

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Организации и предприятия любой отрасли, нуждаются во внеоборотных активах, влияющих на их финансовое состояние. Экономический потенциал организации в значительной степени зависит от имущества хозяйствующего субъекта, капитала, вложенного в активы, и дохода, получаемого от их использования. [8]

В своей деятельности предприятие для осуществления производственно-хозяйственной деятельности должно располагать определенной массой средств производства (средств труда и предметов труда). Средства труда и предметы труда различаются по характеру участия в производстве продукции и образования ее стоимости. Наиболее значимой частью внеоборотных активов предприятия являются основные средства, числящиеся на балансе предприятия и находящиеся в эксплуатации, в запасе, на консервации, а также сданные в аренду другим предприятиям.

В условиях становления рыночных отношений предприятия становятся собственниками определенного обособленного имущества, поэтому, важное значение приобретает оценка имущества предприятия. [8]

Изучение данных вопросов необходимо для всех фирм и предприятий, перед которыми стоит проблема ведения учетной политики внеоборотных активов и их амортизации.

Актуальность выбранной темы обусловлена также практической значимостью методики анализа внеоборотных активов для удовлетворения информационных потребностей различных групп пользователей.

Целью данного исследования является изучение сущности внеоборотных активов предприятия. Для достижения цели нами выполнены следующие задачи:

- изучено отражение внеоборотных активов в отчётности предприятия
- проведён анализ внеоборотных активов ООО «IKOR».
- выявлены пути совершенствования использования внеоборотных активов.

Вклад в разработку данной проблемы внесли М.И. Баканов, И.Т. Балабанов, СБ. Барнгольц, И.А. Бланк, Н.А. Блатов, В.В. Бочаров, О.В. Ефимова, В.В. Ковалев, М.Н. Крейнина, Т.Н. Носова, Г.А. Салтыкова, Л.Б. Сидельникова, Л.А. Сипко, В.Д. Смирнов, Е.М. Сорокина, Е.С. Стоянова, А.Н. Хорин, М.А. Федотова, А.А. Шапошников, А.Д. Шеремет и др.

Объектом исследования является ООО «IKOR». Организация создана в 2005 году. Организация занимается изготовлением металлических решеток, рам, стеллажей, контейнеров. Организация имеет лицензию на оптовую торговлю.

Предметом исследования является внеоборотные активы ООО «IKOR».

В процессе работы применялся статистические, монографический, сравнительный и другие методы анализа.

1. Сущность и содержания внеоборотных активов

1.1 Отражение внеоборотных активов в отчётности предприятия

Имуществом, относящимся к внеоборотным активам, в первую очередь, являются основные средства, нематериальные активы и доходные вложения в материальные ценности. Их особенностью является отражение в бухгалтерской отчетности в нетто-оценке, т.е. за вычетом предусмотренного регулирующего показателя. Таким показателем для внеоборотных активов является их амортизация. Это означает, что данные объекты отражаются в отчетности по остаточной стоимости (т.е. за вычетом накопленной амортизации). Тем не менее, в пояснительной записке показатели баланса должны быть развернуты, т.е. данные о первоначальной (восстановительной стоимости) и о сумме амортизации должны быть приведены отдельно.[8]

Основные средства. Согласно Положению по бухгалтерскому учету “Учет основных средств” ПБУ 6/01 (утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н) (п.32) в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию (т.е. детальному рассмотрению в пояснительной записке) с учетом существенности, как минимум, следующая информация:[4]

о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;

о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);

о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;

об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов);

о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам);

об объектах основных средств, стоимость которых не погашается;

об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;

о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств;

об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.[4]

Для составления отчетности по строке основных средств должна быть учтена стоимость всех объектов, принадлежащих организации на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, а также объектов, полученных по лизингу, если договором предусмотрен их учет на балансе лизингополучателя. Имущество, переданное организацией на ответственное хранение, в аренду или в доверительное управление, также отражается в ее отчетности, поскольку право собственности на него не утрачивается. Стоимость этих объектов составляет сальдо по счету 01 на дату составления отчетности, т.е. на конец года.[5]

Далее проверяется правильность начисления амортизации по всем объектам основных средств, числящихся в учете на отчетную дату. Напомним, что амортизация основных средств в аналитическом учете должна быть обособлена от амортизации доходных вложений в материальные ценности, а при списании объектов с баланса по любым основаниям (в том числе при списании с внутреннего

баланса структурного подразделения и передаче объекта на баланс другого подразделения) должна быть предусмотрена процедура контроля списания накопленной по ним амортизации. Одним из принципиальных отличий современной концепции бухгалтерского учета основных средств является отказ от учета износа в пользу учета амортизации: сегодня бухгалтерский учет уже не содержит информации об износе основных средств, а “работает” только с их амортизацией (кстати, это подтверждается переименованием соответствующего счета 02 “Износ основных средств”, который в новом Plane счетов называется “Амортизация основных средств”).[5]

Износ основных средств — это потеря ими первоначальных физических и моральных характеристик (отсюда и понятия физического и морального износа) под влиянием естественных сил природы, старение и обесценивание основных средств. Иными словами, процесс износа — физический, влияющий на экономику предприятия только в том смысле, что после потери определенной доли первоначальных характеристик объект должен быть списан, а на его место следует приобрести иной объект, иначе производство просто остановится. Напротив, амортизация основных средств — процесс, вызванный отнюдь не физическими, а экономическими причинами: с одной стороны, это перенесение стоимости основных средств на себестоимость вырабатываемой продукции, а с другой — целевое накопление денежных средств для возмещения изношенных объектов.[6]

Для уменьшения износа необходимо соблюдать условия эксплуатации, осуществлять уход за основными средствами (чистку, смазку и т.д.), своевременно заменять изношенные части. Что касается амортизационной политики — это совершенно другое дело, она является составной частью общей политики формирования собственных финансовых ресурсов и заключается в управлении ими с целью реинвестирования в производство. Поэтому довольно часто накопленные на основе амортизации собственные средства, предназначенные для замены объектов основных средств, называют амортизационным капиталом. Степень амортизации показывает, какая доля стоимости объекта перенесена на себестоимость готовой продукции и включена в амортизационный капитал организации.[6]

Степень износа показывает, сколько процентов первоначальных характеристик уже потеряна данным объектом и как скоро потребуется его замена. В отличие от степени амортизации, степень износа нельзя рассматривать как источник чего-либо, он характеризует только потерю работоспособности, истечение ресурса

работы объекта.

