

модели к условиям ведения бизнеса) у менеджеров отсутствует время для адаптации модели к изменениям [2].

Кроме бюджетирования и управления на уровне ЦФО, часто выделяется отдельно управление проектами. Для планирования и анализа рентабельности необходимо сопоставлять расходы фирмы с ее доходами. Так как доходы и расходы проходят по разным центрам ответственности, необходимо группировать доходы и расходы еще и по различным направлениям деятельности фирмы (проектам).

#### **Список литературы:**

1. Баханькова Е.Р. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие. – М.: ИЦ РИОР, ИНФРА-М, 2011. – 255 с.
2. Блэк Д. Введение в бухгалтерский управленческий учет: пер. с англ. – М.: Весь Мир, ИНФРА-М, 2009. – 424 с.
3. Вахрушева О.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие. – М.: Дашков и К, 2012. – 252 с.
4. Воронова Е.Ю. Управленческий учет: учебник для бакалавров. – Юрайт, 2013. – 551 с.
5. Иванов В.В. Управленческий учет для эффективного менеджмента. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 208 с.
6. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. – М.: Магистр, ИНФРА-М, 2011. – 576 с.
7. Ивашкевич О.В. Управленческий учет и анализ в розничной торговле одеждой: учебное пособие. – М.: Магистр, ИНФРА-М, 2010. – 127 с.
8. Калиновский С.А. Управленческий учет и анализ использования технологической оснастки: монография. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 156 с.

## **НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРИМЕРЕ ООО «НАЛЬЧИКСКИЙ КОНСЕРВНЫЙ ЗАВОД»**

**© Шинахов А.А.<sup>1</sup>, Шинахова З.А.**

Кабардино-Балкарский государственный университет им. Х.М. Бербекова,  
г. Нальчик

В статье рассматриваются возможности совершенствования использования и учета основных средств на примере конкретного предприятия. Проанализировано современное состояние и предложены мето-

---

<sup>1</sup> Студент 3 курса направления «Экономика». Научный руководитель: Кушбокова Р.Х., доцент кафедры Экономики и финансов, кандидат экономических наук.

дики по повышению эффективности ведения бухгалтерского учета основных средств.

**Ключевые слова:** основные средства, бухгалтерский учет, коэффициент износа, коэффициент годности, фондоотдача, фондоемкость, амортизация.

Внедрение результатов научно-технического прогресса и НИОКР является основой для совершенствования производственных мощностей предприятий. Поэтому изучение способов совершенствования бухгалтерского учета основных средств необходимо для повышения эффективности деятельности организаций.

Ключевыми показателями, характеризующими степень использования основных средств в хозяйственной деятельности ООО «Нальчикский консервный завод», являются:

1. Показатели структуры основных средств;
2. Показатели степени обновления и основных средств;
3. Показатели использования основных средств в процессе хозяйственной деятельности.

Рассчитаем и проанализируем основные показатели, характеризующие наличие, состояние и использование основных средств предприятия.

В процессе анализа используем группировку основных средств по назначению.

По назначению основные средства подразделяются на здания, сооружения, машины и оборудование, приборы, передаточные устройства, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, прочие основные средства [1].

Рассмотрим размер и структуру основных средств ООО «Нальчикский консервный завод», используя таблицу 1.

*Таблица 1*

**Размер и структура основных средств  
ООО «Нальчикский консервный завод» в 2013-2015 гг.**

Виды основных средств	2013 г.		2014 г.		2015 г.		2015 г. в % к 2013 г
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
Здания	10927	66,1	10927	70,6	10927	71,2	100
Транспортные средства	1469	8,9	1231	8,0	1231	8,0	83,8
Машины и оборудование	3613	21,9	2980	19,3	2980	19,4	82,5
Производственный и хозяйственный инвентарь	420	2,5	231	1,5	124	0,8	29,5
Прочие основные средства	105	0,6	96	0,6	85	0,6	80,9
Итого	16534	100	15465	100	15347	100	92,8

*Источник:* рассчитано авторами по данным бухгалтерского учета ООО «Нальчикский консервный завод».

