

Содержание:

Введение

Актуальность темы исследования определена тем, что внеоборотные активы имеют значительную долю в структуре баланса предприятия. Одной из основных проблем обеспечения устойчивого экономического роста хозяйствующих субъектов в настоящее время является неэффективная политика управления внеоборотными активами. Сформированные на первоначальном этапе деятельности предприятия внеоборотные активы требуют постоянного управления ими. В этих условиях особенно важными становятся задачи анализа внеоборотных активов на предприятии.

Сейчас происходит старение материальной базы оборудования многих предприятий, а средств на обновление не всегда хватает. В итоге, теряется предполагаемая эффективность использования активов, а ведь именно за счет нее можно добиться необходимого уровня финансовых средств, которые необходимы в свою очередь для финансово-хозяйственной деятельности организации.

Целью написания данной работы выступает рассмотрение понятия внеоборотных фондов, их использования для более эффективного управления внеоборотными активами.

Для достижения данной цели были поставлены следующие задачи:

- раскрыть понятие внеоборотных фондов, рассмотреть их классификацию и бухгалтерский учет;
- сделать анализ деятельности предприятия;
- выявить пути повышения эффективности использования внеоборотных фондов.

Объектом исследования является коммерческое предприятие АО «МЦ Нтт». Основной деятельностью исследуемого предприятия является оказание услуг аутсорсингового контактного центра, включая организацию информационно-справочного обслуживания, комплексной поддержки, маркетинговых исследований, телепродаж, обслуживания в автоматическом режиме.

Предметом исследования в данной работе является процесс использования внеоборотных активов в рассматриваемой организации.

При написании работы были использованы научные и учебные издания по налоговому и бухгалтерскому учету таких авторов, как: Бычкова С.М., Медведев А.В., Шилов Л.Ф. и др., кроме того были изучены нормативно-правовые источники, материалы периодической печати.

Исходной базой изучения внеоборотных активов в АО «МЦ НТТ» послужили данные статистики, бухгалтерского учета, приказы, нормативная документация.

Для написания работы применялись следующие методы исследования: метод системного и комплексного подхода, системного анализа, наблюдения.

Поставленная цель, задачи, предмет и объект исследования предопределили логику изложения и структуру данной курсовой работы, состоящую из введения, двух глав и заключения.

Курсовая работа изложена на 34 листах машинописного текста, содержит 2 рисунка, 4 таблицы, 2 приложения.

1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета внеоборотных активов

1.1. Понятие, сущность и классификация внеоборотных активов

Внеоборотные активы предприятия — это основные средства — все то, что непосредственно в процессе производства не участвует, но без чего его ход невозможен. Например, здание, в котором располагается множество производственных цехов [5, с. 325].

Бывает, конечно, что какой-либо материал производится на открытом воздухе, но это скорее исключение, нежели правило. Во всех остальных случаях недвижимость является основой производства, его фундаментом.

Здания и сооружения — это не активная часть внеоборотных активов. Проще говоря, они достаточно стабильны, мало подвержены реорганизации. Максимум, что для них предусмотрено — это плановый ремонт, реконструкция, если того требуют планы производства [4, с. 455].

В отличие от зданий и сооружений, такие внеоборотные активы, как машины, агрегаты, аппаратура, технические принадлежности и инженерные устройства, являются активной долей внеоборотных активов. Парк техники идущего в гору предприятия постоянно обновляется, из-за границы поставляются все новые и новые мощнейшие агрегаты, а старые по возможности ремонтируются, реконструируются и модернизируются.

То, как эти внеоборотные активы принимают участие в процессе производства, представить уже проще, но все же, они остаются в первоначальном виде, не жертвуя своими винтиками и шпунтиками ради конечного результата. Однако, и здания, и агрегаты испытывают физический износ. Именно это — силы — они вкладывают в продукт [9, с. 154].

Внеоборотные активы постоянно подвергаются переоценке, так как за счет износа уменьшается их стоимость, а стоимость продукции, соответственно, увеличивается (все откуда-то идет и куда-то уходит: «закон сохранения стоимости»).

Данное явление называют амортизацией основных средств, и оно может относиться только к внеоборотным активам.

Итак, относятся к внеоборотным активам:

- здания, сооружения, производственные объекты, цеха, склады и т. д.;
- машины, агрегаты, силовые установки, станки, транспорт, парк техники в целом;
- также к внеоборотным активам относятся долговременные вложения капитала, отражающиеся на кредитовом счете предприятия;
- сюда же относятся недостроенные здания и сооружения;
- животные и многолетние насаждения;
- а также прочие (нематериальные) активы, которые представляют собой интеллектуальную ценность. Упрощенно говоря, это знания и умения, а на бизнес-языке сюда можно отнести различные патенты и ноу-хау (новинки в технике и в технологиях, на внедрение и продажу которых компания имеет эксклюзивное право) [15, с. 94].

Это все то, что служит человеку на протяжении нескольких лет, вплоть до «списания».

Так как внеоборотные активы «живут» долгой жизнью, ликвидными их назвать сложно. Иными словами, оборачиваемость основных средств, то есть превращение их в случае необходимости в деньги, оставляет желать лучшего [6, с. 224].

Некоторые активы «лежат» на балансе предприятия мертвым грузом, и их порой даже никто не торопится списать. Из-за подобных издержек, вызванных самой сутью внеоборотных активов, баланс предприятия ведется в русских рублях [14, с. 74].

Если же таких проблем нет: парк техники обновлен, вновь отстроенные здания сверкают блеском новизны, и на складах ничего не «завалялось», то, скорее всего, предприятие работает по стандартам, приближенным к европейским, и в его интересах, чтобы ликвидность всех его активов была высокой. Тогда отчетность можно вести и в валюте: в зависимости от того, с какой страной у предприятия больше всего налажены отношения, это может быть евро или доллар. Все, что для этого нужно — следить за обменными курсами и наибольший упор делать на ликвидность внеоборотных активов.