Амортизационная политика организации, в основном, заключается в выборе скорости переноса стоимости основных средств на себестоимость продукции и одновременно скорости накопления фондов для их замены. Иными словами, это выбор оптимального соотношения между ростом затрат на производство, сопровождающегося снижением его рентабельности и инвестиционной привлекательности, и возможностью быстрее сформировать источник средств, а значит, быстрее обновить эксплуатируемые объекты. Необходимость увеличить прибыль путем снижения себестоимости заставляет применять замедленную амортизацию — метод, позволяющий отклониться от средних параметров воспроизводства основных средств путем уменьшения величины амортизационных отчислений и адекватного увеличения сроков службы, что означает замедление процесса их обновления. [6]

Практически замедленная амортизация реализуется путем применения понижающих коэффициентов к нормам амортизации. Если бухгалтер не боится снижения рентабельности и заинтересован в ускоренном обновлении основных средств (чаще всего это имеет место в новых, высокотехнологичных отраслях — связь и телекоммуникации, точное машиностроение и приборостроение, компьютерные технологии и т.п.), он выбирает ускоренную амортизацию, которая начисляется исходя из условия, что в начале срока службы объекта размер его амортизации больше, чем этот же показатель в конце срока службы.[7]

Ускоренная амортизация применяется только для активной части основных средств и на практике реализуется в двух вариантах - применением повышающих коэффициентов к линейным нормам амортизации и использованием нелинейных способов амортизации.

Часто под ускоренной амортизацией понимается перенос стоимости основных средств на себестоимость продукции быстрее, чем истечет нормативный срок их службы. Однако это условие соблюдается только для линейной амортизации. Если же амортизация начисляется нелинейным способом, то полный перенос стоимости основных средств может совпадать с окончанием их нормативного срока службы (способ амортизации по сумме чисел лет использования), либо вообще не состояться, т.к. при окончании срока службы объект будет самортизирован не полностью (способ уменьшающегося остатка). При нелинейных способах суть ускоренной амортизации именно в том, как мы ее определили выше: в начале срока службы размер амортизации больше, чем этот же показатель в конце срока службы, т.е. основная часть амортизационного капитала формируется сразу, и это

дает возможность расходования средств на обновление парка основных средств гораздо быстрее, чем при обычной амортизации.[7]

Различие износа и амортизации накладывает довольно сильный отпечаток на методологию бухгалтерского учета. Во-первых, появляется возможность использовать нелинейные методы. Поскольку скорость износа практически не меняется, то его накопление осуществляется равномерно в течение всего срока службы объекта (странно предполагать, что при одинаковой интенсивности использования объект в начале эксплуатации стареет в несколько раз быстрее, чем в конце). Иное дело — накопление амортизации. Оно не зависит от физических процессов и определяется только волей бухгалтера о том, какие суммы стоимости будут включены в себестоимость продукции, поэтому возможны любые расчеты, включая нелинейные.[8]

Во-вторых, приходя объект, бывший в эксплуатации, мы не должны одновременно приходить и накопленный по этому объекту износ. Напомним, что раньше ситуация была иная. Действительно, если в учете отражается износ, нам необходимо сохранять эти данные, независимо от замены собственника объекта — физическое и моральное старение от смены собственника не уменьшается. Напротив, амортизация, накопленная по объекту его предыдущим собственником, совершенно бесполезна для нового собственника — он не может воспользоваться этим амортизационным капиталом и поэтому не заинтересован хранить соответствующую информацию, для него амортизация объекта должна быть начата заново.

В-третьих, необходимость начала амортизации объекта сразу после его принятия к учету. Если раньше в учете отражался износ, то начало его начисления можно было привязать к вводу объекта в эксплуатацию, ведь неэксплуатируемый объект не изнашивается. Теперь, говоря об амортизации, нет уже никакой возможности отсрочить ее начало вплоть до начала эксплуатации объекта — мы должны начать амортизацию сразу после окончания формирования той стоимости, которая будет амортизироваться, то есть после принятия объекта к учету (проводка по дебету счета 01).[6]

В-четвертых, следует привести наше понимание, почему амортизация по неэксплуатируемым объектам то начисляется, то нет. Если объект переводится на консервацию, это осуществляется по причине временной приостановки производства или частичного сокращения его объемов. Именно поэтому говорится о необходимости консервации сразу определенной совокупности объектов основных средств — находящихся в определенном комплексе, объекте (участке,

цехе и др.), имеющих законченный цикл производства и т.д.

