

В. А. Процкая

УЧЁТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ АСПЕКТ СОСТОЯНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ИНВЕСТИРОВАНИЯ

В данной статье проведен углубленный анализ технического состояния основных средств, эффективности использования и источников их инвестирования. По результатам исследования разработаны рекомендации в направлении совершенствования аналитического учета амортизируемых основных средств и приближения отечественной практики их учета к требованиям Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

В нынешних условиях хозяйствования предъявляются высокие требования к конкурентоспособности продукции, что, в свою очередь, предполагает, с одной

стороны, качество продукции, её технический уровень, зависимый от состава и технического состояния основных средств, и с другой – установление приемлемой для потребителя цены и соответствующего послепродажного сервиса [1].

На примере ОАО «Гомсельмаш» рассмотрим техническое состояние основных средств и эффективность их использования в динамике (таблица 1).

Таблица 1 – Техническое состояние основных средств ОАО «Гомсельмаш» и эффективность их использования за 2016–2018 гг.

Наименование показателя	2016	2017	2018	Темп роста, %	
Объем производства в фактических ценах, тыс. руб.	277 649	446 328	424 791	160,8	91,7
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	339 305	495 331	413 199	146,0	83,4
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	514 795	636 490	659 487	117,8	103,6
Среднесписочная численность работников, чел.	8 088	8 263	8 277	102,2	100,2
Техническое состояние основных средств:					
– коэффициент износа	0,54	0,49	0,59	–	–
– коэффициент годности	0,46	0,51	0,41	–	–
– коэффициент обновления	0,32	0,09	0,10	–	–
– коэффициент выбытия	0,010	0,002	0,005	–	–
Показатели эффективности использования основных средств:					
– фондоотдача по выручке, руб.	0,66	0,79	0,63	119,7	79,7
– фондоотдача по объему производства, руб.	0,54	0,70	0,64	129,6	91,4
– производительность по выручке, тыс. руб.	42,0	59,9	49,9	142,6	83,3
– фондовооруженность, тыс. руб./ чел.	63,7	77,4	61,6	121,5	79,6
Среднемесячная заработная плата одного работника, руб.	611	817	943	133,7	115,4

Анализ приведенной в таблице информации показывает, что в исследуемой организации в динамике наблюдается незначительный рост стоимости основных средств (в 2018 году – 103,6 %), что априори должно было бы обеспечить соответствующий рост объемных показателей, которые в организации имеют тенденцию к снижению. Так, объем производства в 2018 году снизился на 8,3 %, а объем продаж – на 6,4 %.

Отмечается низкий уровень технического состояния основных средств, который, несомненно, оказывает существенное влияние на объемы производства и продаж. Уровень износа основных средств достиг 59 %. Наблюдаются низкие темпы обновления основных средств, почти отсутствует движение основных средств по их выбытию.

Снижение уровня технического состояния основных средств незамедлительно сказалось на понижении эффективности их использования: фондоотдача, рассчитанная по выручке, снизилась на 20,3 %; производительность труда – на 16,7 %. Следует отметить опережающий темп роста заработной платы (115,4 %) по сравнению с производительностью труда (83,3 %). В динамике наметилась тенденция снижения фондовооруженности. За 2018 год фондовооруженность снизилась на 20,4 %.

Из проведенного анализа показателей следует, что в ОАО «Гомсельмаш» отмечаются низкие темпы инвестиционной деятельности, которые обусловлены имеющимися недостатками в построении инвестиционной политики.

Для активизации инвестиционной деятельности проанализируем динамику прироста активов и источников их инвестирования (таблица 2).