Согласно функциональным видам внеоборотные активы делятся на:

- Основные средства. Они составляют материальные активы предприятия, выраженные в форме средств труда, которые используются многократно и постепенно переносят свою стоимость на изготовленную продукцию [11, с. 249].
- Нематериальные активы. К ним относятся внеоборотные активы, которые не имеют материальной формы, и обеспечивают осуществление всех видов хозяйственной деятельности.
- Незавершенные капитальные вложения. Это объем затрат, фактически потраченных на строительство и монтаж определенных объектов основных средств от начала и до конца [16, с. 315].
- Машины и оборудование. К ним относят виды оборудования, которые необходимо установить в зданиях с помощью монтажа, а так же туда относятся измерительная аппаратура и другие приборы.
- Долгосрочные финансовые вложения. Это все приобретенные инвестиционные финансовые инструменты, которые используются более одного года.
- Другие виды внеоборотных активов [7, с. 187].

Согласно видам деятельности, в которой используются внеоборотные активы бывают:

- **Операционные.** Они характеризуют внеоборотные активы, которые используются именно в производственно-коммерческой деятельности предприятия.
- **Инвестиционные.** Это долгосрочные внеоборотные активы, которые сформировались в результате осуществления процесса инвестирования.
- **Непроизводственные** – используются для удовлетворения социальных потребностей персонала [8, с. 168].

Согласно характеру владения выделяют следующие виды внеоборотных активов:

- **Собственные.** Активы, которые принадлежат предприятию, и отражены в балансе.
- **Взятые в аренду.** Используются предприятием на правах временной собственности в соответствии с заключенными договорами [12, с. 182].

Согласно формам залогового обеспечения кредитов и особенностей страхования:

- **Движимые.** Это группа долгосрочных активов, которые можно изъять из владения предприятия для оплаты по кредиту в случае залога.
- **Недвижимые.** Это активы, которые невозможно изъять из владения предприятия, в случае залога по кредиту [5, с. 316].

1.2. Особенности учета внеоборотных активов

К внеоборотным активам относятся объекты, используемые организацией длительное время для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг или управленческих нужд организации, имеющие стоимостную оценку и способных приносить экономические выгоды организации. К внеоборотным активам относятся основные средства и нематериальные активы.

Основные средства (ОС) - это средства труда, многократно, длительно (более 12 месяцев или более одного операционного цикла) используемые в процессе производства продукции (работ, услуг), или для административных целей, сохраняющие свою материально-вещественную форму, внешний вид, способные приносить организации экономические выгоды и организацией не предполагается их перепродажа. Они переносят свою первоначальную стоимость на готовую

продукцию частями в виде амортизационных отчислений. Учёт организуется в соответствии с ПБУ 6/01 и Методическим указаниям по учёту основных средств [6, с. 146].

ОС принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости, которая складывается в момент поступления объекта в эксплуатацию. Первоначальной стоимостью признаётся сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение, изготовление и доведение до состояния готовности к эксплуатации.

Первоначальная стоимость ОС может изменяться при достройке, дооборудовании, модернизации, реконструкции и при переоценке объектов по текущей (восстановительной) стоимости. Под текущей (восстановительной) стоимостью ОС понимается сумма денежных средств, которая должна быть уплачена организацией на дату проведения переоценки в случае замены объекта на аналогичный объект [10, с. 95].

Нематериальные активы (НМА) - это средства, не имеющие материально-вещественной формы, но обеспечивающие возможность получения дохода в течение длительного периода времени (более 1 года) или постоянно. Затраты на нематериальные активы окупаются в течение определенного периода за счет дополнительной выручки или дополнительной прибыли (снижение себестоимости), которые предприятие получает в результате их применения в хозяйственной деятельности. Учёт организуется согласно ПБУ 14/2007 [11, с. 177].

НМА принимаются к учёту по фактической (первоначальной) стоимости, которая складывается в момент поступления объекта в организацию. Фактической стоимостью НМА признаётся сумма, исчисленная в денежном выражении, уплаченная или начисленная при приобретении (создании) актива и обеспечении условий для использования объекта в запланированных целях.

Фактическая стоимость НМА, по которой они приняты к учёту может изменяться в случае их переоценки по текущей (восстановительной) стоимости и в случаях обесценения активов.

Изначально внеоборотные активы при поступлении в организацию учитываются на калькуляционном счёте 08 (объекты основных средств, требующие монтажа – приходятся на счете 07, а при передаче в монтаж – Д 08 – К 07). После окончания формирования первоначальной стоимости они включаются в состав ОС: Д 01 – К 08, или в состав НМА: Д 04 – К 08. НДС в первоначальную стоимость объектов не включается, а отражается на дебете счёта 19 и после оприходования объекта по

бухгалтерскому учёту предъявляется к вычету бюджету (Д 68 - К 19) [15, с. 75].

В балансе внеоборотные активы отражаются по остаточной стоимости, которая определяется на дату составления отчётности путем вычитания из первоначальной (восстановительной) стоимости суммы накопленной амортизации [17, с. 186].

Внеоборотные активы являются амортизируемыми объектами, поэтому первоначальная (фактическая) стоимость этих объектов погашается путём начисления ежемесячно амортизационных отчислений. Способы начисления амортизации регулируются нормативными документами и включают:

1. Линейный способ:

$$A = C_{\text{перв}} \times H_a; H_a = 100/T_{\text{сл}}, (1)$$

где A - годовая сумма амортизации, руб.; $C_{\text{перв}}$ - первоначальная стоимость объекта, руб.; H_a - норма амортизации, %; $T_{\text{сл}}$ - полезный срок использования объекта, лет [5, с. 332].

