

Содержание:

Введение

Внеоборотные активы – это одна из составных и обширных частей всего имущества предприятия. Эффективность использования и их состояние – одно из главных условий успешной деятельности предприятия.

В условиях рыночных отношений внеоборотные активы приобретают особо важное значение. Ведь именно они представляют собой часть капитала, которая переносит свою стоимость на создаваемую продукцию частично, по мере износа – ежемесячно в форме амортизационных отчислений.

Актуальность темы курсовой работы в том, что предприятие нуждается во внеоборотных активах. Внеоборотные средства предприятия являются фундаментальным основанием работы всего предприятия и успешности его работы в целом. Кроме денежной оценки внеоборотные активы имеют вещественное содержание и представляют собой объекты труда.

Объектом исследования выступают внеоборотные активы.

Предметом исследования является бухгалтерский учёт.

В ходе обработки, изучения и анализа накопленных материалов был использован комплекс методов экономических исследований, объединенных системным подходом к изучению данной проблемы.

Целью курсовой работы является изучение состава, учета и анализа внеоборотных активов на предприятии.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть экономическую сущность и виды внеоборотных активов;
- изучить организацию аналитического и синтетического учета внеоборотных активов;
- проанализировать учёт амортизационных отчислений по внеоборотным активам;
- рассмотреть методы анализа основных средств и нематериальных активов.

Цель и задачи написания работы определили ее структуру, которая состоит из введения, трех глав и заключения. Первая глава раскрывает экономическую сущность, классификация и значение внеоборотных активов. Вторая глава построена на аналитическом и синтетическом учёт внеоборотных активов предприятия. В третьей главе представлен один из методов анализа внеоборотных активов предприятия - коэффициентном.

Теоретической и методологической основой курсовой работы послужили многие положения, изложенные в трудах российских и зарубежных ученых экономистов и финансистов, таких как И.П. Бланк, В.В. Ковалёв, В.И. Стражев Л.Л. Ермолович и другие.

Информационную базу исследования составили законодательные акты и нормативные документы, публикации в периодической печати, материалы учёта и отчётности.

1 Экономическая сущность, классификация и значение внеоборотных активов

Основой для развития любого бизнеса являются внеоборотные активы. От того, как они сформированы на «старте» компании, как ими управляют, как изменяется их структура и качество, насколько эффективно они используются в хозяйственном процессе, зависят долгосрочные успехи или неудачи бизнеса.[\[1\]](#)

Внеоборотные активы представляют собой часть имущества, оборачивающуюся в течение периода, который превышает двенадцать месяцев. Иными словами, превращение стоимости этой группы активов в денежные средства происходят по частям, постепенно в течение длительного времени.

Они характеризуют совокупность имущественных ценностей предприятия, многократно участвующих в процессе хозяйственной деятельности и переносящих на продукцию использованную стоимость частями.

В практике учета к ним относят имущественные ценности (активы) всех видов со сроком использования более одного года (замедленный кругооборот) и стоимостью свыше 15 необлагаемых налогом минимумов доходов граждан.

К внеоборотным активам, которые размещаются в 1 разделе актива бухгалтерского баланса, относятся пять основных подразделов:

- основные средства;
- нематериальные активы;
- незавершенное строительство;
- оборудование, предназначенное к монтажу;
- долгосрочные финансовые вложения.[\[2\]](#)

Объединяет эти активы то обстоятельство, что, возникнув на предприятии в некоторой материально-вещественной форме, как результат определённых сделок, они пребывают в этой форме более чем один год.[\[3\]](#)

При детальном рассмотрении содержания каждого из представленных подразделов можно констатировать, что самой крупной, в составе внеоборотных активов, является статья основных средств. Благодаря им и осуществляется процесс производства (деятельность предприятия).

Основные средства являются частью имущества, используемого в качестве средств труда при выполнении работ, оказании услуг, производстве продукции либо для управления организацией в течение периода, превышающего один год и которые длительное время постоянно либо неоднократно в натуральной и неизменной форме используются в экономике, постепенно перенося свою стоимость на создаваемые продукты и услуги.

Особенность, которая является их отличительной чертой - это многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида (формы) в течение длительного периода. Под воздействием производственного процесса и внешней среды они снашиваются постепенно и переносят свою стоимость на создаваемый продукт частями.

Роль основных средств в процессе труда определяется тем, что в своей совокупности они образуют производственно-техническую базу (а в торговле материально-техническую базу) и определяют производственную мощность предприятия.

На протяжении длительного периода основные средства находятся в непрерывном движении: они поступают на предприятие, перемещаются внутри предприятия, подвергаются ремонту, изнашиваются в результате эксплуатации, выбывают с предприятия вследствие ветхости или нецелесообразности дальнейшего использования.

