

Ганчина Татьяна Александровна, преподаватель факультета довузовской подготовки и среднего профессионального образования,

ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им. Н. П. Огарёва» (г. Саранск)

Зимина Валерия Сергеевна, студентка, факультета довузовской подготовки и среднего профессионального образования ФГБОУ ВО

«Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им. Н. П. Огарёва» (г. Саранск)

E-mail: ganchinata@mail.ru

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

Аннотация: Статья посвящена развитию основных средств и способов амортизационных отчислений. В статье проанализирован состав основных средств и способы начисления амортизации, а также пути эффективного использования основных средств.

Ключевые слова: основные средства, амортизационная политика, амортизация, срок полезного использования, методы начисления амортизации, фондоёмкость, фондоотдача.

Annotation: The article is devoted to the development of fixed assets and methods of depreciation. The article analyzes the composition of fixed assets and methods of depreciation, as well as ways of effective use of fixed assets.

Keywords: fixed assets, depreciation policy, depreciation, useful life, methods of depreciation, capital intensity, capital productivity.

Основные средства — это средства труда, участвующие в производственном процессе, удерживая при этом свою натуральную форму. Предназначаются с целью потребностей основной деятельности организации и должны обладать сроком применения более года [1].

Экономическим показателем использования основных производственных фондов является фондоотдача. Этот показатель позволяет определить верно ли на предприятии организованы основные факторы производства. Общая формула расчета фондоотдачи:

$$Ф_о = \frac{\text{Объем реализованной продукции (полученная от продаж выручка)}}{\text{Стоимость основных средств}}$$

Рассмотрим таблицу использования основных средств:

Таблица – 1 Фондоотдача и фондоёмкость по материалам бухгалтерского учета ОАО «Саранский завод «Резинотехника» за 2012 – 2017гг.

| Показатели | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|----------------------------------|---------|--------|------|------|---------|---------|
| Выручка (руб) | 2184594 | 401133 | 5,44 | 0,18 | 2218380 | 2273332 |
| Стоимость основных средств (руб) | 2094342 | 396945 | 5,27 | 0,17 | 637259 | 610420 |
| Фондоотдача (руб) | 2035055 | 526015 | 3,86 | 0,25 | 3,48 | 3,72 |
| Фондоёмкость (руб) | 2018340 | 646693 | 3,12 | 0,32 | 0,28 | 0,26 |

Исходя из приведенных данных, можно сделать вывод о том, что фондоотдача на предприятии ОАО «Саранский завод «Резинотехника» за 2012-2017гг понизилась.

Для повышения фондоотдачи необходимо:

— Улучшение использования мощности предприятия, а также правильное распределение времени.

— Замена ручного труда машинным.

— Повышение производительности оборудования в результате повышения механизации и автоматизации, а также замены изношенного оборудования на предприятии.

— Лучшее освоение вводимых мощностей.

— Увеличение коэффициента сменности работы оборудования.

— Переход на двух- и трехсменную работу.

— Проведение реализации лишнего оборудования.

— Улучшение ухода за оборудованием.

Другим важным показателем эффективности использования основных средств предприятия (отрасли) является фондоемкость.

Фондоемкость — это финансово-экономический коэффициент, который характеризует рациональность использования введенных производственных фондов предприятия (нематериальные объекты, обеспечивающие изготовление товаров). Он отражает основные средства в стоимостном выражении, которые приходятся на один рубль выпущенных товаров.

$$\text{Фё} = \frac{\text{Стоимость основных средств}}{\text{Объем реализованной продукции}}$$

(полученная от продаж выручка)

Что касается фондоемкости, то можно сказать, что наблюдается динамика ее увеличения, поэтому следует рационально подойти к организации производственного процесса, искать пути его оптимизации.

К возможным решениям снижения показателя относятся:

1. Обновление производственных мощностей с целью поддержания их оптимального состояния;

2. Внедрение нового высокотехнологичного оборудования с увеличенными мощностями;

3. Повышение качественных характеристик и конкурентных свойств изделий с целью увеличения выручки. Изучение и выход на новые рынки сбыта.