2. Способ уменьшаемого остатка:

$$A = C_{\text{ост}} \times k \times H_a, (2)$$

где $C_{\text{ост}}$ - остаточная стоимость объекта; k - коэффициент ускорения, не может быть больше 3 [7, с. 153].

3. Пропорционально выпуску продукции:

$$A = V_f / V_{\text{пл}}, (3)$$

где V_f - фактический объём выпуска продукции, ед.; $V_{\text{пл}}$ - плановый объём выпуска продукции, единиц за всё время эксплуатации объекта [8, с. 92].

4. Пропорционально сумме чисел лет полезного использования:

$$A = Ч_i / \Sigma Ч_i, (4)$$

(применяется только для основных средств),

где $Ч_i$ - число лет, оставшееся до окончания срока использования, включая год начисления амортизации; $\Sigma Ч_i$ - сумма чисел лет полезного использования [10, с. 95].

Полезный срок использования внеоборотных активов определяется в момент принятия объекта к учёту. Это период, в течение которого использование объекта приносит экономические выгоды организации. Полезный срок использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта, ожидаемого физического износа, нормативно-правовых и других ограничений использования объекта и т.п.

Амортизация ОС начисляется ежемесячно в размере 1/12 от годовой суммы амортизации и отражается по кредиту счёта 02 «Амортизация основных средств», счёт пассивный, контрарный [6, с. 227].

ОС стоимостью менее 40 000 руб. за единицу на момент приобретения отражаются в бухгалтерском учёте и отчётности в составе материально-производственных запасов, и их первоначальная стоимость списывается на затраты производства в момент передачи в эксплуатацию.

Амортизация НМА отражается в бухгалтерском учёте на пассивном, контрарном счёте 05 «Амортизация нематериальных активов» [5, с. 329].

Амортизация начисляется ежемесячно в течение срока полезного использования НМА. Срок полезного использования НМА устанавливается в месяцах. Определение срока полезного использования производится исходя из срока действия прав объекта на результаты интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом; ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получение экономических выгод. Полезный срок использования по деловой репутации организации устанавливается равным 20 годам [12, с. 136].

НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования, считаются активами с неопределённым сроком полезного использования, и амортизация по ним не начисляется.

Срок полезного использования и метод начисления амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения и при существенном изменении подлежит уточнению.

Амортизационные отчисления по ОС и НМА начинают начислять с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учёту, и прекращают начислять с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости либо выбытия этого объекта с бухгалтерского учёта [13, с.

115].

Полностью амортизированные внеоборотные активы не списываются с баланса, а учитываются в условной оценке, амортизация по ним не начисляется.

Объекты ОС в процессе эксплуатации изнашиваются. Для поддержания их в исправности и предотвращения преждевременного выхода из строя периодически проводят ремонт ОС.

Восстановление объектов ОС может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции. Затраты на модернизацию и реконструкцию, улучшающие нормативные показатели функционирования основных средств, отражаются в учёте как долгосрочные инвестиции. Они увеличивают первоначальную стоимость основных средств и могут увеличивать срок полезного использования [9, с. 104].

Ремонт – это процесс восстановления утраченных функций объекта ОС. В зависимости от сложности и объёма работ выделяют текущий, средний и капитальный ремонт. Ремонт ОС производственного назначения финансируется за счёт текущих издержек производства или обращения, непромышленного – списываются на прочие расходы.

Применяются три схемы финансирования ремонтных работ:

- отнесение затрат по ремонту на издержки в момент проведения ремонтных работ;
- отнесение затрат по ремонту на счёт созданного ремонтного фонда (в рамках счёта 96 "Резервы предстоящих расходов");
- отнесение затрат по ремонту на счёт расходов будущих периодов с дальнейшим равномерным включением в текущие расходы (счёт 97 "Расходы будущих периодов").

Выбытие внеоборотных активов может происходить по разным причинам и отражается в учёте следующим образом:

Основные средства. Для учёта выбытия ОС План счетов рекомендует открывать в рамках счёта 01 субсчёт «Выбытие», на котором определяется остаточная стоимость (Д 01/в – К 01; Д 02 – К 01/в). Она признается в учёте как прочие расходы (Д 91/2 – К 01/в). Затраты, связанные с выбытием отражаются по Д 91/2 как прочие расходы. Доходы, связанные с выбытием ОС (выручка от продажи ОС,

оприходование отходов по цене возможного использования), признаются прочими доходами по Д 91/1. При сопоставлении оборотов дебета по субсчёту 91/2 и кредита по субсчёту 91/1 определяется финансовый результат – прибыль или убыток, который списывается на счёт 99 «Прибыли и убытки» [13, с. 245].

Нематериальные активы. При выбытии объектов амортизация, накопленная на счёте 05, списывается в кредит счёта 04, а остаточная стоимость признаётся в учёте как прочие расходы по дебету субсчёта 91/2. Доходы, полученные в результате выбытия (выручка по договорам уступки исключительных прав), отражаются по кредиту субсчёта 91/1 – как прочие доходы. При сопоставлении оборотов дебета субсчёта 91/2 и кредита субсчёта 91/1 выявляется финансовый результат выбытия – прибыль или убыток, который списывается на счёт 99 [4, с. 209].

В завершение первой главы можно сделать вывод о том, что внеоборотные активы относятся к слаболиквидным активам.

Это означает, что они могут быть без значительных потерь конвертируемы в денежную форму только по истечении значительных промежутков времени (от полугода и выше). К особенностям внеоборотных активов относится и то, что они плохо поддаются оперативному управлению, поскольку слабо изменчивы по структуре за короткие периоды времени.