В зависимости от назначения в производственно-хозяйственной деятельности основные средства можно подразделить на:

- производственные, к ним относятся станки, аппараты, машины, инструменты, здания для реализации продукции в виде складов, здания основных и вспомогательных цехов, отделов, служб, транспортные средства;
- непроизводственные, к которым можно причислить основные средства жилищно-коммунального хозяйства, клубов, детских садов, поликлиник, стадионов.

В зависимости от специфических особенностей участия в процессе производства основные фонды подразделяются на:

- пассивные, создающие условия для процесса производства;
- активные: машины, оборудование, транспортные средства.

По принадлежности основные средства подразделяются на собственные и арендованные, а по признаку использования - находящиеся в запасе, на консервации или в эксплуатации. Эта группировка обеспечивает исчисление сумм амортизации.

Вторая по значимости в разделе внеоборотные активы является статья нематериальных активов. Их отличительной чертой является то, что они:

- характеризуют внеоборотные активы предприятия, не имеющие вещественной (материальной) формы, обеспечивающие осуществление всех основных видов его хозяйственной деятельности;
- патентные права на использование изобретений;
- „ноу-хау" — совокупность технических, технологических, управленческих, коммерческих и других знаний, оформленных в виде технической документации, описания, накопленного производственного опыта, являющихся предметом инноваций, но не запатентованных;
- права на промышленные образцы и модели;

- товарный знак — рисунок, символ или эмблема, зарегистрированные в установленном порядке, служащие для отличия товаров одного производителя от других;
- торговая марка — право на исключительное использование фирменного наименования юридического лица;
- права на использование компьютерных программных продуктов;
- «гудвилл» - деловая репутация организации — разница между покупной ценой организации и стоимостью ее активов;
- другие аналогичные виды имущественных ценностей предприятия;

Третьей статьёй в разделе внеоборотные активы, является незавершенные капитальные вложения. Они характеризуют объем фактически произведенных затрат на строительство и монтаж отдельных объектов основных средств с начала этого строительства до его завершения;

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

Заключительной статьёй является долгосрочные финансовые вложения, которые характеризуют все приобретенные предприятием финансовые инструменты инвестирования со сроком их использования более одного года вне зависимости от размера их стоимости.[\[4\]](#)

Так же внеоборотные активы можно классифицировать по ряду характеристик, такие как обслуживание отдельных видов деятельности предприятия:

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

– внеоборотные активы, удовлетворяющие социальные потребности персонала (непроизводственные внеоборотные активы). Характеризуют группу объектов социально-бытового назначения, предназначенных для обслуживания работников и находящиеся во владении данного предприятия (спортивные сооружения,

оздоровительные комплексы, дошкольные детские учреждения

– .внеоборотные активы, обслуживающие инвестиционную деятельность (инвестиционные внеоборотные активы). Характеризуют группу долгосрочных активов (основных средств, нематериальных активов), которые используются в процессе производственно-коммерческой деятельности. Эта группа активов играет ведущую роль в общем составе внеоборотных активов предприятия;[\[5\]](#)

Так же можно охарактеризовать по характеру владения:

– собственные внеоборотные активы. К ним относятся долгосрочные активы предприятия, принадлежащие ему на правах собственности и владения, отражаемые в составе его баланса;

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

По формам залогового обеспечения кредита и особенностям страхования:

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

– недвижимые внеоборотные активы. К ним относится группа долгосрочных имущественных ценностей предприятия, которые не могут быть изъяты из его владения в процессе залога, обеспечивающего кредит (земельные участки, здания, сооружения, передаточные устройства).[\[6\]](#)

Внеоборотные активы можно охарактеризовать следующими положительными особенностями:

– они практически не подвержены потерям от инфляции, а следовательно лучше защищены от нее;

– им присущ меньший коммерческий риск потерь в процессе операционной деятельности предприятия, они практически защищены от недобросовестных действий партнеров по операционным коммерческим сделкам;

- эти активы способны генерировать стабильную прибыль, обеспечивая выпуск различных видов продукции в соответствии с конъюнктурой товарного рынка;
- они способствуют предотвращению (или существенному снижению) потерь запасов товарно-материальных ценностей предприятия в процессе их хранения;
- им присущи большие резервы существенного расширения объема операционной деятельности в период подъема конъюнктуры товарного рынка.

Но они так же имеют и ряд отрицательных качеств, такие как:

- подверженность моральному износу (особенно активная часть производственных основных средств и нематериальные операционные активы), в связи с чем, даже будучи временно выведенными из эксплуатации, эти виды активов теряют свою стоимость;
- эти активы тяжело поддаются оперативному управлению, так как слабо изменчивы в структуре в коротком периоде; в результате этого любой временный спад конъюнктуры товарного рынка приводит к снижению уровня полезного их использования, если предприятие не переключается на выпуск других видов продукции;
- являются слаболиквидными активами и не могут служить средством обеспечения платежей, обслуживающего операционную деятельность предприятия.[\[7\]](#)

Таким образом, можно сделать вывод о том, что внеоборотные активы являются фундаментальной основой любой организации, так как могут использоваться более 12 месяцев и частично переносить свою стоимость на производимый продукт в течении срока полезного использования. Они подразделяются на такие статьи баланса, как: основные средства, нематериальные активы, незавершенное капитальное строительство, оборудование, предназначенное к монтажу и долгосрочные финансовые вложения. А для эффективного контроля за внеоборотными средствами их классифицируются по множеству факторов. Так же как и все активы предприятия могут иметь свои положительные и отрицательные стороны, однако, сами же и компенсируют их.