Иными словами, приостановка эксплуатации этих объектов основных средств, как правило, означает, что производимая на них продукция вообще перестает выпускаться, либо выпускается в иных объемах. В этих условиях включение амортизации законсервированных объектов в себестоимость продукции другого вида, либо в себестоимость продукции, выпущенной в существенно меньшем количестве, исказит данные о себестоимости, и поэтому недопустимо.[6]

В остальных случаях амортизация по неэксплуатируемым объектам продолжает начисляться — по объектам в ремонте, находящимся в простое, на техническом обслуживании, в настройке, наладке, в модернизации или на реконструкции. Во всех этих случаях перевод основных средств в нерабочее состояние, как правило, осуществляется в единичном порядке и поэтому себестоимость существенно исказить не может, значит, нет оснований для прекращения накопления средств на воспроизводство (замену) этих объектов, амортизация продолжает начисляться. Если же объект не эксплуатируется более года, ситуация иная, амортизация начисляться не должна. Год и более длится ремонт, реконструкция или модернизация особо сложных, крупных, а потому и особо дорогих объектов — отсюда увеличение риска искажения себестоимости (выше стоимость объекта, значит, выше сумма его амортизации, сильнее ее влияние на себестоимость продукции). Если же объект простаивает год и более по причине своей невостребованности, ненужности, то организация должна либо перевести его в режим консервации, либо списать с баланса на основании требований ПБУ 6/01 (п.29).[6]

Второй аспект — перевод на реконструкцию или модернизацию целого подразделения (участка, цеха и др.). Он тоже зачастую длится не менее 12 месяцев. В этом случае начисление амортизации прекращается по той же причине, что и в случае их консервации.

Согласно ПБУ 6/01 “Учет основных средств” (п.17) стоимость всех объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, за исключением случаев, специально установленных данным Положением. Иными словами, перечень неамортизируемых основных средств является закрытым (не подлежащим расширению), поэтому мы считаем полезным привести его целиком. Перечень неамортизируемых основных средств условно можно разделить на три группы.[7]

1. Основные средства, не являющиеся активами организации (не приносящие организации экономических выгод от их использования):

— принадлежащие некоммерческим организациям

— относящиеся к мобилизационным мощностям (мобрезерву);

— относящиеся к объектам жилого фонда — жилые дома, общежития, квартиры и др.

2. Основные средства, эксплуатация которых временно приостановлена по причине перевода в режим:

— консервации (срок консервации не может быть меньше 3 месяцев);

— восстановления — достройки, ремонта, модернизации, реконструкции (если продолжительность превышает 12 месяцев).

3. Объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются:

— земельные участки;

— объекты природопользования.

4. Специфические объекты основных средств по специальному перечню:

— объекты внешнего благоустройства и другие аналогичные объекты — лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированные сооружения судоходной обстановки и т.п.;

— продуктивный скот, буйволы, волы и олени, многолетние насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста;

— объекты, относящиеся к фильмофонду, сценическо-постановочным средствам, экспонатам животного мира в зоопарках и других аналогичных учреждениях.[8]

По объектам первой и четвертой групп (кроме мобрезерва и объектам, относящимся к фильмофонду, сценическо - постановочным средствам, экспонатам животного мира в зоопарках и других аналогичных учреждениях) в конце отчетного года производится начисление износа по установленным нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по указанным объектам учитывается на отдельном забалансовом счете.

Нематериальные активы. Требования к квалификации, оценке и отражению нематериальных активов в учете и отчетности достаточно глубоко изложены в Положении по бухгалтерскому учету “Учет нематериальных активов” ПБУ 14/2000 (утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.00 № 91н). Согласно п.30 этого документа в бухгалтерской отчетности необходимо отразить первоначальную стоимость и сумму начисленной амортизации по видам нематериальных активов на начало и конец отчетного года, стоимость списания и прироста, иные случаи движения нематериальных активов.[4]

Необходимо обратить внимание, что с принятием этого ПБУ существенно изменились критерии отнесения объектов к нематериальным активам (их квалификация): фактически теперь таковыми могут являться только результаты интеллектуальной деятельности, на которые организация имеет исключительные права — объекты интеллектуальной собственности, деловая репутация и организационные расходы (см. п. 3 “ж” и п.4 ПБУ 14/2000). [4]

Поэтому из состава нематериальных активов исключены не только квартиры, но и лицензии, тиражируемые программные продукты и т.п. Отсюда возникла проблема, как поступить с поименованными выше объектами, приобретенными до введения ПБУ 14/2000 в действие.

Поскольку такие объекты сегодня не удовлетворяют условиям их включения в состав нематериальных активов, организация не имеет права включать их в соответствующую строку отчетности — иначе это будет вводить в заблуждение пользователей такой отчетности. Поэтому организация должна выбрать один из возможных вариантов решения данной проблемы:[8]

а) выделить объекты, числящиеся в составе нематериальных активов, но не являющиеся таковыми, в отдельно вписываемой строке, расшифровывающей строку 110 “Нематериальные активы” Бухгалтерского баланса (например, в строке 114);

б) отразить данные объекты в составе тех строк, в которых приводятся данные о соответствующих объектах и затратах — 216 “Расходы будущих периодов” (для лицензий и тиражируемых программных продуктов), 120 “Основные средства”, 214 “Готовая продукция и товары для перепродажи” и др. (для квартир) и т.д.[7]

Доходные вложения в материальные ценности. В качестве доходных вложений в материальные ценности к учету принимается имущество, приобретаемое организацией для передачи по лизингу, для сдачи в аренду или прокат.

Согласно Плану счетов эти объекты принимаются к учету на счете 03 “Доходные вложения в материальные ценности”, который предназначен для обобщения информации о наличии и движении вложений организации в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.[9]

Если проанализировать состав материальных ценностей, которые могут предоставляться во временное пользование, то станет понятно, что ими могут быть только основные средства: в аренду могут быть переданы земельные участки и другие обособленные природные объекты, предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие вещи, которые не теряют своих натуральных свойств в процессе их использования (непотребляемые вещи) (ст. 607 ГК РФ). Предметы труда в процессе производства либо изменяются (теряют свои натуральные свойства), либо утрачиваются (потребляются). [9]