Внеоборотные активы — это фундаментальная основа любого бизнеса. От того, как они сформированы на «старте» компании, как они управляются потом, как изменяется их структура и качество, насколько эффективно они используются в хозяйственном процессе, зависят в конечном итоге долгосрочные успехи или неудачи бизнеса. Следовательно, внеоборотные активы (основной капитал) требуют постоянного и грамотного управления ими, что и является важнейшей задачей финансового менеджмента [9, с. 83].

2. Анализ структуры внеоборотных активов АО «МЦ Нтт»

2.1. Организационная характеристика АО «МЦ Нтт»

Закрытое акционерное общество «МЦ НТТ» основано в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах», который устанавливает в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации правовое положение этого общества, права и обязанности его участников, порядок создания, преобразования и ликвидации. АО «МЦ НТТ» в своей деятельности руководствуется Уставом и действующим законодательством Российской Федерации.

АО «МЦ НТТ» является юридическим лицом и располагает в своей собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, имеет право от своего имени заключать сделки, приобретать и реализовывать имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

АО «МЦ НТТ» имеет собственный товарный знак.



Рисунок 1 - Товарный знак Компания «BEEPER»

Данное общество обладает круглой печатью, содержащей его полное наименование на русском языке и указание на место его расположения.

АО «МЦ НТТ» - это коммерческая организация, главной целью которой является извлечение прибыли из своей деятельности.

Ключевые направления деятельности АО «МЦ НТТ» - услуги аутсорсингового контактного центра, включая организацию информационно-справочного обслуживания, комплексной поддержки, маркетинговых исследований, телепродаж, обслуживания в автоматическом режиме.

Уставный капитал организации состоит из номинальной стоимости долей его участников. Размер уставного капитала АО «МЦ НТТ» составляет 100 000 (сто тысяч) рублей. Размеры долей участников в уставном капитале определяются в процентах.

Увеличение уставного капитала организации допускается только после его абсолютной оплаты. Оно может осуществляться за счет:

- имущества организации;
- дополнительных вкладов участников;
- вкладов третьих лиц, принимаемых в общество.

На рисунке 2 представлена организационная структура АО «МЦ Нтт».

Руководитель

Отдел IT/IM

Отдел проектирования

Отдел коррекций БД

Менеджеры операторского отдела

Отдел

персонала

Отдел контроля качества

Супервизор

Супервизор

Супервизор

Группа операторов

Группа операторов

Группа операторов

Отдел

обучения

Рисунок 2 - Организационная структура АО «МЦ Нтт»

2.2. Анализ структуры внеоборотных активов и финансового состояния АО «МЦ Нтт»

Рассмотрим изменения основных финансовых показателей.

Динамика основных показателей деятельности АО «МЦ НТТ» за 2014 – 2015 гг. представлены в таблице 1.

Таблица 1

Основные показатели деятельности АО «МЦ НТТ»

за 2014 – 2015 гг.

Показатели	Год		Изменение (+;-)	Темп изменения, %
	2014г.	2015г.	к 2014г.	к 2014г.
Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	10643	14943	4300	140,4
Себестоимость проданной продукции, тыс. руб.	(10218)	(13661)	3443	133,7
Валовая прибыль, тыс. руб.	425	1282	857	301,65
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	425	1282	857	301,65
Прочие расходы, тыс. руб.	(54)	(-92)	-146	170,37
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	371	1374	1003	370,35

Чистая прибыль, тыс. руб.	371	1374	1003	370,35
---------------------------	-----	------	------	--------

Рассматривая таблицу 1 можно сделать вывод о том, что выручка от продаж АО «МЦ Нтт» за исследуемый период возросла на 4 300 тыс. руб. Так в 2014 году она составляла 10 643 тыс. руб., а в 2015 году достигла 14 943 тыс. руб.

Себестоимость проданной продукции АО «МЦ Нтт» в 2014 году составила 10 218 тыс. руб., в 2015 году она увеличилась на 3 443 тыс. руб. или на 33,7% и достигла 13 661 тыс. руб.

Валовая прибыль АО «МЦ Нтт» в 2015 году имеет ярко выраженную тенденцию к росту. Так, в 2014 году она составила 425 тыс. руб., а в 2015 году уже 1 282 тыс. руб. Произошло значительное изменение в большую сторону на 857 тыс. руб.

Прибыль от продаж в рассматриваемом периоде равна валовой прибыли.

Прибыль до налогообложения в 2014 году составляла 371 тыс. руб. В 2015 году по сравнению с 2014 годом она увеличилась на 1 003 тыс. руб. В конце рассматриваемого периода прибыль до налогообложения составила 1374 тыс. руб.

Прочие расходы в 2014 году составляли 54 тыс. руб., в 2015 году их сумма уменьшилась на 146 тыс. руб.

В связи с применением в АО «МЦ Нтт» упрощенной системы налогообложения, чистая прибыль в исследуемом периоде равна прибыли до налогообложения.

Совершившиеся изменения сказались на росте показателя рентабельности продаж. Рентабельность продаж рассчитывается делением чистой прибыли на сумму заработанной выручки.

$$P_{п2014} = (371 \text{ тыс. руб.} / 10\,643 \text{ тыс. руб.}) * 100\% = 0,03\%;$$

$$P_{п2015} = (1\,374 \text{ тыс. руб.} / 14\,943 \text{ тыс. руб.}) * 100\% = 0,09\%.$$

Как показывают вышеприведенные расчеты, рентабельность продаж АО «МЦ Нтт» возросла за рассматриваемый период с 0,03% до 0,09%, что положительно характеризует коммерческую деятельность предприятия.