Таблица 2 – Анализ динамики прироста активов и источников их инвестирования

Наименование показателя	2016	2017	2018	В среднем за три года	Удельный вес, %
1	2	3	4	5	6
Прирост активов, тыс. руб.:	225 403	126 146	305 065	218 871	100,0
долгосрочные активы – всего	88 157	30 185	26 956	48 433	22,1
в том числе:					
– основные средства	105 101	20 615	18 386	48 034	99,2
– нематериальные активы	2 519	785	1 387	1 564	3,2
– долгосрочная дебиторская задолженность	1 959	1 533	-1 386	702	1,4
– долгосрочные финансовые вложения	-20 353	3 753	183	-5 472	-11,3
– доходные вложения	-1 147	135	2 527	505	1,0
– вложения в долгосрочные активы	78	2 927	5 859	2 955	6,1
– отложенные налоговые активы	–	437	–	146	0,3
краткосрочные активы – всего	137 246	95 961	278 109	170 439	77,9
в том числе:					
– материалы	4 341	-13 335	5 439	-1 185	-0,7
– незавершенное производство	-18 478	-38 998	1 723	-18 584	-10,9
– готовая продукция	1 658	42 708	118 820	54 395	31,9
– дебиторская задолженность	6 036	138 459	170 786	105 094	61,7
– денежные средства	1 088	982	-1 054	339	0,2
– прочие активы	142 601	-33 855	-17 605	30 380	17,8
Прирост инвестирования активов, тыс. руб.:	225 403	126 146	305 065	218 871	100,0
собственный капитал – всего	85 828	-7 625	-72 009	2 065	0,9
в том числе:					
– уставный капитал	14	-34 706	–	-11 564	-560,1
– резервный капитал	274	-11	–	88	4,2
– добавочный капитал	81 883	27 001	35 689	48 191	2 334,1
– нераспределенная прибыль	3 657	91	-107 698	-34 650	-1 678,2
долгосрочные обязательства – всего	47 531	61 961	40 968	50 153	22,9
в том числе:					
– долгосрочные кредиты и займы	47 686	63 499	40 968	50 718	101,1
– обязательства по лизинговым платежам	-155	-1 538	–	-564	-1,1
краткосрочные обязательства – всего	92 044	71 810	336 106	166 653	76,1
в том числе:					
– краткосрочные кредиты	14 097	61 577	119 602	65 092	39,1
– кредиторская задолженность	-7 244	83 758	232 265	102 926	61,8
– доходы будущих периодов	85 191	-73 525	-15 761	-1 365	-0,8

Исследуя данные таблицы, можно отметить неустойчивую динамику прироста активов за анализируемые годы: долгосрочные активы имеют тенденцию к уменьшению, а краткосрочные – к увеличению. По структуре долгосрочные активы в своем приросте занимают в среднем за три года 22,1 %, в том числе основные средства – 99,2 %, а краткосрочные – 77,9 %. Причем прирост краткосрочных активов в основном сформирован за счет прироста запасов готовой продукции (31,9 %), увеличения

дебиторской задолженности (61,7 %) и прироста прочих активов (17,8 %). Следует заметить, что в среднем за три года отсутствует прирост запасов по сырью и материалам, незавершенному производству.

Такая тенденция в размещении прироста активов свидетельствует о наличии недостатков и упущениях в организации финансового менеджмента и маркетинга.

Если рассматривать прирост активов с позиции источников инвестирования, то в исследуемой организации данный прирост сформирован за счет прироста краткосрочных (76,1 %) и долгосрочных обязательств (22,9 %). В составе краткосрочных обязательств наибольший прирост составляет кредиторская задолженность (61,8 %) и краткосрочные кредиты и займы (39,1 %). Следует отметить, что в формировании прироста активов совершенно не участвует собственный капитал, который по своей сути почти полностью поглощён убытками организации.

Что касается таких долгосрочных активов, как основные средства, то их прирост в полном объеме формируется за счет долгосрочных кредитов и займов, не учитывая при этом таких собственных источников, как накопленная амортизация, мобилизация внутренних ресурсов, не говоря о нераспределенной прибыли, которая имеет отрицательный результат.

В этой связи нам представляется необходимость совершенствования учета амортизационных отчислений в направлении обособленного учета накопленной амортизации в составе денежных средств. Соответственно появится возможность ежегодно в плановом порядке направлять эти суммы на воспроизводство основных средств строго по целевому назначению.

А также направлением увеличения собственных источников воспроизводства основных средств для исследуемой организации могут быть доходы, полученные от реализации устаревших объектов, которые, в свою очередь, окажут влияние на оптимизацию налога на недвижимость [2].

Кроме этого в хозяйственной деятельности ОАО «Гомсельмаш» используются основные средства, по которым начисляется амортизация, и основные средства, по которым амортизация начислена в размере 100 %. Начисление амортизации по основным средствам в полном размере не является основанием для их списания, поэтому самортизированные основные средства используются в хозяйственной деятельности организации и отражаются в бухгалтерском учете наряду с недоамортизированными объектами. Отражение таких объектов на одних и тех же субсчетах бухгалтерского учета не позволяет иметь оперативные сведения о состоянии основных средств для целей управленческого учета, а также для составления отчетности. Исходя из этого предлагается расширить аналитичность учета по степени амортизации, что позволит разграничить объекты на амортизируемые (недоамортизированные) и самортизированные. Использование вышеназванного группированного признака требует должного отражения в методике учета основных средств. Одним из направлений предлагается совершенствование построения учетной политики с учетом требований МСФО.

Литература

1 Ярухина, Л. Финансы для нефинансистов / Л. Ярухина. – Санкт-Петербург : Питер, 2019. – 272 с.

2 Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств: утв. постанов. Мин-ва фин-в Респуб. Беларусь от 30.04.2012 г. № 26 // Национальный правовой Интернет- портал Респуб. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респуб. Беларусь. – Минск, 2005. – Режим доступа : <http://www.pravo.by>. – Дата доступа : 20.04.2020.