Это происходит именно потому, что предметом труда является объект, над которым осуществляется производственное воздействие. Иное дело средства труда — в процессе производства их натуральные свойства не теряются (речь об износе здесь не идет), поэтому только они и могут предоставляться в пользование по договору аренды (проката). В свою очередь, в бухгалтерском учете средствами производства признаются только основные средства (с учетом того, что МБП перестают быть учетной категорией). Отсюда становится понятной необходимость включения в стандарт по учету основных средств фразы о том, что на доходные вложения в материальные ценности распространяются все его требования. Причем в данном случае мы имеем дело не с нововведением, а с более четкой формулировкой ранее действовавшего порядка. Иными словами, основные средства, учитываемые на счете 03 “Доходные вложения в материальные ценности”, подлежат принятию к учету, оценке, амортизации, переоценке и списанию с учета по тем же правилам, что и объекты, учтенные по счету 01 “Основные средства”, не с момента ввода в действие ПБУ 6/01, а с момента внедрения в учетную практику самого счета 03 “Доходные вложения в материальные ценности”. [10]

Таким образом, при принятии к учету объекта основных средств бухгалтеру надо определить, на каком счете данный объект должен учитываться. Для ответа на этот вопрос необходимы данные о разграничении доходов (расходов) по обычным видам деятельности и прочих доходов (расходов). Если обычным видом

деятельности для организации является производство продукции (работ, услуг), то основные средства, приобретаемые для эксплуатации на данном предприятии, принимаются к учету по счету 01. Если же обычным видом деятельности является передача активов во временное пользование, то объекты, приобретенные для сдачи в аренду (в лизинг) или в прокат, принимаются к учету по счету 03.[10]

Когда организация сдает в аренду временно простаивающие основные средства, чтобы хоть как-то окупить их простой, заключает договор с любым обратившимся к ней арендатором — такой случай нельзя квалифицировать как деятельность, а доходы — как доходы по обычным видам деятельности. В этом случае доходы следует квалифицировать как прочие доходы. Когда организация (а) специально приобретает имущество для сдачи в аренду, (б) выделяет специальное подразделение или должностное лицо, в обязанности которого входит поиск арендаторов, (в) отслеживает соответствующий сегмент рынка (спрос и предложение, цены, конкуренты и т.п.) — тогда это можно назвать деятельностью, а прочие доходы превращаются в доходы по обычным видам деятельности. [11]

Теперь рассмотрим ситуацию применительно к основным средствам: если собственно основные средства (объекты, учтенные на счете 01) сдаются в аренду в периоды их простоя, т.е. они попеременно эксплуатируются и на данном предприятии, и у арендатора — тогда они сохраняют свой статус основных средств. Когда организация специально приобретает объекты для сдачи в аренду (в лизинг), они сразу рассматриваются в качестве доходных вложений в материальные ценности. Самым спорным является случай, если объекты, некогда эксплуатируемые предприятием, для него самого перестают быть основными средствами (по причине прекращения данного производства, перевода производства на более эффективный технологический парк и т.п.). Сдача этих объектов в аренду может быть признана более выгодной, нежели их продажа (случай, когда организация не продает не эксплуатируемое ею имущество, считая, что доходы от его продажи ниже, чем доходы от сдачи в аренду). Однако эти объекты перестают быть основными средствами и должны получить статус доходных вложений в материальные ценности, т.е. по нашему мнению, в данном случае следует сделать проводку Дт03 Кт01. Данная проводка в перечне “слепых корреспонденций” в Плане счетов не поименована. [11]

Однако там предусмотрена противоположная ситуация (Дт01 Кт03) — для случая, когда объекты, приобретенные в целях сдачи в аренду, принимаются в эксплуатацию самим арендодателем (Иного содержания проводки Дт01 Кт03 мы просто не видим). (Причем, по нашему мнению, ситуация перевода основных

средств на счет 03 на практике встречается чаще, чем противоположная — перевод доходных вложений в состав основных средств.) В связи с этим, а главное — исходя из экономического содержания рассматриваемых категорий, мы считаем перевод основных средств в категорию доходных вложений совершенно правомерным. Важно, что обе записи (Дт01 Кт03 и Дт03 Кт01) осуществляются при особых обстоятельствах — при изменении стратегии использования имущества, при переориентации предприятия на иной бизнес. Поэтому они могут осуществляться очень редко, их частое применение является ошибкой бухгалтера, поскольку постоянная смена видов деятельности предприятия представляется мало реальной.[11]

Подытоживая сказанное выше, подчеркнем, что сдача в аренду объектов, рассматриваемых в качестве основных средств, чаще всего будет приносить прочие доходы, а объектов, рассматриваемых в качестве доходных вложений в материальные ценности — доходы по обычным видам деятельности. Именно так и следует отражать их в отчетности.

Наконец, последний случай — когда имущество, предназначенное для сдачи в прокат, в лизинг, в аренду по любой причине не передается, а остается некоторое время у собственника. В этой ситуации возможны следующие варианты:[11]

а) если бухгалтер получает от руководства предприятия информацию, что поиски контрагента для передачи ему данного имущества на приемлемых для организации условиях продолжаются, объект следует продолжать учитывать на счете 03;

б) если бухгалтер получает от руководства предприятия информацию, что объект будет эксплуатироваться на самом предприятии, объект следует перевести со счета 03 на счет 01;

в) если бухгалтер получает от руководства предприятия информацию, что поиски контрагента для передачи ему данного имущества прекращены, поскольку объект устарел, находится в нерабочем состоянии (и ремонт не рентабелен), дорог в эксплуатации и т.п., то данный объект следует списать с учета, т.к. объект, не приносящий экономических выгод, не удовлетворяет определению актива (см. также п.29 ПБУ 6/01).[11]

1.2 Переоценка основных средств и доходных вложений в материальные ценности

Согласно ПБУ 6/01 “Учет основных средств” коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам. Из содержания п.15 ПБУ 6/01 необходимо выделить следующие требования:[12]

Право на переоценку основных средств предоставлено только коммерческим организациям, некоммерческие организации основные средства переоценивать не могут.