Проведем анализ имущества и источников его формирования в АО «МЦ Нтт» за 2013-2015 год по данным бухгалтерского баланса.

В таблице 2 представлена структура имущества АО «МЦ НТТ».

Анализируя таблицу 2 можно сделать вывод, что внеоборотные активы предприятия в рассматриваемом периоде постепенно возрастают. Так в 2013 году их сумма была равна 2 705 тыс. руб., в 2014 года она увеличилась на 395 тыс. руб., а в 2015 года достигла 4 027 тыс. руб.

Это произошло за счет увеличения суммы основных средств, которая с 2100 тыс. руб. в 2013 году увеличилась до 3 057 тыс. руб. в 2015 году.

Сумма финансовых вложений АО «МЦ НТТ» повысилась со 155 тыс. руб. в 2013 году до 470 тыс. руб. в 2015 году.

Таблица 2

Состав и структура имущества АО «МЦ НТТ» за 2013-2015 годы

Показатели	2013 г.		2014 г.		2015 г.		Изменения			
							2014г	2015г	2014г	2015г
	тыс.руб	Уд. вес, %	тыс.руб	Уд. вес, %	тыс.руб	Уд. вес, %	от 2013г. (+,-)	от 2014г. (+,-)	к 2013г. (%)	к 2014г. (%)
Внеоборотные активы, в том числе:	2705	35	3100	26,69	4027	16,08	395	927	114,6	129,9
- нематериальные активы	450	5,82	475	4,09	500	2	25	25	105,56	105,26

- основные средства	2100	27,17	2300	19,8	3057	12,21	200	757	109,52	132,91
- финансовые вложения	155	2,01	325	2,8	470	1,88	170	145	209,68	144,62
Оборотные активы, в том числе:	5023	65	8516	73,31	21013	83,92	3493	12497	169,54	246,75
- запасы	333	4,31	1730	14,89	1120	4,47	1397	-610	519,52	64,74
- дебиторская задолженность	2300	29,76	3320	28,58	9680	38,66	1020	6360	144,35	291,57
- денежные средства	890	11,52	1261	10,86	3670	14,66	371	2409	141,69	291,04
- прочие оборотные активы	1500	19,41	2205	18,98	6543	26,13	705	4338	147	296,73
Итого	7728	100	11616	100	25040	100	3888	13424	150,31	215,56

Нематериальные активы предприятия в рассматриваемом периоде увеличиваются. Если в 2013 году их сумма составляла 450 тыс. руб., то в 2015 году она достигла 500 тыс. руб.

Наибольшим удельным весом во внеоборотных активах АО «МЦ НТТ» в исследуемом периоде обладают основные средства. Так на конец 2015 года он составил 12,21%.

Оборотные активы имеют устойчивую тенденцию – при увеличении в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 3 493 тыс. руб. (69,54%), в 2015 году они увеличиваются еще больше - на 12 497 тыс. руб. (146,75%). Это изменение вызвано увеличением

1. Капитал и резервы	1505	19,47	655	5,64	3270	13,06	-850	2615	43,52	499,24
- уставной капитал	100	1,29	100	0,86	100	0,4	0	0	100	100
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1405	18,18	555	4,78	3170	12,66	-850	2615	39,5	571,17
Долгосрочные обязательства	350	4,53	330	2,84	2800	11,18	-20	2470	94,28	848,48
2. Краткосрочные обязательства	5873	76	10631	91,52	18970	75,76	4758	8339	181,01	178,44
- заемные средства	1890	24,46	1560	13,42	4100	16,37	-330	2540	82,54	262,82
- кредиторская задолженность	3983	51,54	8741	75,25	14590	58,27	4758	5849	219,46	166,91
- доходы будущих периодов	-	-	330	2,84	280	1,12	330	-50	-	84,85
Итого	7728	100	11616	100	25040	100	3888	13424	150,31	215,56

Проводя анализ таблицы 3 можно сказать, что в структуре источников финансирования АО «МЦ НТТ» главную роль играют краткосрочные обязательства. Их удельный вес в 2013 году составлял 76%, в 2014 году – 91,52%, а в 2015 году – 75,76%.

В составе краткосрочных обязательствах наибольший удельный вес занимает кредиторская задолженность, которая увеличилась с 3 983 тыс. руб. в 2013 году (51,54%) до 8 741 тыс. руб. (75,25%) в 2014 году, а затем увеличилась в 2015 году до 14 590 тыс. руб. (58,27%). Кредиты и займы тоже увеличились с 1 890 тыс. руб. (24,46%) в 2013 году до 4 100 тыс. руб. (16,37%) в 2015 году.

Долгосрочные обязательства на конец 2013 года составили 350 тыс. руб., в 2014 году уменьшились на 20 тыс. руб., а в 2015 году возросли до 2800 тыс. руб. (11,18%).

Уставный капитал АО «МЦ НТТ» в течение рассматриваемого периода оставался неизменным – 100 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль в период 2013-2015 годов не стабильна. В 2013 году её сумма составляла 1 405 тыс. руб. (18,18%), в 2014 года она снизилась на 850 тыс. руб., а в 2015 году увеличилась на 2 615 тыс. руб.

Таким образом можно отметить, что среди источников финансирования АО «МЦ НТТ» в 2013 году преобладают заемные средства – 5 873 тыс. руб. К 2014 году этот показатель увеличился до 10 631 тыс. руб., а в 2015 году увеличился до 18 970 тыс. руб. Доля собственного капитала АО «МЦ НТТ» в составе источников финансирования снизилась с 19,47% в 2013 году до 13,06% в 2015 году. Это произошло за счет увеличения доли заемных средств в источниках финансирования. Это означает, что предприятие своевременно не расплачивается по своим обязательствам, что является отрицательной тенденцией.

