчетный период (2017-2018 гг.) произошли существенные изменения в наличии и структуре основных фондов. Стоимость основных фондов возросла на 21315 тыс. руб. или на 26,9%. Стоимость активной части фондов возросла на 19992 тыс. руб. или на 28%. Значительно возрос удельный вес активной части фондов (от 89,91% до 90,87%), что следует оценить положительно.

Анализируя коэффициент износа за 2017 и 2018 года по группам основных средств, следует сделать следующие выводы:

- транспортные средства, машины и оборудование, а также инвентарь изношены более чем на 50%. В целом по предприятию износ составляет 23%;

- использование устаревшего оборудования и поддержание его в рабочем состоянии очень дорого обходится филиалу, так как растут затраты на текущий и капитальный ремонты основных средств.

Затраты на капитальный ремонт основных средств выросли с 60,6 тыс. руб. в 2017 году до 64,7 тыс. руб. в 2018 году, назрела необходимость замены устаревшего оборудования. Средства на эти цели у организации имеются.

Коэффициент годности меньше 50% у таких групп оборудования, как машины и оборудование, транспортные средства и инвентарь. Это значит, что такое оборудование изношено больше и в первую очередь требует замены.

Основные фонды ООО «СуперСталь» обновлены в 2017 году на 12,8 %, в том числе здания – 1,8%; сооружения – 14%; машины и оборудования – 9,6%; транспортные средства – 8,1%, а в 2018 году – 21,3%, в том числе здания – 20%; сооружения – 22%; машины и оборудования – 19%. Проанализировав коэффициент обновления за два года по основным средствам, в том числе по группам оборудования, можно сделать вывод, что в организации наблюдается тенденция роста коэффициента обновления, то есть предприятие начало процесс обновления основных производственных фондов по всем группам (а именно, обновились сооружения, машины и оборудование, здания). Темпы роста коэффициента обновления основных средств на конец 2018 г. составили 1,11: по зданиям – 12,9; по сооружениям – 1,02; по машинам и оборудованию – 1,5, а именно:

- в 2018 году было введено в эксплуатацию административно-хозяйственное здание, которое повлекло увеличение коэффициента обновления;
- рост коэффициента обновления в 2018 году по группе «Машины и оборудование» произошел за счет того, что вновь приобретаются сварочные аппараты, фрезерные станки, вычислительная техника.

Коэффициент выбытия очень маленький, то есть 0,96 % в 2017 году и 0,067 % в 2018 году, это означает, что изношенные фонды почти не списываются.

В 2017 году наблюдается рост индекса по группе «Транспортные средства» на 107,3%. Этот рост обусловлен тем, что выбыло транспортных средств на сумму 31,5 тыс. руб., а введено на 197,5 тыс. руб. Ввод новых транспортных средств в 2017 году составляет всего 8,6% к стоимости всех транспортных средств на начало года.

В 2018 году списано транспортных средств на сумму 53,2 тыс. руб. без введения новых. Поэтому темпы роста индекса составили 91%. Списание транспортных средств без введения новых не могло кардинально решить назревшую проблему замены устаревших транспортных средств.

Группа «Машины и оборудование» также требует обновления, однако в 2017 году было списано старого оборудования на сумму 641,1 тыс. руб., а введено на замену в 2 раза меньше, то есть на сумму 306,5 тыс. руб., поэтому индекс роста составил 90,5%.

В 2018 году списания по группе «Машины и оборудование» не было, однако введено новых на сумму 766,9 тыс. руб., что характеризует индекс роста.

В 2018 году ввод новых «Машин и оборудования» был более существенным, чем транспортных средств, однако на балансе продолжает находиться значительное количество морально и физически устаревших машин и оборудования.

Таким образом, на основании данных, представленных во второй главе ВКР, можно сделать вывод, что темпы ввода новых основных средств в несколько раз превышают темпы выбытия, что ведет к старению фондов предприятия, хотя темпы старения меньше всего по активной части фондов (машины и оборудование - коэффициент интенсивности обновления равен 2,09).