2 Аналитический и синтетический учёт внеоборотных активов предприятия

Внеоборотные активы играют огромную роль в процессе производства, в своей совокупности они образуют производственно-техническую базу и определяют производственную мощность предприятия. Наиболее широкопредставленной статьёй внеоборотных активов являются основные средства и нематериальные активы. При организации их учета важное значение имеет оценка и классификация, оказывающие непосредственное влияние на размер сумм амортизации (износа), включаемых в издержки производства. Классификация основных средств осуществляется по следующим признакам: имеющие вещественно-натуральную форму, так называемые материальные основные фонды и «неосязаемые» нематериальные основные фонды (нематериальные активы).

Основными инвентарными классификационными группами основных средств являются:

- здания;
- сооружения;
- передаточные устройства;
- силовые машины и оборудование;
- рабочие машины и производственное оборудование;
- транспортные средства;
- инструменты и инвентарь;

Для оценки основных средств могут использоваться стоимостные и натуральные единицы измерения. Натуральное измерение применяется с целью определения технического состава оборудования, составление баланса оборудования и производственной мощности. Стоимостная оценка используется изучения структуры и динамики основных средств в целом, для начисления их износа, определения рентабельности и себестоимости производства.[\[8\]](#)

Оценка основных средств по балансовой стоимости учитывает в момент их постановки на учет. Балансовая стоимость – это смешанная оценка основных средств, так как часть инвентарных объектов числится на балансах по восстановительной стоимости на момент последней переоценки, а основные средства, введённые в последующий период, учитываются по первоначальной стоимости (стоимость приобретения).

Первоначальная стоимость остаётся неизменной до переоценки основных средств, в результате которой первоначальная стоимость объектов заменяется восстановительной стоимостью, или до проведения реконструкции, расширения или модернизации объектов за счёт капитальных вложений, при которых затраты добавляются к первоначальной стоимости.

По износу объекта основных средств и определяется остаточная первоначальная стоимость, то есть первоначальная стоимость уменьшается на величину накопления. Первоначальная стоимость служит базой для контроля и учёта основных средств, определения степени износа и сумм амортизационных отчислений.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту по счёту 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости.

Основные проводки в бухгалтерском учёте на предприятии с 01 счётом «Основные средства»:

Дебет счёта 01– Кредит счёта 08,

принятие на баланс основных средств, изменение по первоначальной стоимости при достройке, дооборудовании и реконструкции.

Дебет счёта 01– Кредит счёта 83,

отображает изменения первоначальной стоимости при переоценке соответствующих объектов.

Для списания частичной ликвидации, продажи и передачи безвозмездно основных средств к счёту 01 «Основные средства» может открываться субсчёт «Выбытие основных средств».

Дебет счёта 91 - Кредит 01,

отражаются доходы либо расходы от выбытия основных средств.

Аналитический учёт по счёту 01 «Основные средства» ведётся по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учёта должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении основных средств, необходимых для составления бухгалтерской отчетности (по местам нахождения, видам и т.д.).

Для обеспечения надлежащего контроля за сохранностью основных средств каждому объекту учёта присваивается инвентарный номер. Все инвентарные номера зданий учитываются с 001 по 099; сооружения – с 100 по 199; передаточные устройства – с 200 по 299.

Присвоенный объекту инвентарный номер проставляется в первичных документах и на объекте, так же он сохраняется на весь период нахождения на данном предприятии. Инвентарный номер не присваивается вновь поступившим объектам в случае выбытия объекта. В течение пяти лет после выбытия инвентарного объекта его инвентарный номер не присваивается другим основным средствам. На каждый инвентарный объект делается запись в инвентарной книге, если их небольшое количество, либо, что чаще, заводится инвентарная карточка.

Инвентарные карточки или инвентарная книга заполняются на основании актов (накладных) приемки-передачи основных средств типовой формы ОС-1, ОС -1а, а также на основании данных технических паспортов, иных документов на приобретение, сооружение, перемещение, дооборудование, и списание объектов основных средств, и должны содержать основные сведения о каждом инвентарном объекте. Аналогичные инвентарная книга или инвентарные карточки могут заводиться на арендованные основные средства, учитываемые организацией на балансовых счетах.

В актах списания основных средств указывают техническое состояние и причину списания объекта, сумму износа, затраты по ликвидации, (металлолома, запчастей и тому подобное), полученных от ликвидации первоначальную стоимость.