Проведение переоценки основных средств является именно правом, а не обязанностью организации, т.е. будет организация применять данный способ учета или не будет, зависит от решения руководства самой организации, а значит, должно быть отражено в ее учетной политике. При этом в случае принятия решения о переоценке следует учитывать, что в последующем данные основные средства должны переоцениваться регулярно, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.[12]

Принятие решения о необходимости переоценки осуществляется не по объектам, а по группам однородных объектов основных средств. Например, в качестве таких групп могут быть выделены средства вычислительной техники, оргтехника (факсы, копировальные аппараты и др.), автотранспорт и т.д.

Переоценка осуществляется один раз в год на начало отчетного года. Переоценке подлежат объекты основных средств (которые могут учитываться не только на счете 01 “Основные средства”, но и на счете 03 “Доходные вложения в материальные ценности”). Переоценка не распространяется на объекты незавершенного строительства и вложения в приобретение объектов основных средств, учитываемые по счету 08 “Вложения во внеоборотные активы“.[12]

Ответ на вопрос о необходимости переоценки базируется на необходимости разрешения основного противоречия бухгалтерского учета: точность каких данных является для бухгалтера более значимой — точность оценки имущественного положения или финансовых результатов. Дело в том, что проведение переоценки,

безусловно, повышает точность оценки имущества (его стоимость, отраженная в балансе, приближается к реальной рыночной стоимости), но снижает достоверность финансового результата деятельности (в учете и отчетности появляются прибыли или убытки, которые не обусловлены появлением реальных прибылей или убытков). Действительно, реальный финансовый результат может быть получен только после продажи основных средств, а именно этого организация делать не предполагает (иначе объекты должны были быть квалифицированы в качестве товаров), т.е. исходя из принципа осторожности бухгалтер, не получив никаких фактических убытков, тем не менее может уменьшать прибыль организации на суммы уценки основных средств.[12]

Как правило, решение о необходимости переоценки принимается в тех случаях, когда дисбаланс между учетной и восстановительной стоимостью основных средств становится совершенно очевидным.

Например, существенные различия этих оценок могут возникать в следующих случаях:

а) существенные темпы инфляции (более 5% в год) приводят к тому, что стоимость объектов основных средств, приобретенных несколько лет назад, совершенно не соответствует современному уровню цен, а поэтому накопление амортизации не обеспечивает формирования источника средств, достаточного для замены износившихся объектов;

б) по группам основных средств, стоимость которых определяется состоянием рынка (наиболее наглядный пример мобильного рынка — рынок высокотехнологичных объектов: компьютеры, видеокамеры, средства мобильной связи и телекоммуникаций и т.д.).[13]

При переоценке определяется полная восстановительная стоимость основных средств, то есть полная сумма затрат, которые должна была бы осуществить организация, ими владеющая, если бы она должна была полностью заменить их на аналогичные новые объекты по рыночным ценам и тарифам, существующим на дату переоценки, включая затраты на приобретение (строительство), транспортировку, установку (монтаж) объектов, для импортируемых объектов — также таможенные платежи и т.д.

Для документального подтверждения полной восстановительной стоимости объектов при применении метода прямой оценки могут быть использованы:

данные о ценах на аналогичную продукцию, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей;

сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций и организаций;

сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе;

экспертные заключения о стоимости объектов основных средств.[13]

При использовании метода прямой оценки приобретенных по импорту основных фондов можно использовать документально подтвержденные сведения о цене соответствующего объекта в иностранной валюте на дату переоценки, пересчитанной в рубли по официальному курсу на эту дату.

Переоценка должна отражаться только пообъектным методом, т.е. в аналитике каждого конкретного переоцениваемого объекта. Конечно, это не означает, что по каждому отдельному объекту основных средств переоценка отражается самостоятельной записью на счетах бухгалтерского учета — записи делаются на основании итогов сводных ведомостей по проведению переоценки, но сумма каждой записи должна иметь пообъектную расшифровку (примерно так же, как это делается по начислению амортизации основных средств).[13]

Требование пообъектного учета всех операций с основными средствами не является новым — оно отражает специфику внеоборотных активов и присутствует не только в современных, но и в старых нормативных документах. Суть пообъектного подхода в том, что, если предполагается списывать суммы накопленных дооценок при выбытии основных средств, то списываться накопленная дооценка может только в пределах тех сумм, которые накоплены именно по этому объекту. Это означает, что в случае превышения учетной стоимости над восстановительной объект за счет добавочного капитала может уцениваться только в пределах выполненных ранее дооценок (если они имели место). Дальнейшая уценка за счет дооценок других объектов означает отказ от пообъектного учета и поэтому невозможна. При выбытии объекта накопленная по нему сумма дооценки также списывается со счета добавочного капитала. Таким образом, в аналитическом учете суммы дооценки, отраженные на счете 83 субсчет “Прирост стоимости имущества по переоценке”, должны полностью корреспондироваться с аналитикой по счетам 01 и 03. Поэтому независимо от того, будет ли в дальнейшем организация применять переоценку своих основных

средств, в учете должны быть осуществлены следующие действия:

1. Сальдо счета 83 "Добавочный капитал" в части субсчета "Прирост стоимости имущества по переоценке" должно быть расшифровано по всем объектам основных средств, подвергавшимся переоценке, то есть на основании ведомостей проведения переоценки необходимо определить долю добавочного капитала, приходящуюся на каждый отдельный инвентарный объект.
2. В случае имевшего место использования добавочного капитала для увеличения уставного капитала либо для уценки основных средств ниже их первоначальной стоимости организация должна определить, каким именно объектам не будет соответствовать полная сумма накопленных дооценок. Например, можно принять, что на эти цели использована переоценка уже выбывших с баланса объектов.
3. Если после проведения процедуры, указанной в п.2, в составе добавочного капитала остаются суммы дооценки стоимости уже выбывших объектов, эти средства в межотчетный период могут быть списаны на счет нераспределенной прибыли.