Прирост основных средств в 2017 году составил 0,135, в 2018 г. - 0,269, то есть коэффициент вырос в 1,99 раза, а коэффициент прироста по группам основных средств, надо отметить, что наиболее высокий коэффициент прироста по активной

части основных средств, а именно по сооружениям. Он увеличился с 0,162 до 0,28 то есть в 1,7 раза.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Роль основных фондов в процессе производства различна. Часть из них непосредственно воздействует на предмет труда и является активной, другая часть создает необходимые условия для труда и является пассивной.

В курсовой работе были рассмотрены результаты работы ООО «СуперСталь», а также разработаны мероприятия по эффективности использования основных фондов предприятия.

Анализируя коэффициент износа за 2017 и 2018 года по группам основных средств, следует сделать следующие выводы:

- транспортные средства, машины и оборудование, а также инвентарь изношены более чем на 50%. В целом по предприятию износ составляет 23%;

- использование устаревшего оборудования и поддержание его в рабочем состоянии очень дорого обходится филиалу, так как растут затраты на текущий и капитальный ремонты основных средств.

Затраты на капитальный ремонт основных средств выросли с 60,6 тыс. руб. в 2017 году до 64,7 тыс. руб. в 2018 году, назрела необходимость замены устаревшего оборудования. Средства на эти цели у организации имеются.

Коэффициент годности меньше 50% у таких групп оборудования, как машины и оборудование, транспортные средства и инвентарь. Это значит, что такое оборудование изношено больше и в первую очередь требует замены.

Основные фонды ООО «СуперСталь» обновлены в 2017 году на 12,8 %, в том числе здания – 1,8%; сооружения – 14%; машины и оборудования – 9,6%; транспортные средства – 8,1%, а в 2018 году – 21,3%, в том числе здания – 20%; сооружения – 22%; машины и оборудования – 19%. Проанализировав коэффициент обновления за два года по основным средствам, в то числе по группам оборудования, можно сделать вывод, что в организации наблюдается тенденция роста коэффициента обновления, то есть предприятие начало процесс обновления основных

производственных фондов по всем группам (а именно, обновились сооружения, машины и оборудование, здания). Темпы роста коэффициента обновления основных средств на конец 2018 г. составили 1,11: по зданиям – 12,9; по сооружениям – 1,02; по машинам и оборудованию – 1,5.

Для более эффективного использования основных средств были предложены следующие мероприятия:

- ввод в действие не установленного оборудования, замена и модернизация;
- сокращение целодневных и внутрисменных простоев, устранение данного недостатка может быть достигнуто путем введения прогрессивных организационных и технологических мероприятий;
- повышение коэффициента сменности, которое может быть достигнуто применением оптимального графика работы предприятия, включающий эффективный план проведения ремонтных и наладочных работ;
- более интенсивное использование оборудования;
- внедрение мероприятий научно-технического прогресса;
- повышение квалификации рабочего персонала, которое обеспечивает более эффективное и бережное обращение с оборудованием;
- экономическое стимулирование основных и вспомогательных рабочих, предусматривающее зависимость зарплаты от выпуска и качества производимой продукции, формирование фондов стимулирования и поощрения рабочих, достигнувших высоких показателей работы.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс РФ: Часть вторая [Электронный ресурс]: Федеральный закон принят ГД ФС РФ №117-ФЗ от 19 июля 2000 г. (в ред. от 06.04.2015 г. №117-ФЗ) // Консультант Плюс: справ. правовая система - Версия Проф. - Электрон. Дан. - М., 2016.
2. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: фед. закон от 6 декабря 2011 №402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) // Консультант Плюс: справ. правовая система - Версия Проф. - Электрон. Дан. - М., 2016.