В случае ликвидации объекта основных средств делаются следующие записи:

Дебет счёта 91 – Кредит 01,

проводка отображает списание первоначальной стоимости основного средства;

Дебет счёта 02 – Кредит счёта 91,

списана сумма начисленной амортизации;

Дебет счёта 91 – Кредит счёта 20,

списаны расходы, связанные с ликвидацией объекта;

Дебет счёта 10 – Кредит 91,

оприходованы материалы, лом, полученный при ликвидации;

Дебет счёта 99 – Кредит 91,

отражен убыток от ликвидации объекта основных средств.

Так же предприятие осуществляет свои капитальные вложения не только путем строительства новых и реконструкции действующих объектов, приобретения основных средств, но и путем приобретения нематериальных активов.

Нематериальные активы представляют собой затраты организации в нематериальные объекты, принадлежащие ей на правах собственности, используемые в течение длительного времени (свыше 12 месяцев) в производственной, коммерческой и иной деятельности и приносящие доходы.[\[9\]](#)

Для развернутого описания нематериальных активов их можно охарактеризовать по следующим признакам:

- Отсутствие вещественных материальных форм;
- Использование в течение длительного времени;
- Способность приносить пользу организации;
- Высокая степень определенности с получением будущей прибыли.

Нематериальные активы можно определить как объекты интеллектуальной собственности и разделить на два вида: регулируемые патентным правом (объекты промышленной собственности) и регулируемые авторским правом.

К объектам, регулируемым патентным правом относят:

- изобретение;
- промышленный образец;
- полезная модель;
- товарный знак и знак обслуживания;
- наименование места происхождения;
- Фирменное наименование – индивидуальное название юридического лица;
- Ноу-хау.

К объектам, регулируемым патентным правом относят:

- Программа для ЭВМ, а также подготовительные материалы, полученные в ходе разработки программы;

- База данных;
- Топология интегральных микросхем;
- Другие произведения литературы, науки и искусства;
- Лицензии, дающие право заниматься определенным видом деятельности, если они выдаются на срок более 1 года.

Нематериальные активы отражаются в учете по первоначальной и остаточной стоимости, а амортизация нематериальных активов учитывается отдельно.

Первоначальная стоимость определяется для объектов:

1. по согласованной стоимости - внесенных в счет вкладов в уставной капитал;
2. экспертным путем - полученных безвозмездно от других организаций и лиц;
3. по фактически произведенным затратам на приобретение и доведению объекта до состояния пригодного к использованию - приобретенных за оплату у других организаций и лиц.

Первоначальная стоимость определяется в момент ввода объекта в действие и остается неизменной в течение всего срока нахождения нематериальных активов на предприятии.[\[10\]](#)

Для учета нематериальных активов используется счет 04 «Нематериальных активы». Этот счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов, принадлежащих предприятию на правах собственности.

Дебет счета 04 - Кредит счета 08,

принятие на баланс нематериальных активов.

Дебет счёта 04 – Кредит счёта 75,

оприходованы нематериальные активы, внесенные учредителями в качестве вклада в уставный капитал.

Дебет счёта 91 – Кредит счёта 04,

остаточная стоимость нематериального актива, выывшего в результате продажи.

Аналитический учет по счету 04 ведется по видам и отдельным объектам нематериальных активов.

При наличии в организации нескольких видов нематериальных активов значительной стоимости целесообразно открывать субсчета к счёту 04 для каждого вида активов, принятой в организации, например:

04-1 «Объекты интеллектуальной собственности»;

04-2 «Права пользования природными ресурсами»;

04-3 «Отложенные затраты»;

04-4 «Цена фирмы»;

04-5 «Прочие объекты».

Основные виды выбытия нематериальных активов с предприятия это:

1. безвозмездная передача;
2. передача в счет вклада в уставные капиталы других организаций;
3. списание вследствие непригодности;
4. их реализация (продажа);
5. списание после окончания срока полезного использования.

Так же в бухгалтерском учете объектов основных средств важным моментом является начисление амортизации. [\[11\]](#)

Амортизация – это постепенное перенесение стоимости основных фондов на производимую продукцию (услуги) с целью накопления денежных средств для дальнейшего полного восстановления основных средств.

Амортизируемое имущество распределяется по группам в соответствии со сроком его полезного пользования. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств может служить для выполнения целей деятельности предприятия

Начисление амортизационных отчислений начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на баланс этого объекта, и производится до полного погашения стоимости этого объекта или списания объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по объекту основных средств производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится. Суммы начисленной амортизации отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

Не подлежат амортизации материально-производственные запасы, объекты незавершенного капитального строительства, товары, ценные бумаги, земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы). Также не подлежат амортизации следующие виды амортизируемого имущества:

- имущество бюджетных организаций;
- продуктивный скот и одомашненные дикие животные (за исключением рабочего скота);
- приобретенные издания (брошюры, книги) и произведения искусства.[\[12\]](#)

В бухгалтерском учёте амортизация нематериальных активов отображается следующими проводками:

Дебет счёта 02 – Кредит 01,

начислена амортизация по объекту основных средств, вышедшему в результате продажи.