На основании содержания ПБУ 6/01 можно построить следующую последовательность действий по отражению переоценки основных средств:

- 1) если восстановительная стоимость каждого конкретного объекта больше его учетной стоимости (той, по которой объект числится в учете на момент переоценки), то объект подлежит дооценке; если восстановительная стоимость меньше учетной стоимости, то объект подлежит уценке;
- 2) сумма дооценки объекта зачисляется в добавочный капитал организации, за исключением случаев, указанных в п.5;
- 3) сумма уценки объекта уменьшает добавочный капитал в пределах сумм дооценки данного объекта, накопленных по итогам предыдущих переоценок;
- 4) если сумма уценки превышает накопленную по объекту сумму дооценок, то сумма превышения относится на счет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
- 5) если дооценке подлежит объект, ранее подвергавшийся уценкам в ходе предыдущих переоценок, то сначала сумма дооценки в пределах признанных ранее операционных расходов (Признание сумм уценки объектов основных средств в качестве операционных расходов организации было регламентировано ПБУ 6/01 и

действовало в период с 1 января 2001 г. (дата ввода ПБУ 6/01) по 1 января 2002 г. (приказ Минфина РФ от 18 мая 2002 г. № 45н, которым в ПБУ 6/01 внесены указанные изменения, вводится в действие, начиная с бухгалтерской отчетности 2002 года)) относится на счет прибылей и убытков отчетного периода в качестве дохода, а затем сумма превышения дооценки над суммой признанных ранее операционных расходов по уценке указанного объекта зачисляется в добавочный капитал организации;[6]

б) одновременно с переоценкой стоимости объекта основных средств осуществляется переоценка накопленной по нему суммы амортизации. При этом переоценка амортизации отражается за счет тех же самых источников, за счет которых отражена переоценка стоимости основных средств, но ее влияние является противоположным — если дооценка объекта увеличивает добавочный капитал, то дооценка амортизации его уменьшает, если уценка объекта отражается как использование нераспределенной прибыли, то уценка амортизации уменьшает сумму использованной нераспределенной прибыли;

7) результаты проведенной по состоянию на первое число отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.

Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года;

8) в момент списания объекта основных средств с баланса (по любым причинам) вся сумма дооценок, приходящаяся на долю выбывающего объекта, списывается с добавочного капитала и зачисляется на счет нераспределенной прибыли. При этом сумма дооценок, приходящаяся на долю выбывающего объекта, могла быть ранее уменьшена в случае, если рассматриваемые объекты были в списке, сформированном на предыдущем шаге (п.2 предыдущего перечня). Тогда запись будет делаться не на всю сумму накопленных по объекту дооценок, а на ее неизрасходованную часть.[7]

2. Внеоборотные активы ООО «IKOR»

2.2. Анализ внеоборотных активов ООО «IKOR»

Изучение внеоборотных активов малого предприятия показало, что как имущество они облагаются налогом. Структура основных фондов ООО «IKOR» отражена в таблице 2.

Таблица 2

Структура основных фондов ООО «IKOR» (тыс.сум)

Группа основных фондов	На 1.01.15		На 1.01.16	
	г.	Удельный вес, %	г.	Удельный вес, %
Здания	3621000	60,4	3621000	52,65
Сооружения	-	-	-	-
Машины и оборудование	1898506	33,59	3095271	45,00
Транспортные средства	250	0,01	250	0,01-
Производственный и хозяйственный инвентарь	26516	4,70	88978	1,29
Другие виды основных средств	73280	1,30	72860	1,06
Итого	5619552	100,00	6878609	100,00
Производственные	1925271	34,30	3694111	53,71
Непроизводственные	3694281	65,70	3184248	46,29

Из таблицы 2 видно, что в течение отчетного периода произошли существенные изменения в структуре основных фондов ООО «IKOR». Наибольший удельный вес в их структуре занимают здания, доля уменьшилась с 60,4 % на начало 2015 года до 52,65 % по состоянию на 1 января 2016 года.

Существенным является удельный вес машин и оборудования, который существенно вырос с 33,59 % на начало 2015 года до 45,00 % на 1 января 2016 года. Очень незначительный удельный вес в структуре основных фондов имеют транспортные средства – всего 0,01 %.

Приведенные данные свидетельствуют о том, что основную часть основных фондов ООО «IKOR» составляют непроизводственные фонды, причем их удельный вес в течение исследуемого периода уменьшается с 65,70 % до 46,29 %.

Доля производственных основных фондов также достаточно значительна – 34,30 % на начало 2015 года и 53,71 % по состоянию на 1 января 2016 года, что следует оценить положительно.

Таким образом, за исследуемый период значительно изменилась структура основных фондов предприятия, что произошло из-за поступления на баланс предприятия объектов активной части основных фондов, а также выбытия транспортных средств и производственного и хозяйственного инвентаря. Обобщающими показателями технического состояния основных фондов являются коэффициенты износа и годности. Расчет данных показателей по состоянию на 1.01.2015 г. и 1.01.2016 г. приведен в приложении 1.

Как видно из приложения, остаточная стоимость основных фондов ООО «IKOR» на начало 2015 г. составила 5619552 тыс. сум., на 1.01.2016 г. – 6878109 тыс. сум.

Коэффициент износа по всем основным фондам на начало 2016 года составил 0.54, в течение изучаемого периода он снизился до 0.51. Отрицательно можно оценить тот факт, что по производственным основным фондам износ составляет 55 % на начало 2016 года и 52 % на конец изучаемого периода, т.е. более половины их балансовой стоимости. Очень высока степень изношенности машин и оборудования (64 % на начало и 63 % на конец периода).

Наиболее изношенными являются такие группы основных средств, как производственный и хозяйственный инвентарь (83 % на начало и 88 % на конец исследуемого периода). Достаточно высокая степень годности характерна для зданий, степень годности по ним составляет 76 % и 74 % на начало и конец периода соответственно.

Непроизводственные основные фонды изучаемого предприятия практически не изношены.