3. Трудовой кодекс РФ: федер. закон от 30.12.2001 № 197-ФЗ // ПБД «Консультант Плюс 3000» [Электронный ресурс]: еженед. пополнение / ЗАО «Консультант Плюс», НПО «ВМИ».
4. Аргашоков, Р.А. Деньги есть всегда / Р.А. Аргашоков. - М.: Эксмо, 2016. - 224 с.
5. Балабанов, И. Т. Основы финансового менеджмента. Как управлять капиталом? / И.Т. Балабанов. - М.: Финансы и статистика, 2016. - 384 с.
6. Балащенко, В. Ф. Финансовый менеджмент / В.Ф. Балащенко, Т.Е. Бондарь. - М.: ТетраСистемс, 2016. - 272 с.
7. Библиотека финансового директора. 2012 год (комплект из 12 книг). - М.: Генеральный директор, 2015. - 244 с.
8. Бланк, И. А. Управление формированием капитала / И.А. Бланк. - М.: Омега-Л, Ника-Центр, Эльга, 2016. - 510 с.
9. Бланк, И.А. Управление финансовыми ресурсами / И.А. Бланк. - М.: Омега-Л, 2017. - 158 с.
10. Бобылева, А. З. Финансовые управленческие технологии / А.З. Бобылева. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 494 с.
11. Брунгильд, С.Г. Управление дебиторской задолженностью / С.Г. Брунгильд. - М.: АСТ, 2017. - 748 с.
12. Герасимов, Алексей Финансовый ежедневник. Как привести деньги в порядок / Алексей Герасимов. - Москва: Высшая школа, 2015. - 160 с.
13. Глущенко, В. В. Финансология - наука о финансах и финансовом менеджменте / В.В. Глущенко, И.И. Глущенко. - М.: ИП Глущенко В. В., 2017. - 116 с.
14. Гончаров, П. М. Коммерческая арифметика / П.М. Гончаров. - М.: Типо-Литография А. Э. Винеке, 2016. - 292 с.
15. Джейсон, Дрэйхо IPO. Как и почему компании становятся публичными / Дрэйхо Джейсон. - М.: Весь Мир, 2016. - 444 с.
16. Джозеф, Синки Финансовый менеджмент в коммерческом банке и в индустрии финансовых услуг / Синки Джозеф. - М.: Альпина Пабlishер, 2016. - 953 с.

17. Загородников, С. В. Финансовый менеджмент. Краткий курс / С.В. Загородников. - М.: Окей-книга, 2017. - 176 с.
18. Кийосаки, Роберт Т. Поднимите свой финансовый IQ / Кийосаки Роберт Т.. - М.: Попурри, 2015. - 331 с.
19. Кириллов, К. Что делать? Практическое антикризисное руководство к действию в 2018-2019 гг. / К. Кириллов. - М.: Мартин, 2017. - 470 с.
20. Клишевич, Н. Б. Финансы организаций. Менеджмент и анализ / Н.Б. Клишевич. - М.: КноРус, 2016. - 304 с.
21. Ковалев, В. В. Введение в финансовый менеджмент / В.В. Ковалев. - М.: Финансы и статистика, 2016. - 768 с.
22. Кротов, Н. От Международного Московского Банка к ЮниКредит Банку / Н. Кротов. - М.: Экономическая летопись, 2016. - 600 с.
23. Лукашов, Андрей IPO от I до O. Пособие для финансовых директоров и инвестиционных аналитиков / Андрей Лукашов , Андрей Могин. - М.: Альпина Паблишер, 2015. - 792 с.
24. Майкл, Дж. Панцнер Финансовый Армагеддон / Майкл Дж. Панцнер. - М.: BestBusinessBooks, 2016. - 256 с.
25. Миронов, М. Г. Финансовый менеджмент / М.Г. Миронов, Е.А. Замедлина, Е.В. Жарикова. - М.: Экзамен, 2015. - 224 с.
26. Михайлушкин, А. И. Финансовый менеджмент / А.И. Михайлушкин, П.Д. Шимко. - М.: Феникс, 2015. - 352 с.
27. Невешкина, Е. В. Управление финансово-товарными потоками на предприятиях торговли / Е.В. Невешкина. - М.: Дашков и Ко, 2016. - 192 с.
28. Пучкова, С. И. Финансовый менеджмент / С.И. Пучкова. - М.: МГИМО-Университет, 2016. - 196 с.
29. Роберт, Кийосаки Освободитесь от плохих долгов / Кийосаки Роберт. - М.: Попурри, 2015. - 977 с.
30. Сатуев, Р. С. Экономическая преступность в финансово-кредитной системе / Р.С. Сатуев, Д.А. Шраер, Н.Ю. Яськова. - М.: Центр экономики и маркетинга, 2015. - 272

с.