Дебет счёта 02 – Кредит счёта 83

уменьшена сумма амортизации при снижении стоимости объекта в результате переоценки.

Дебет счёта 20 – Кредит счёта 02,

начислена амортизация основных средств, используемых в основном производстве.

Дебет счёта 25- Кредит 02,

начислена амортизация по нематериальным активам общепроизводственного назначения.

Дебет счёта 08 – Кредит счёта 05,

начислена амортизация по нематериальному активу, используемому при реконструкции или модернизации основных средств.

Дебет счёта 23 – Кредит 05,

начислена амортизация по нематериальным активам, используемым во вспомогательном производстве.

Дебет счёта 29 – Кредит 05,

начислена амортизация по нематериальным активам, используемым в обслуживающем производстве. [\[13\]](#)

Из вышеизложенного можно сделать вывод о том, что на каждом предприятии ведётся аналитический и синтетический учёт всех внеоборотных активов. Основные средства отражаются по 01 счёту, амортизация основных средств по 02 счёту, нематериальные активы по 04 счёту, а амортизация нематериальных активов по 05 счёту. Все основные средства и нематериальные активы имеют свой инвентарный номер. К балансу внеоборотные активы принимаются по первоначальной стоимости, а при переоценке они указываются в балансе по остаточной стоимости.

3 Анализ внеоборотных активов предприятия

Внеоборотные активы можно отнести к наименее ликвидному имуществу организации, которые используются длительное время в хозяйственной деятельности и переносят свою стоимость на готовую услугу или продукт. Нематериальные активы представляют собой долгосрочные вложения средств, не имеющие какой-либо натурально-вещественной формы. К нематериальным же активам причисляют стоимость имущественных прав на изобретения и иные объекты интеллектуальной собственности (патенты, авторские права, ноу-хау, лицензии).

Анализ использования внеоборотных активов является одним из наиболее эффективных средств воздействия на прибыльность производства. При таком анализе устанавливается зависимость результата от величины затрат и степень использования ресурсов, выявляются закономерности изменения эффективности использования внеоборотных активов.

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

Основной источник для анализа внеоборотных активов – это бухгалтерский баланс, его первый раздел, где перечислены все внеоборотные активы в разрезе их статей, а также разделы пассивной части баланса, который отображает источники формирования внеоборотных активов. Бухгалтерский баланс отражает текущее финансовое состояние организации на отчётную дату, отображает имеющееся у субъекта хозяйствования имущество, источники собственных средств, доходы, расходы и расчёты. Активная часть баланса отражает состав и использование средств предприятия, а пассивная часть показывает те же средства, но по источникам их формирования и целевому назначению.

Для полноценной оценки эффективности внеоборотных активов необходим отчёт о прибылях и убытках, который показывает в сравнении сумму всех доходов организации от продажи товаров, услуг, работ или других статей доходов с суммой всех расходов, которые понесло предприятие для поддержания его деятельности за период с начала года. Результатом данного сравнения является прибыль или убыток за период.

Для рассмотрения источников формирования внеоборотных активов используется отчёт о движении источников собственных средств, в котором отражается наличие и движение всех видов источников собственных средств организации. Здесь же показываются средства целевого финансирования, полученные из бюджета и внебюджетных фондов.

Кроме того для анализа внеоборотных активов могут использоваться данные бухгалтерского учёта, пояснительная записка к бухгалтерскому балансу, данные первичных документов, нормативно-справочная информация.[\[14\]](#)

Последовательный анализ внеоборотных активов – это оценка уровня использования основных средств в производственной деятельности, оценка качества использования основных средств на финансовые результаты, оценка динамики стоимости основных средств.

Для оценки состояния и движения используемых предприятием внеоборотных активов используются следующие основные показатели:

1) Коэффициент износа основных средств (КИ):

$$КИ = A / ОС \text{ н.г.},$$

где А – сумма начисленной амортизации;

ОС н.г. – стоимость основных средств на начало года[\[15\]](#).

2) Коэффициент годности основных средств (КГ):

$$КГ = 1 - КИ,$$

изучает интенсивность обновления операционных внеоборотных активов в предшествующем периоде.

Так же в процессе анализа используются следующие показатели:

1. Коэффициент выбытия основных средств (К выб.).

$$К \text{ выб.} = ОС \text{ выб.} / ОС \text{ н.г.},$$

где ОС выб. – стоимость выбывших в течение года основных средств.

Он характеризует долю выбывших основных средств в общей их сумме.

2. Коэффициент обновления основных средств (К обн.).

$$К \text{ обн.} = ОС \text{ введ.} / ОС \text{ к.г.},$$

где ОС введ. – стоимость введенных в течение года основных средств;

ОС к.г. – стоимость основных средств на конец года.