Для того, чтобы провести полный анализ финансовой устойчивости организации рассмотрим показатели финансовой устойчивости АО «МЦ НТТ».

Финансовую устойчивость предприятия характеризуют коэффициенты автономии, соотношения собственных и заемных средств, маневренности, коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками формирования.

Коэффициент автономии ($K_{авт}$) – одна из важнейших характеристик устойчивости финансового состояния предприятия, его независимости от заемных источников средств. Коэффициент автономии определяется как отношение капитала и резервов к валюте баланса [10, с. 55].

$K_{авт} = \text{Итог III раздела баланса} / \text{Валюта баланса} (5)$

Нормальное минимальное значение коэффициента автономии оценивается обычно на уровне 0,5 т.е.: $K_{авт} \geq 0,5$.

$$K_{авт2013} = 1\,505 \text{ тыс. руб.} / 7\,728 \text{ тыс. руб.} = 0,19;$$

$$K_{авт2014} = 655 \text{ тыс. руб.} / 11\,616 \text{ тыс. руб.} = 0,06;$$

$$K_{авт2015} = 3\,270 \text{ тыс. руб.} / 25\,040 \text{ тыс. руб.} = 0,13.$$

Из расчетных данных следует, что в рассматриваемом периоде предприятие не обладает достаточной степенью финансовой самостоятельности, так как, значение коэффициента автономии ниже критериального. При этом значение коэффициента продолжает снижаться.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств ($K_{з/с}$) является финансовой характеристикой, дополняющей коэффициент автономии, и определяется как частное от деления величины обязательств предприятия на величину его собственных средств [12, с. 228].

$$K_{з/с} = (\text{Итог IV раздела баланса} + \text{Итог V раздела баланса}) / \text{Итог III раздела баланса} \quad (6)$$

Нормальные ограничения коэффициент соотношения заемных и собственных средств равно 1.

$$K_{з/с2013} = (350 \text{ тыс. руб.} + 5\,873 \text{ тыс. руб.}) / 1\,505 \text{ тыс. руб.} = 4,13;$$

$$K_{з/с2014} = (330 \text{ тыс. руб.} + 10\,631 \text{ тыс. руб.}) / 655 \text{ тыс. руб.} = 16,73;$$

$$K_{з/с2015} = (2\,800 \text{ тыс. руб.} + 18\,970 \text{ тыс. руб.}) / 3\,270 \text{ тыс. руб.} = 6,66.$$

В течение исследуемого периода значение коэффициента гораздо выше критериального, что свидетельствует о большой финансовой зависимости АО «МЦ НТТ» от внешних инвесторов на конец исследуемого периода.

Коэффициент маневренности ($K_{ми}$) – еще одна важная характеристика устойчивости финансового состояния предприятия. Коэффициент маневренности определяется как отношение собственных оборотных средств предприятия к общей величине капитала и резервов [7, с. 166].

$$K_{ми} = (\text{Итог III раздела баланса} - \text{Итог I раздела баланса}) / \text{Итог III раздела баланса} \quad (7)$$

$$K_{\text{ми}2013} = (1\,505 \text{ тыс. руб.} - 2\,705 \text{ тыс. руб.}) / 1\,505 \text{ тыс. руб.} = -0,8;$$

$$K_{\text{ми}2014} = (655 \text{ тыс. руб.} - 3\,100 \text{ тыс. руб.}) / 655 \text{ тыс. руб.} = -3,73;$$

$$K_{\text{ми}2015} = (3\,270 \text{ тыс. руб.} - 4\,027 \text{ тыс. руб.}) / 3\,270 \text{ тыс. руб.} = -0,23.$$

Коэффициент маневренности показывает, какая часть собственных средств предприятия находится в мобильной форме, позволяющей относительно свободно маневрировать этими средствами. Высокое значение коэффициента положительно характеризует финансовое состояние предприятия. Оптимальной (рекомендуемой) величиной коэффициента считается значение, равное 0,5 ($K_{\text{мн}} = 0,5$).

Как видим, АО «МЦ НТТ» не может достаточно свободно маневрировать частью собственных средств, независимо от внешних источников финансирования.

Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками финансирования ($K_{\text{об.зап}}$). Коэффициент определяется как отношение величины собственных оборотных средств к стоимости запасов предприятия.

$$K_{\text{об зап}} = (\text{Итог III раздела баланса} - \text{Итог I раздела баланса}) / \text{Стр. 1210 (8)}$$

$$K_{\text{об зап } 2013} = (1\,505 \text{ тыс. руб.} - 2\,705 \text{ тыс. руб.}) / 333 \text{ тыс. руб.} = -3,6;$$

$$K_{\text{об зап } 2014} = (655 \text{ тыс. руб.} - 3\,100 \text{ тыс. руб.}) / 1\,730 \text{ тыс. руб.} = -1,41;$$

$$K_{\text{об зап } 2015} = (3\,270 \text{ тыс. руб.} - 4\,027 \text{ тыс. руб.}) / 1\,120 \text{ тыс. руб.} = -0,68.$$

Нормальные значения коэффициента определены статистически в пределах: $K_{\text{об зап}} \in 0,6 - 0,8$

Полученные расчетные значения свидетельствуют о низком уровне обеспеченности запасов собственными источниками финансирования за исследуемый период, о чем говорит несоответствие полученного значения критериальным.

Таблица 4

Коэффициенты финансовой устойчивости АО «МЦ НТТ»

за 2013 – 2015 гг.

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменение (±)	
				2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
Коэффициент автономии	0,19	0,06	0,13	-0,13	0,07
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	4,13	16,73	6,66	12,6	-10,07
Коэффициент маневренности	-0,8	-3,73	-0,23	-2,93	3,5
Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками формирования	-3,6	-1,41	-0,68	2,46	0,73

Таким образом, можно сделать вывод о том, что за период 2013 – 2015 гг. финансовая устойчивость предприятия АО «МЦ НТТ» имеет ярко выраженную тенденцию к снижению.