Как видно из таблицы 1, в структуре основных средств ООО «Нальчикский консервный завод» наибольший удельный вес составляют здания – 71,2 %, и по годам он увеличивается вследствие неизменности стоимостного показателя.

Стоимость транспортных средств в 2014 и 2015 году составила 1231 тыс.руб., что меньше показателя 2013 года на 238 тыс.руб. В 2014 году стоимость машин и оборудования уменьшилась относительно 2013 года на 633 тыс.руб. и стала равна 2980 тыс.руб., в 2015 году эта цифра осталась на уровне 2014 года.

Наибольшему изменению за исследуемый период по сумме и удельному весу подверглась величина производственного и хозяйственного инвентаря. В 2015 году его доля составила только 29,5 % от уровня 2013 года.

Стоимость прочих основных средств также имеет устойчивую тенденцию к снижению за анализируемый период, их удельный вес стабильно равен 0,6 %.

В целом стоимость всех основных средств ООО «Нальчикский консервный завод» уменьшилась в 2015 году по сравнению с 2013 годом на 7,2 %.

Наиболее наглядно размер и структуру основных средств «Нальчикский консервный завод» в 2013-2015 гг. показывает рисунок 1 [2]:

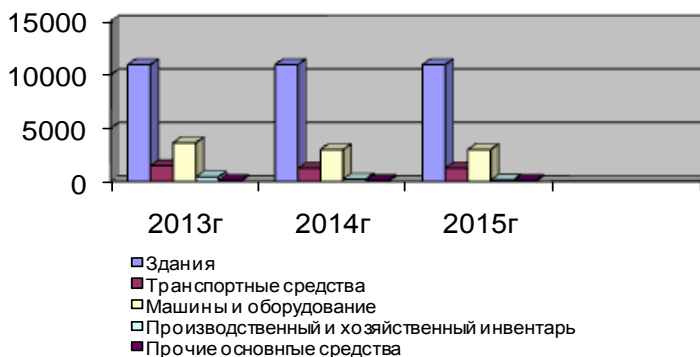


Рис. 1. Размер и структура основных средств ООО «Нальчикский консервный завод» в 2013-2015 гг.

Далее проведем анализ технического состояния основных средств предприятия.

Коэффициенты технического состояния основных средств представлены коэффициентом износа и коэффициентом годности.

Коэффициент износа (степень изношенности) исчисляется как отношение суммы износа к первоначальной балансовой стоимости основных средств. Коэффициент износа показывает, что основные средства предприятия изношены на конец 2015 года на 43,1 %. Данные таблицы 2 говорят о том, что по годам изношенность основных средств увеличивается.

Таблица 2

### Анализ коэффициентов движения и технического состояния основных средств в ООО «Нальчикский консервный завод» в 2013-2015 гг.

№ п/п	Наименование коэффициентов	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2015 г. в % к 2013 г.
1	Коэффициент износа	0,206	0,287	0,431	209,2
2	Коэффициент годности	0,794	0,713	0,569	71,6

*Источник:* авторские расчеты по данным бухгалтерского учета ООО «Нальчикский консервный завод».

Коэффициент годности равен разности между единицей и коэффициентом износа (или степени изношенности). Он показывает долю основных средств, которые могут использоваться в хозяйственной деятельности (неизношенную часть основных средств). На конец 2015 года, как показывают данные таблицы 2, неизношенными осталось 56,9 % основных средств ООО «Нальчикский консервный завод».

Для полной характеристики использования основных средств применяется систему коэффициентов, включающую обобщающие и частные технико-экономические показатели [3]. Результаты их анализа подтверждают эффективность использования основных средств и инвестиционной активности организации.