Данный коэффициент характеризует долю вновь введенных основных средств в их общей сумме.

3. Коэффициент прироста основных средств (К прир.), который характеризует прирост основных средств в общей их сумме:

$$К \text{ прир.} = (ОС \text{ введ.} - ОС \text{ выб.}) / ОС \text{ н.г.} \text{ [16]}$$

Следующим этапом анализа является оценка уровня эффективности использования внеоборотных активов, которая характеризуется их оборачиваемостью, рентабельностью и доходностью. Для этого рассчитывают

следующие показатели:

1) Коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов (К обор.):

$$K \text{ обор.} = V / BA,$$

где V – выручка от реализации продукции;

BA – среднегодовая стоимость внеоборотных активов.

2) Период оборота внеоборотных активов в днях (П об.):

$$P \text{ об.} = BA / V * 360$$

3) Рентабельность внеоборотных активов (P):

$$P = \Pi / BA,$$

где Π – прибыль от реализации продукции.[\[17\]](#)

4) Рентабельность основных средств – отношение прибыли к среднегодовой стоимости основных средств:

$$P = PR / OC,$$

где PR – прибыль,

OC – основные средства .

Рост значения показателей рентабельности в динамике свидетельствует о повышении уровня эффективности использования основных средств в процессе.[\[18\]](#)

Есть так же и группа показателей, которые характеризуют фондоотдачу, фондоемкость и фондовооруженность труда.

Фондоотдача (Ф отд) — показатель выпуска продукции на 1 руб. стоимости основных фондов и определяется как отношение объема выпуска продукции (V) к стоимости основных производственных средств (Ф) за сопоставимый период времени (месяц, год). Он рассчитывается по следующей формуле:

$$F_{отд} = V/Ф$$

Фондоемкость (Фе) — величина, обратная фондоотдаче; показывает долю стоимости основных средств, приходящуюся на 1 руб. выпускаемой продукции. Она

рассчитывается по следующей формуле.

$$\Phi_e = \Phi/V$$

Фондовооруженность труда (Φ_v) рассчитывается как отношение стоимости основных средств (Φ) к числу рабочих на предприятии, работавших в наибольшую смену (Ч). Она определяется по следующей формуле.

$$\Phi_v = \Phi/\text{Ч}$$

Зависимость между показателями фондоотдачи и фондовооруженности труда определяется, в свою очередь, зависимостью между ростом объема производства и ростом стоимости основных средств. Если объем производства опережает рост стоимости основных средств, то фондоотдача растет, а фондовооруженность или не растет, или растет в меньшей степени. И как следствие этого, рост производительности труда опережает рост фондовооруженности труда, и наоборот.

Улучшение использования основных средств отражается на финансовых результатах работы предприятия за счет: улучшения качества продукции, увеличения выпуска продукции, снижения налога на имущество, снижения себестоимости, увеличения чистой 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.

Так же, отдельно следует выделить коэффициент амортизации нематериальных активов. Его расчёт производится по следующей формуле:

$$КА \text{ н.а.} = А \text{ н.а.} / ПС \text{ н.а.},$$

где КА н.а. – коэффициент амортизации нематериальных активов;

А н.а. – сумма амортизации нематериальных активов предприятия на определённую дату;

ПС н.а. – первоначальная стоимость нематериальных активов предприятия на определённую дату.

Коэффициент годности нематериальных активов. Он определяется по следующей формуле:

$$КГ \text{ н.а.} = ОС \text{ н.а.} / ПС \text{ н.а.} ,$$

Сводный коэффициент годности операционных внеоборотных активов, используемых предприятием. Он рассчитывается по следующей формуле:

$$КГ \text{ ова} = ОВА \text{ о.с.} / ОВА \text{ п.с.} ,$$

где КГ ова – сводный коэффициент годности операционных внеоборотных активов используемых предприятием;

ОВА о.с. – сумма всех используемых предприятием операционных внеоборотных активов по остаточной стоимости на определённую дату;

ОВА п.с.– сумма всех используемых предприятием операционных внеоборотных активов по первоначальной стоимости на определённую дату.[\[19\]](#)

В процессе изучения внеоборотных активов также рассматривается интенсивность обновления операционных внеоборотных активов в предшествующем периоде.

Коэффициент выбытия операционных внеоборотных активов. Он характеризует долю выбывших операционных внеоборотных активов в общей сумме и рассчитывается по формуле:

$$КВ\ ова. = ОВА\ в. / ОВА\ н. ,$$

где КВ ова– коэффициент выбытия операционных внеоборотных активов;

ОВА в. – стоимость выбывших операционных внеоборотных активов в отчётном периоде;

ОВА н.– стоимость операционных внеоборотных активов на начало отчётного периода.