31. Справочник финансиста промышленного предприятия. - М.: Финансы, 2017. - 392 с.

32. Управление инвестиционными программами и портфелями проектов / Ю.Н. Забродин и др. - М.: Дело АНХ, 2017. - 576 с.

33. Шуклов, Л.В. Финансовый менеджмент в условиях кризиса. Опыт компаний малого и среднего бизнеса / Л.В. Шуклов. - Москва: Машиностроение, 2016. - 810 с.

1. Балащенко, В. Ф. Финансовый менеджмент / В.Ф. Балащенко, Т.Е. Бондарь. - М.: ТетраСистемс, 2016. - 272 с. [↑](#)

2. Миронов, М. Г. Финансовый менеджмент / М.Г. Миронов, Е.А. Замедлина, Е.В. Жарикова. - М.: Экзамен, 2015. - 224 с. [↑](#)

3. Шраер, Н.Ю. Яськова. - М.: Центр экономики и маркетинга, 2015. - 272 с.

Справочник финансиста промышленного предприятия. - М.: Финансы, 2017. - 392 с.

Управление инвестиционными программами и портфелями проектов / Ю.Н. Забродин и др. - М.: Дело АНХ, 2017. - 576 с. [↑](#)

4. Бланк, И.А. Управление финансовыми ресурсами / И.А. Бланк. - М.: Омега-Л, 2017. - 158 с. [↑](#)

5. Пучкова, С. И. Финансовый менеджмент / С.И. Пучкова. - М.: МГИМО-Университет, 2016. - 196 с. [↑](#)

6. Библиотека финансового директора. 2012 год (комплект из 12 книг). - М.: Генеральный директор, 2015. - 244 с. [↑](#)

7. Лукашов, Андрей IPO от I до O. Пособие для финансовых директоров и инвестиционных аналитиков / Андрей Лукашов , Андрей Могин. - М.: Альпина Паблишер, 2015. - 792 с. [↑](#)
8. Бобылева, А. З. Финансовые управленческие технологии / А.З. Бобылева. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 494 с. [↑](#)
9. Ковалев, В. В. Введение в финансовый менеджмент / В.В. Ковалев. - М.: Финансы и статистика, 2016. - 768 с. [↑](#)
10. Глущенко, В. В. Финансология - наука о финансах и финансовом менеджменте / В.В. Глущенко, И.И. Глущенко. - М.: ИП Глущенко В. В., 2017. - 116 с. [↑](#)
11. Невешкина, Е. В. Управление финансово-товарными потоками на предприятиях торговли / Е.В. Невешкина. - М.: Дашков и Ко, 2016. - 192 с. [↑](#)
12. Гончаров, П. М. Коммерческая арифметика / П.М. Гончаров. - М.: Типо-Литография А. Э. Винеке, 2016. - 292 с. [↑](#)
13. Гончаров, П. М. Коммерческая арифметика / П.М. Гончаров. - М.: Типо-Литография А. Э. Винеке, 2016. - 292 с. [↑](#)
14. Михайлушкин, А. И. Финансовый менеджмент / А.И. Михайлушкин, П.Д. Шимко. - М.: Феникс, 2015. - 352 с. [↑](#)
15. Шуклов, Л.В. Финансовый менеджмент в условиях кризиса. Опыт компаний малого и среднего бизнеса / Л.В. Шуклов. - Москва: Машиностроение, 2016. - 810 с. [↑](#)
16. Балабанов, И. Т. Основы финансового менеджмента. Как управлять капиталом? / И.Т. Балабанов. - М.: Финансы и статистика, 2016. - 384 с. [↑](#)
17. Загородников, С. В. Финансовый менеджмент. Краткий курс / С.В. Загородников. - М.: Окей-книга, 2017. - 176 с. [↑](#)

18. Клишевич, Н. Б. Финансы организаций. Менеджмент и анализ / Н.Б. Клишевич. - М.: КноРус, 2016. - 304 с. [↑](#)

19. Бланк, И. А. Управление формированием капитала / И.А. Бланк. - М.: Омега-Л, Ника-Центр, Эльга, 2016. - 510 с. [↑](#)