2.3. Пути повышения эффективности использования в активов

Повышение эффективности основных фондов выражается прежде всего в увеличении объема хозяйственной деятельности, получаемого без дополнительных капитальных вложений. Эффективность использования основных фондов во многом зависит от производственных особенностей той или иной отрасли кооперативного хозяйства, достигнутого уровня организации, технологии и других факторов.

Улучшение использования основных средств отражается на финансовых результатах работы предприятия за счет: увеличения выпуска продукции,

снижения себестоимости, улучшения качества продукции, снижения налога на имущество и увеличения балансовой прибыли.

Улучшения использования основных средств на предприятии можно достигнуть путем:

- освобождения предприятия от излишнего оборудования, машин и других основных средств или сдачи их в аренду;
- своевременного и качественного проведения планово-предупредительных и капитальных ремонтов;
- приобретения высококачественных основных средств;
- повышения уровня квалификации обслуживающего персонала;
- своевременного обновления, особенно активной части, основных средств с целью недопущения чрезмерного морального и физического износа;
- повышения коэффициента сменности работы предприятия, если в этом имеется экономическая целесообразность;
- улучшения качества подготовки сырья и материалов к процессу производства;
- повышения уровня механизации и автоматизации производства;
- обеспечения там, где это экономически целесообразно, централизации ремонтных служб;
- повышения уровня концентрации, специализации и комбинирования производства;
- внедрения новой техники и прогрессивной технологии - малоотходной, безотходной, энерго- и топливосберегающей;
- совершенствования организации производства и труда с целью сокращения потерь рабочего времени и простоя в работе машин и оборудования [5, с. 219].

Пути улучшения использования основных средств зависят от конкретных условий, сложившихся на предприятии за тот или иной период времени.

Технический прогресс создает новые виды средств труда, совершенствует действующие, т. е. расширяет возможности основных фондов. Можно считать, что технический прогресс — основное направление повышения фондоотдачи. Именно технический прогресс органически связан с вложением капитальных средств и определяет возможности увеличения эффективности их использования.

Но технический прогресс должен заключаться не только в создании новых, более производительных средств труда (в первую очередь, машин и оборудования), но и в уменьшении затрат на единицу мощности. Причем падение

стоимости единицы мощности должно выступить как общая тенденция. Отсюда вытекает требование: темпы роста стоимости производимой продукции должны опережать темпы роста стоимости основных фондов. Поскольку денежным выражением стоимости является цена, то можно считать, что цены единицы мощности должны уменьшаться. Следовательно, вопрос упирается в ценообразование.

Цена относится к тем факторам, изменение которых, как правило, не зависит от предприятия, и в этом случае динамика фондоотдачи также происходит независимо от качества работы предприятий и отраслей. По этой причине необходимо при исчислении фондоотдачи учитывать фактор изменения цен и на основные фонды, и на производимую с их помощью продукцию [8, с. 154].

Поскольку важнейшим источником повышения эффективности основных фондов является технический прогресс, то от темпов его ускорения и зависит динамика фондоотдачи. Но в действительности эффективность внедряемых основных фондов, прежде всего, новой техники, совершенно недостаточна, так как стоимость основных фондов растет быстрее, чем производительность, что подтверждается сравнительными темпами роста фондовооруженности и производительности труда.

Различают два основных направления улучшения использования основных фондов: экстенсивное и интенсивное.

Экстенсивное направление связано с увеличением времени функционирования средств труда за определенный период времени (месяц, квартал, год). Чем лучше используются имеющиеся основные фонды во времени, тем выше фондоотдача. Увеличение времени функционирования оборудования, машин, транспортных средств в результате сокращения простоев, повышения коэффициента сменности является важным фактором интенсификации всех видов деятельности кооперативных предприятий и организаций [7, с. 245].

Экстенсивный путь повышения фондоотдачи особенно важен для таких отраслей хозяйственной деятельности, как торговля и заготовки, где относительно высока доля пассивной части основных фондов (зданий, магазинов, баз, складов, заготовительных пунктов и др.). Увеличение времени работы здесь достигается за счет сокращения времени инвентаризаций товарно-материальных ценностей, оптимизации работы в течение суток магазинов, заготовительных пунктов, предприятий общепита, ликвидации простоев, недопущения потерь рабочего

времени, сокращения сроков проведения ремонтных работ и т. п.

Интенсивное направление означает увеличение нагрузки средств труда в единицу времени. Оно связано с улучшением использования материальных и трудовых ресурсов, повышением производительности труда, снижением фондоемкости.

Необходимо отметить, что под воздействием научно-технического прогресса даже в отраслях сферы обращения происходит рост доли активной части основных фондов.

На сегодняшний день основными направлениями повышения эффективности использования основных фондов могут быть:

1. повышение сменности и непрерывности работы сети предприятий;
2. техническое совершенствование оборудования и технологии торговых и производственных процессов;
3. совершенствование структуры основных фондов (повышение доли активной части);
4. повышение темпов обновления основных фондов наиболее совершенной материальной базе и технологии торговых и производственных процессов;
5. увеличение доли капитальных вложений, направляемых на реконструкцию и техническое перевооружение предприятий;

Негативное влияние на воспроизводство основных фондов оказывает тенденция к повышению расходов на капитальный ремонт. Высокая доля ремонта подтверждает тезис от ориентации инвестиционного процесса на дешевые и краткосрочные методы обновления производственного аппарата. В результате инвестиционный спрос предъявляется на компоненты технического оборудования, которые можно заменить без долгосрочных инвестиций в основной капитал, то есть счет оборотного капитала, что является особенностью и своеобразной чертой инвестиционного процесса в российской экономике. Однако такая практика в долговременном аспекте приводит к экономической и технологической стагнации. Созданный за предыдущие годы, десятилетия производственный аппарат ориентирован на производство продукции в условиях закрытой экономики, в условиях отсутствия конкуренции. В настоящее время актуализировалась проблема качественного изменения технологического уровня производства, торговли, повышения его эффективности.