Таблица 3

### Анализ эффективности использования основных средств в ООО «Нальчикский консервный завод в 2013-2015 гг.

№ п/п	Наименование показателя	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2015 г. в % к 2013 г.
1	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	16534	15465	15347	92,8
2	Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	34970	26674	26619	76,1
3	Численность работников, чел.	52	52	52	100
4	Фондоотдача, руб.	2,11	1,72	1,73	82,0
5	Фондоёмкость, руб.	0,47	0,58	0,58	123,4
6	Фондовооруженность, тыс. руб.	317,9	297,4	295,1	92,8

*Источник:* рассчитано авторами по данным бухгалтерского учета ООО «Нальчикский консервный завод».

Данные показатели являются значимыми индикаторами результативности деятельности предприятия, поэтому необходимо охарактеризовать каждый из них.

Показатель фондоотдачи отражает, какое количество произведенной продукции в стоимостной или натуральной форме приходится на единицу среднегодовой стоимости основных средств. Рассмотрение данного показателя в динамике позволяет судить о рациональности использования оборудования. Данные таблицы 3 показывают, что в 2015 году она меньше, чем в

2013 году на 0,38 руб. В отчетном году на единицу стоимости основных средств организация получила 1,73 руб. выручки от продажи продукции. Такое состояние вызвано снижением выручки от продаж и среднегодовой стоимости основных средств.

Обратный показатель фондоотдачи – фондоемкость, содержит информации о затратах предприятия на 1 рубль производимой продукции. Согласно представленным данным 0,58 руб. приходится на рубль выручки от продаж в 2015 году, что больше, чем в 2013 году.

Фондовооруженность отражает стоимость основных средств, приходящихся на одного работника. В ООО «Нальчикский консервный завод» наблюдается уменьшение этого показателя.

Мы считаем, что ухудшение существенных показателей, связанных с эффективностью использования основных средств, требует проведения определенных мер по дальнейшему улучшению их эксплуатации.

По нашему мнению, ООО «Нальчикский консервный завод» для совершенствования использования объектов основных средств и повышения эффективности производственной деятельности необходимо внедрять новое оборудование. Данная мера позволит не только увеличить объемы производства и реализации продукции, но и будет способствовать увеличению производственного потенциала предприятия.

Говоря о современном состоянии основных средств предприятия, можно сделать вывод о значительной степени их износа. Причем на предприятии в эксплуатации находятся основные средства, по которым уже прекращено начисление амортизации. Но данный факт не нашел отражения в методике учета основных средств.

В связи с этим, на наш взгляд, предприятию необходимо модернизировать процесс учета основных средств в виде их разделения на амортизируемое имущество и полностью проамортизированное имущество. Подобное разграничение позволит оптимизировать информацию в бухгалтерском учете о наличии и состоянии объектов основных средств и упростить процесс анализа их использования.

Кроме того, разумно, как нам представляется, разделить основные средства, используемые в деятельности ООО «Нальчикский консервный завод», на группы по степени работоспособности: пригодные и непригодные к эксплуатации. Это будет способствовать принятию своевременного управленческого решения по недопущению выхода из работоспособного состояния амортизируемых основных средств.

Изменение характеристик объекта по предлагаемым признакам не влечет фактической передачи основных средств от одного лица к другому и, соответственно, не оформляется первичными учетными документами, на основании которых делаются записи на счетах бухгалтерского учета [4].

Поэтому целесообразно основать аналитический учет основных средств с отражением степени их амортизации и работоспособности.

Таким образом, предлагаемые мероприятия повысят аналитичность информации об учете основных средств, что повысит эффективность деятельности организации в целом и положительно повлияет на ее работоспособность.

**Список литературы:**

1. Алексеева Г.И., Богомолец С.Р. Бухгалтерский учет. – М., 2013. – 719 с.
2. Годовой отчет ООО «Нальчикский консервный завод» за 2013-2015 гг.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Утверждено приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».
4. [www.buhgalteria.ru](http://www.buhgalteria.ru).