По итогам изучения показателей технического состояния основных средств ООО «IKOR» можно сделать вывод, что изучаемому предприятию необходимо принимать меры к обновлению основных производственных фондов, а особенно их активной части – машин, оборудования и транспортных средств. Замена данного оборудования на новое, более эффективное, позволит предприятию не только повысить объем производства за счет большей производительности нового оборудования, но и снизить затраты на текущий и капитальный ремонты, которые постоянно необходимы для старого изношенного оборудования.

Подведём итоги по второй главе. Анализ актива бухгалтерского баланса предприятия показал, долгосрочные активы предприятия в конце 2015 года составили 26386 тыс. сум, их доля в общем объёме имуществ предприятия, что на 17680 тыс. сумм больше чем в 2014 году.

Оборотные средства - 46466 тыс. сум, они составляют 64,8% имущества предприятия. Анализ пассива баланса показывает, что источник собственных средств составил 12430 тыс. сум, или 17% имущества предприятия. Обязательства (60422 тыс. сум) же составили 83% имущества ООО «IKOR». Это свидетельствует о плохом финансовом состоянии организации. Обязательства – задолженность компании, возникающая из событий прошлых периодов.

Дебиторская задолженность по ООО «IKOR» составила 766,3 тыс. сум., из них просроченных не имеется. Кредиторская задолженность предприятия составила 3734 тыс. сум, из них просроченных нет. Нет соответственно долгов рассматриваемых в судебном процессе. Но при этом, необходимо также отметить, что темп роста дебиторской задолженности, значительно ниже кредиторской задолженности. Анализ основных средств показал, что наиболее изношенными являются такие группы основных средств, как производственный и хозяйственный инвентарь (83 % на начало и 88 % на конец исследуемого периода). Достаточно высокая степень годности характерна для зданий, степень годности по ним составляет 76 % и 74 % на начало и конец периода соответственно.

2.2. Пути совершенствования использования внеоборотных активов

Улучшение использования основных средств положительно отражается на финансовых итогах работы предприятия. Это происходит за счет увеличения выпуска продукции и увеличения балансовой прибыли.

В случае с оборудованием, которое на сегодняшний день находится в эксплуатации на ООО «IKOR» необходим контроль за проведением своевременного текущего и аварийного ремонта, своевременное техническое обслуживание.

Своевременное проведение ремонтов, плановых и капитальных, приводит к уменьшению простоев оборудования. Выделение ремонтных служб в отдельное структурное подразделение позволяет передать права и ответственность за своевременное производство технического обслуживания.

Проведённый анализ основных производственных фондов ООО «IKOR» показал, что они нуждаются в модернизации. Своевременное обновление основных средств, с целью недопущения чрезмерного морального и физического износа, необходимо в силу острой конкурентной борьбы на рынке. Цель таких модернизаций – удержание имени поставщика качественных товаров, обеспечения сбыта и итоговой прибыльности.

Для этого необходимо своевременное внедрение новой техники, а также новых технологий, которые позволяют расходовать меньше тепла и электроэнергии на производство.

Приобретение нового оборудования возможно не только из собственных источников ООО «IKOR», которыми является получаемая прибыль и амортизация основных средств, но и путём привлечения инвестиций. Существенную поддержку в этом оказывает инвестиционная политика проводимая государством. Поэтому с целью улучшения использования основных средств ООО «IKOR» необходим жесткий контроль своевременной установки, наладкой и пуском в эксплуатацию вновь приобретенного оборудования.

Эффективное использование основных средств тесно связано и с другой ключевой задачей – с повышением качества выпускаемой продукции, так как в условиях рыночной конкуренции пользуется спросом и быстрее реализуется высококачественная продукция.

Успешное функционирование основных средств зависит от того, насколько полно реализуются экстенсивные и интенсивные факторы улучшения их использования. Экстенсивное улучшение их использования предполагает, что, с одной стороны, будет увеличено время работы действующего оборудования в календарный период, а с другой – повышен удельный вес действующего оборудования в составе всего оборудования, имеющегося на предприятии. Важнейшими направлениями увеличения времени работы оборудования являются:

сокращение и ликвидация внутрисменных простоев оборудования путем повышения качества ремонтного обслуживания оборудования, своевременного обеспечения основного производства рабочей силой, сырьем, материалами, топливом, полуфабрикатами;

сокращение целодневных простоев оборудования, повышение коэффициента сменности его работы.

Важным путем повышения эффективности использования основных средств является уменьшение числа излишнего оборудования и быстрое вовлечение в производство неустановленного оборудования. Омертвление большого количества средств труда снижает возможности прироста производства, ведет к прямым потерям вследствие их физического износа, так как после длительного хранения оборудование часто приходит в негодность. Другое же оборудование при хорошем физическом состоянии оказывается морально устаревшим и списывается вместе с физически изношенным.

Экстенсивный путь улучшения использования основных средств имеет свой предел.

Значительно шире возможности интенсивного пути. Интенсивное улучшение использования основных средств предполагает повышение степени загрузки оборудования в единицу времени. Повышение интенсивности загрузки оборудования может быть достигнуто при модернизации действующих машин и механизмов, установлении оптимального режима их работы. Работа при оптимальном режиме технологического процесса обеспечивает увеличение выпуска продукции без изменения состава основных средств, без роста численности работающих и при снижении расхода материальных ресурсов на единицу продукции.

Интенсивность использования основных средств также повышается путем технического совершенствования орудий труда и технологии производства, путем ликвидации «узких мест» в производственном процессе, сокращения сроков достижения проектной производительности техники, совершенствования научной организации труда, производства и управления, использования скоростных методов работы, повышения квалификации и профессионального мастерства работников.

Существенно важным является совершенствование структуры основных производственных средств.

Поскольку увеличение выпуска продукции достигается только в ведущих цехах, важно повышать их долю в общей стоимости основных средств.