И существует ещё один коэффициент - коэффициент ввода в действие новых операционных внеоборотных активов. Данный коэффициент характеризуют долю вновь введённых операционных внеоборотных активов в общей сумме и рассчитывается по следующей формуле:

$$КВД\ ова = ОВА\ введ. / ОВА\ н.к.$$

где КВД ова– коэффициент ввода в действие новых операционных внеоборотных активов;

ОВА введ.– стоимость вновь введённых операционных внеоборотных активов в отчётном периоде;

ОВА н.к. – стоимость операционных внеоборотных активов на конец отчётного периода.[\[20\]](#)

Таким образом, можно сделать вывод о том, что вышеописанные показатели дают превосходную возможность оценить использование внеоборотных активов, а именно состояние используемых организацией операционных внеоборотных

активов, их структуру, состав, интенсивность их обновления. Данные показатели рассчитываются не только по внеоборотным активам в целом, но и в разрезе – основные средства и нематериальные активы.

Заключение

В процессе подготовки представленной курсовой работы представилось возможным установить следующее.

Основной капитал, который отражается на счетах баланса организации, называют внеоборотным активом. С такой позиции внеоборотные активы - это определенная стоимостная оценка элементов основного капитала, принятая действующими условиями ведения хозяйства. Внеоборотные активы в окончательном виде представляют собой совокупность фундаментальных имущественных ценностей предприятия, которые многократно участвуют в производственной и хозяйственной деятельности и основной конечной целью имеют получение положительного финансового результата (прибыли).

Отличительным критерием, который позволяет отнести имущество к внеоборотным активам является срок их полезного использования, продолжительность должна быть свыше 12 месяцев.

Для учета внеоборотных активов, вследствие их широкого многообразия, так же большую роль имеет их классификация, благодаря которой и составляется отчетность о наличии и движении нематериальных активов, отсюда учет данного вида средств организуется в бухгалтерии по их видам, независимо от организационно – правовой формы собственности предприятия.

Основные средства в бухгалтерском балансе отражаются по 01 счёту, а нематериальные активы по 04. Амортизационные отчисления по 02 и 05 счёту соответственно. При списании внеоборотных активов финансовый результат от данной операции отражается либо в прибыль либо в убыток.

Так же при взятии на учёт внеоборотных активов они отражаются по первоначальной стоимости, а при переоценке – по остаточной.

Для наиболее эффективного использования внеоборотных активов на предприятии ведётся учёт и анализ внеоборотных активов. Одним из таких показателей анализа

является коэффициентный метод. И к данным показателям относятся: коэффициент выбытия основных средств, коэффициент годности, коэффициент прироста основных средств, коэффициент, рентабельность внеоборотных активов, фондоотдача, фондоёмкость, фондовооружённость и т.д.

Таким образом в моей курсовой работе было проанализировано понятие, классификация, учёт и коэффициентный метод анализа внеоборотных активов предприятия.

Список литературных источников

Нормативные правовые акты

1 Федеральный закон о Бухгалтерском учёте от 21.11.1996 ., № 129-ФЗ, в редакции от 28.11.2011. [Электронный ресурс] – Режим доступа: www.consultant.ru/

2 Об утверждении плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению: Приказ от 31 октября 2000 г № 94 в редакции Приказов министра РФ от 08 ноября 2010г № 142н. [Электронный ресурс] – Режим доступа: www.mvf.klerk.ru/

Учебная и научная литература

3 Андросов А.М. Бухгалтерский учет и отчетность в России: учебное пособие / Андросов А.М. - М.: Финансы и статистика, 2008г. 378с.

4 Бабаев Ю.А, Бухгалтерский учёт; учебник для ВУЗов, 2-ое издание / Бабаев Ю.А - М: Юнити-Данна, 2008г.. 458 с.

5 Бланк И.А. Основы финансового менеджмента: учебное пособие / И.А. Бланк – Издательство «Никка-Центр», 2012г.. 293с.

6 Бреславцева Н.А. Балансоведение: учебное пособие / Н. А. Бреславцева. Ростов-на-Дону: Феникс, 2004г. 479с.

7 Бороненкова С.А. Экономический анализ в управлении предприятием: учебное издание / Бороненкова С.А. - М:ИНФРА- М, 2010г. 394с.

8 Богаченко В.М., Донченко Н,Б. Практикум по бухгалтерскому учёту / Богаченко В.М. – Д: Феникс, 2007г. 96с.