Таким образом, по итогам второй главы можно сказать о том, что проблема совершенствования использования основных фондов является актуальной для многих организаций. Необходимо обновление основных фондов, модернизация, повышение эффективности их использования. За счет более рационального использования основных фондов возможно увеличение финансовых результатов организации.

Заключение

В процессе исследования была рассмотрена тема «Внеоборотные активы» и решены следующие задачи: раскрыто понятие внеоборотных фондов, рассмотрены их классификация и бухгалтерский учет; проведен анализ деятельности предприятия; выявлены пути повышения эффективности использования внеоборотных фондов.

Основной капитал, отражаемый на счетах баланса компании, называют внеоборотными активами. В окончательном виде можно сказать, что внеоборотные активы - это совокупность фундаментальных имущественных ценностей предприятия, многократно участвующих в хозяйственной производственно-коммерческой деятельности с целью получения положительного финансового результата (прибыли).

С позиции бухгалтерского учета под внеоборотными понимают активы организации, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета относятся к основным средствам, нематериальным активам, доходным вложениям в материальные ценности и другим активам, включая расходы, связанные с их строительством (незавершенное строительство) и приобретением.

Отличительным признаком и критерием отнесения активов к внеоборотным является срок их полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Внеоборотные активы относятся к слаболиквидным активам. Это означает, что они могут быть без значительных потерь конвертируемы в денежную форму только по истечении значительных промежутков времени (от полугода и выше).

К особенностям внеоборотных активов относится и то, что они плохо поддаются оперативному управлению, поскольку слабо изменчивы по структуре за короткие

периоды времени.

Внеоборотные активы - это фундаментальная основа любого бизнеса. От того, как они сформированы на «старте» компании, как они управляются потом, как изменяется их структура и качество, насколько эффективно они используются в хозяйственном процессе, зависят в конечном итоге долгосрочные успехи или неудачи бизнеса. Следовательно, внеоборотные активы (основной капитал) требуют постоянного и грамотного управления ими.

Внеоборотные активы формируются, как правило, за счет средств учредителей (акционеров). Прирастание основного капитала может идти также, в частности, и за счет заемных средств. К тому же имущество, уже находящееся в собственности компании, может выступать залогом под последующие заимствования.

Управление внеоборотными активами выступает как ряд специфических процессов, основными среди которых являются следующие: учет движений нематериальных активов и основных средств предприятия; расчет и начисление амортизации на имеющиеся основные средства и внеоборотные активы; управление и учет различных направлений затрат; учет ценных металлов, графиков работы основных средств и многое другое. Проводя управление внеоборотными активами предприятия, специалисты проводят тщательный анализ движения активов, а также с особым вниманием работают с вопросами, связанными с амортизацией имущества.

Следует также иметь в виду, что профессиональное управление внеоборотными активами, является своеобразной основой для успешного ведения бизнеса. От того, как правильно изначально были данные активы, насколько грамотно и успешно осуществляется управление внеоборотными активами предприятия или фирмы, во многом зависит успех и процветание всего бизнеса.

Анализ внеоборотных средств в АО «МЦ Нтт» показал, что в данной организации их количество возрастает с каждым годом, что свидетельствует об активной деятельности предприятия. Наибольший удельный вес в составе внеоборотных активов АО «МЦ Нтт» занимают основные средства.

Список использованной литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 04.11.2014) // Собрание законодательства РФ, 12.12.2011, N 50, ст. 7344.
2. Федеральный закон от 26 декабря 1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (принят ГД ФС РФ 24.11.1995) (действующая редакция от 01.07.2015)// Российская газета, N 30, 17.02.1998.
3. Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» № 66н. (ред. от 04.12.2012) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, N 35, 30.08.2010.
4. Аверина О.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник. - М.: КноРус, 2012. - 653 с.
5. Бабаева Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник.- М.: Вузовский учебник: ИНФА-М., 2011. - 576 с.
6. Бычкова С.М. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. - М.: Эксмо, 2011 -528 с.
7. Вахрушиной М.А. Анализ финансовой отчетности: Учебник . - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2011. - 431 с.
8. Гридасов, А.Ю. Бухгалтерский учет в программе 1С: Бухгалтерия 8.0. Лабораторный практикум: Учебное пособие. - М.: КноРус, 2011. - с. 116
9. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие. - М.: Юрайт, 2011. - с. 263
10. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. - М.: Дашков и К, 2012. - с. 184
11. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие. - Ростов н/Д: Феникс, 2011. - 604 с.
12. Медведев А.В. Бухгалтерский учет, анализ, аудит: Учебное пособие. - Мн.: Вышэйшаяшк., 2011. - 558 с.
13. Мельникова Л.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров. - М.: Проспект, 2013. - 432 с.
14. Самохвалова Ю.Н. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 232 с.
15. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни: Учебное пособие. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 224 с.
16. Шилов Л.Ф., Бухгалтерский финансовый учет: учеб.пособие: в 2 ч. - М. : Флинта: Наука, 2011.- 400 с.
17. Левичева С.В. Порядок формирования пояснительной записки к годовой отчетности // Вестник филиала ВЗФЭИ, 2014.-№ 7 – С. 88-94.

image not found or type unknown



Приложение 4

image not found or type unknown