Увеличение основных средств вспомогательного производства ведет к росту фондоемкости продукции, так как непосредственного увеличения выпуска продукции при этом не происходит. Но без пропорционального развития вспомогательного производства основные цеха не могут функционировать с полной отдачей. Поэтому установление оптимальной производственной структуры основных средств на предприятии – важнейшее направление улучшения их использования.

По результатам исследований основных фондов ООО «IKOR» нами разработаны следующие рекомендации по повышению эффективности основных фондов:

1. Модернизация основных средств ООО «IKOR» путём привлечения финансового лизинга или иностранных инвестиций, платежеспособность организации позволяет заключать такого рода сделки.
2. Увеличение числа рабочих смен. Одной из причин не эффективного использования основных средств является односменная работа на предприятии.
3. Повышения квалификации кадров, в результате чего усилится контроль за состоянием и эксплуатацией основных средств, своевременного их ремонта, внедрение современных методов учёта основных средств.
4. Создание внутренней аудиторской группы.
5. Стимулирование труда производственных работников.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Изучая внеоборотные активы предприятия нами сделаны выводы о том, что они являются имуществом, предприятия. К ним относятся, в первую очередь, основные средства, нематериальные активы и доходные вложения в материальные ценности. Во многих предприятиях основной удельный вес внеоборотных активов составляют основные средства производства. Именно поэтому мы в настоящей работе на них уделили больше внимания.

Для составления отчетности по строке основных средств должна быть учтена стоимость всех объектов, принадлежащих организации на праве собственности,

хозяйственного ведения или оперативного управления, а также объектов, полученных по лизингу, если договором предусмотрен их учет на балансе лизингополучателя. Имущество, переданное организацией на ответственное хранение, в аренду или в доверительное управление, также отражается в ее отчетности, поскольку право собственности на него не утрачивается. Стоимость этих объектов составляет сальдо по счету 01 на дату составления отчетности, т.е. на конец года. Право на переоценку основных средств предоставлено только коммерческим организациям, некоммерческие организации основные средства переоценивать не могут.

Проведение переоценки основных средств является именно правом, а не обязанностью организации, т.е. будет организация применять данный способ учета или не будет, зависит от решения руководства самой организации, а значит, должно быть отражено в ее учетной политике. При этом в случае принятия решения о переоценке следует учитывать, что в последующем данные основные средства должны переоцениваться регулярно, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости. Право на переоценку основных средств предоставлено только коммерческим организациям, некоммерческие организации основные средства переоценивать не могут. Проведение переоценки основных средств является именно правом, а не обязанностью организации, т.е. будет организация применять данный способ учета или не будет, зависит от решения руководства самой организации, а значит, должно быть отражено в ее учетной политике. При этом в случае принятия решения о переоценке следует учитывать, что в последующем данные основные средства должны переоцениваться регулярно, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

Анализ основных средств показал, что наиболее изношенными являются такие группы основных средств, как производственный и хозяйственный инвентарь (83 % на начало и 88 % на конец исследуемого периода). Достаточно высокая степень годности характерна для зданий, степень годности по ним составляет 76 % и 74 % на начало и конец периода соответственно. По результатам исследований основных фондов ООО «IKOR» нами разработаны следующие рекомендации по повышению эффективности основных фондов:

1. Модернизация основных средств ООО «IKOR» путём привлечения финансового лизинга или иностранных инвестиций, платежеспособность организации

позволяет заключать такого рода сделки.

2. Увеличение числа рабочих смен. Одной из причин не эффективного использования основных средств является односменная работа на предприятие.
3. Повышения квалификации кадров, в результате чего усилится контроль за состоянием и эксплуатацией основных средств, своевременного их ремонта, внедрение современных методов учёта основных средств.
4. Создание внутренней аудиторской группы.
5. Стимулирование труда производственных работников.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

Нормативно-правовые акты органов законодательной и исполнительной власти

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Собрание законодательства РФ. - 07.08.2000. - N 32. - Ст. 3340.
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете"
3. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522)
4. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598)
5. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
6. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении" "Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации"

Учебники и учебные пособия

1. Астахов В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. Издание 5-е, переработанное и дополненное./ В. П.Астахов – М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2011. – 960 с.

2. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет/ Ю.А. Бабаев; под ред. Ю.А. Бабаева. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2011. – 392 с.
3. Бакаев А.С., Безруких П.С. Бухгалтерский учет: Учебник./ А.С.Бакаев, П.С.Безруких – М.: Бухгалтерский учет, 2010.– 736 с.
4. Безруких П.С. Бухгалтерский учет: Ученик / А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский и др.; Под ред. П.С. Безруких. – М.: Бухгалтерский учет, 2010. – 719 с.
5. Налоги и налоговая система Российской Федерации: Учеб. Пособие / Науч. ред. Л.И. Гончаренко. М.: ИНФРА – М, 2013.
6. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: Юрайт – 2012.

Статьи из периодического издания

1. Музыкаина М. Ю. Особенности учета внеоборотных активов // Молодой ученый. — 2016. — №8. — С. 619-620.

Приложение 1

Первоначальная и остаточная стоимость, степень износа основных средств

ООО «IKOR» (тыс.сум)

Группа основных фондов	На 01.01.15			На 01.01.16			
	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость	Сумма износа	К износа	К годности	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость
Здания	3621000	2751960	869040	0.24	0.76	3621000	2679540
Сооружения	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	1898506	683463	1215043	0.64	0.36	3095271	1145251

Транспортные средства	250	120	130	0.52	0.48	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	26515	4507	22008	0.83	0.17	88977	20465
Другие виды основных средств	73280	9527	63753	0.87	0.13	72860	8744
Итого	5619552	2584994	3034558	0.54	0.46	6878109	3370274
Производственные	1925271	866372	1058899	0.55	0.45	3693861	1773054
Непроизводственные	3694281	2696826	997455	0.27	0.73	3184248	2260817