- 9 Ермолович, Л.Л. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Л.Л. Ермолович. – Мн.: Интерпрессервис, 2014г. 38с.
- 10 Ковалёв В.В. Практикум по финансовому менеджменту: конспект лекций с задачами. / Ковалёв В.В. - М-Финансы и статистика, 2013г. 263с.
- 11 Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт: учебное пособие / Кондраков Н.П. – М:ИНФРА- М,2005г. 86с.
- 12 Лиференко, Г.Н. Финансовый анализ предприятия: учеб. пособие / Г. Н. Лиференко. – М.: Экзамен, 2008г.114с.
- 13 Николаева Т.П. Финансы предприятий: учебное пособие /Т.П. Николаева. - М: московский государственный университет экономики, статистики и информатики, 2005г.. 503с.
- 14 Парушина Н.В. Анализ внеоборотных и оборотных активов в бухгалтерской отчётности : учебное пособие / Парушина Н.В .- М: МВКК , 2003г. 160с.
- 15 Пястолов, С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / С.М. Пястолов. – М.: Академия, 2006г.195с.
- 16 Панкевич, С.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации: учебное пособие / Панкевич С. П. – М:Планово-экономический отдел, 2007г. 193с.
- 17 Русак Н.А. Финансовый анализ субъекта хозяйствования: учебное пособие / Н.А. Русак. – Мн.: Выш. шк. 2011г.203с.
- 18 Стражев, В.И. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: 6-ое изд., испр. и доп.: учебное пособие / В.И. Стражев. – Мн.: Выш. шк., 2010г. 105с.
- 19 Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 7-ое изд. / Г. В. Савицкая. – Мн.: ООО «Новое издание», 2009г.156с.
- 20 Чаусская О.А. Гражданское право: курс лекций / О.А. Чаусская. 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Эксмо, 2011г. 429с.
- 21 Шеремет А.Д. Финансы предприятия: менеджмент и анализ: учебное пособие / Шеремет А. Д. - Инфра-М 2006г. 152с.

1. Бреславцева Н.А. Балансоведение: учебное пособие / Н. А. Бреславцева. Ростов-на-Дону: Феникс, 2004г. [↑](#)
2. Шеремет А.Д. Финансы предприятия: менеджмент и анализ: учебное пособие / Шеремет А. Д. - Инфра-М 2006г. [↑](#)
3. Ковалёв В.В. Практикум по финансовому менеджменту: конспект лекций с задачами. / Ковалёв В.В. - М-Финансы и статистика, 2013г. [↑](#)
4. Бороненкова С.А. Экономический анализ в управлении предприятием: учебное издание / Бороненкова С.А. - М:ИНФРА- М, 2010г. [↑](#)
5. Андросов А.М. Бухгалтерский учет и отчетность в России: учебное пособие / Андросов А.М. - М.: Финансы и статистика, 2008г. [↑](#)
6. Бланк И.А. Основы финансового менеджмента: учебное пособие / И.А. Бланк – Издательство «Никка-Центр», 2012г. [↑](#)
7. Николаева Т.П. Финансы предприятий: учебное пособие /Т.П. Николаева. - М: московский государственный университет экономики, статистики и информатики, 2005г. [↑](#)
8. Богаченко В.М., Кириллова Н.А., Бухгалтерский учёт: учебное пособие / Богаченко В.М. - М: ТК Велби, 2010г. [↑](#)
9. Богаченко В.М., Донченко Н,Б. Практикум по бухгалтерскому учёту / Богаченко В.М. – Д: Феникс, 2007г. [↑](#)
10. Ермолович, Л.Л. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Л.Л. Ермолович. – Мн.: Интерпрессервис, 2011г. [↑](#)
11. Бабаев Ю.А, Бухгалтерский учёт; учебник для ВУЗов, 2-ое издание / Бабаев Ю.А - М: Юнити-Данна, 2008г. [↑](#)

12. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт: учебное пособие / Кондраков Н.П. – М:ИНФРА- М,2005г. [↑](#)
13. ○ Об утверждении плана счетов бухгалтерского учёта: Приказ от 31.10.2000 г № 94 в редакции Приказов министра РФ от 08 ноября 2010г № 142н. [Электронный ресурс] – Режим доступа: [www. mvf.klerk.ru](http://www.mvf.klerk.ru)

[↑](#)
14. Парушина Н.В. Анализ внеоборотных и оборотных активов в бухгалтерской отчётности : учебное пособие / Парушина Н.В .- М: МВКК , 2003г. [↑](#)
15. Пястолов, С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / С.М. Пястолов. – М.: Академия, 2006г. [↑](#)
16. Стражев, В.И. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: 6-ое изд., испр. и доп.: учебное пособие / В.И. Стражев. – Мн.: Выш. шк., 2010г. [↑](#)
17. Панкевич, С.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации: учебное пособие / Панкевич С. П. – М:Планово-экономический отдел, 2007г. [↑](#)
18. Лиференко, Г.Н. Финансовый анализ предприятия: учеб. пособие / Г. Н. Лиференко. – М.: Экзамен, 2008г. [↑](#)
19. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 7-ое изд. / Г. В. Савицкая. – Мн.: ООО «Новое издание», 2009г. [↑](#)
20. Русак Н.А. Финансовый анализ субъекта хозяйствования: учебное пособие / Н.А. Русак. – Мн.: Выш. шк. 2011г. [↑](#)