Основные средства на предприятии применяются в течение продолжительного периода и переносят свою стоимость на себестоимость выпускаемой продукции, оказываемых услуг и выполняемых работ. Процесс переноса стоимости именуется — амортизацией. [2]

В бухгалтерском учёте под амортизацией основных средств подразумевается процесс периодического отнесения их стоимости на затраты, а под амортизационными отчислениями понимается часть стоимости основных средств, переносимая на себестоимость продукции (работ, услуг) с целью формирования источника их восстановления. Посредством отнесения сумм начислений амортизации на себестоимость продукции, работ или услуг возмещаются расходы организации на приобретение объектов основных средств [2].

Амортизационная политика – один из инструментов перспективного планирования финансового обеспечения деятельности организации.

Целью статьи является анализ амортизации основных средств, их влияние на объем производства, увеличения производительности труда, степень технической вооруженности труда.

Продолжительность процесса начисления амортизации непосредственно находится в зависимости от продолжительности применения объекта основного средства, т.е. срока полезного использования. Сроком полезного использования является период времени, когда в следствии использования данного основного средства предприятие имеет экономические выгоды, т. е. приобретает доход (прибыль). Предприятие обладает возможностью самостоятельно определять этот срок, когда реализовывает прием объекта основных средств к бухгалтерскому учёту.

Способ начисления амортизации указывается в учетной политике организации. В ПБУ 6/01 «Учет основных средств» предусматривается начислять амортизацию одним из следующих методов:

1. Линейный метод;
2. Метод уменьшаемого остатка;

3. Метод списания первоначальной стоимости исходя из суммы чисел лет срока полезного использования;

4. Метод списания первоначальной стоимости основных средств пропорционально объему продукции (работ, услуг) [3].

Таким образом, нормативно – прикрепленные способы амортизации основных средств предоставляют организациям широкий круг возможностей при оптимизации формировании их инвестиционных ресурсов и повышения качественных характеристик деятельности [4].

Проанализировав все метода начисления амортизации основных средств можно сделать вывод о том, что наиболее простым и традиционным методом является линейный. Он не позволяет быстро возместить затраты, понесенные при покупке, но прост в расчетах. Нелинейный метод – невозможно вести пообъектный учет, суммы амортизации уменьшается. Достоинство заключается в минимизации налоговых платежей.

Правильный выбор способа начисления амортизации позволит предприятию увеличить экономические выгоды, оптимизировать издержки по налогам.

Рассмотрев достоинства и недостатки существующих методов амортизации основных средств, можно сделать вывод о том, что при вводе в эксплуатацию в первый год лучше всего использовать линейный метод для того, чтобы дать возможность предприятию стабилизироваться от инвестирования. А затем применять один из способов ускоренной амортизации, которые позволят быстрее списать стоимость объекта основных средств и уменьшить налогооблагаемую базу. Но такого способа законодательно не существует [6; 7].

Следовательно, возникает необходимость создания нового метода начисления амортизации, который заключается в том, что в первый год эксплуатации объекта основных средств величина амортизационных отчислений должна быть равна величине аналогичной линейному методу амортизации, в последующие годы, происходит увеличение амортизационных

отчислений, с последующим снижением к концу срока использования объекта [6; 7].

Библиографический список:

1. Чистые основные средства – в финансовом словаре Финам.
2. Сокольская Е. И. Амортизация основных средств и методы ее начисления // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2017. – Т. 31. – С. 181–185.
3. Каджаметова Т.Н., Асанова А.Ш. Методы начисления амортизации по основным средствам в бухгалтерском учете//Таврический научный обозреватель – 2016 - № 5(10).
4. Приображенская В.В. Амортизация основных средств: проблемы бухучета "Российский налоговый курьер", 2017, N 23.
5. Буткова О. В., Кривенко И. А. Повышение эффективности использования основных средств на предприятиях. Главные проблемы //Научно-методический электронный журнал «Концепт». –2018. –N 10(октябрь).
6. Карагодин. Д.А. Сравнительная характеристика методик учета и оценки основных средств и их влияние на величину производственных затрат // Интернет – журнал Науковедение. 2015. – том 7, №3. – С. 1-11.
7. Пиксайкина А.А. Формализация процессов товародвижения на предприятии / А.А. Пиксайкина Е.С. Пашуткина // Актуальные вопросы архитектуры и строительства: материалы 13-ой международной научно-технической конференции / Отв. ред. В.Т. Ерофеев. – Саранск: Изд-во Мордовского университета, 2014. – С. 270-272.