

## **Введение**

Успешная предпринимательская деятельность требует знания законов бухгалтерии.

Производственно хозяйственная деятельность предприятий обеспечивается не только за счет основных фондов, а так же за счет использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Средства труда и материальные условия процесса труда выступают в качестве основных фондов. Станки, рабочие машины, передаточные устройства, инструмент - это средства труда. Материальные условия процесса труда производственные здания, транспортные средства и другие.

Многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида (формы) в течение длительного периода это является отличительной особенностью основных средств. Основные средства постепенно изнашиваются под воздействием производственного процесса и внешней среды и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока их службы путем начисления износа (амортизации) по установленным нормам. Рыночные отношения заставляют по-новому подойти к постановке учета на отдельных участках финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций, в том числе учета основных средств и их налогообложения.

Основные средства играют огромную роль в процессе труда, потому что они в своей совокупности образуют производственно техническую базу и определяют производственную мощь предприятия. Основные средства на протяжении длительного периода использования поступают на предприятие и передаются в эксплуатацию; изнашиваются в результате эксплуатации; перемещаются внутри предприятия; подвергаются ремонту, при помощи которого восстанавливаются их физические качества; выбывают с предприятия вследствие ветхости или нецелесообразности дальнейшего применения.

Предприятия имеют право владения, пользования и распоряжения основными средствами.

Основными задачами учета основных средств являются: контроль за сохранностью и наличием основных средств по местам их использования; правильное документальное оформление и своевременное отражение в учете их поступления, выбытия и перемещения. А так же контроль за рациональным расходованием средств на реконструкцию и модернизацию основных средств, исчисление доли стоимости основных средств в связи с использованием и износом для включения в затраты предприятия. Так же необходим контроль за эффективностью использования рабочих машин, оборудования, производственных площадей, транспортных средств и других основных средств; точное определение результатов от списания, выбытия объектов основных средств. Все эти задачи можно решить с помощью надлежащей документации и обеспечения правильной организации учета наличия и движения основных средств, расчетов по их амортизации и учета затрат по их ремонту.

Основные средства оказывают непосредственное воздействие на эффективность производства, качество работы и результаты всей финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

В связи с этим, актуальным вопросом является анализ использования основных фондов, оценка динамики показателей основных фондов, обоснованность фактических данных об образовании основных фондов.

Спектр изучения вопросов организации управления основными средствами, а также повышения эффективности их использования, достаточно широк и представляет собой как теоретический, так и практический интерес. Именно в этом заключается цель курсовой работы, то есть изучение теоретических, методологических основ по организации системы управления основными фондами и практической работы предприятия в данном аспекте.

Объектом исследования курсовой работы является супермаркет

«Пятёрочка».

Предметом исследования выступают основные средства.

Целью курсовой работы является анализ использования основных фондов и начисление амортизации.

Для достижения данной цели были поставлены следующие задачи:

- раскрыть понятие основных фондов;
- рассмотреть классификацию и оценку основных фондов;
- определить показатели использования основных фондов;
- изучить начисление амортизации основных фондов;
- дать общую характеристику супермаркета «Пятёрочка»;
- провести анализ использования основных фондов и порядок начисления амортизации в супермаркете;

Методологической и теоретической основой данной работы послужили приказы Минфина РФ; "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)"; учебная литература; статьи в периодических изданиях.

Данная курсовая работа включает в себя введение, основную часть, состоящую из глав и разделов, заключение, список использованной литературы.

Во введении раскрыта актуальность, определены цель и задачи, предмет и объект исследования, структура курсовой работы.

Основная часть делится на две главы: теоретические основы и практические аспекты проведения анализа использования основных средств и начисления амортизации в супермаркете.

В заключении делаются выводы по всей курсовой работе в целом.

# 1. Теоретические аспекты формирования и использования основных фондов

## 1.1 Понятие, классификация и оценка основных фондов

Основные средства – часть имущества (активов) организации. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- а) использование в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- б) использование в течение длительного времени (более 12 месяцев);
- в) организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- г) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем <sup>1</sup>.

Согласно другому определению основные средства (здания, сооружения, машины, механизмы, инвентарь, транспортные средства и т.п.) — это средства, которые участвуют в хозяйственной деятельности продолжительное время и изнашиваются постепенно. Они переносят свою стоимость на себестоимость изготавливаемой с их помощью продукции частями. В бухгалтерском учете это отражается с помощью начисления амортизации. Время, в течение которого основные средства приносят доход организации или служат выполнению целям его создания, называется сроком их полезного использования.

Задачи учета основных средств — контроль за сохранностью всех основных средств организации; правильное документальное оформление поступления, перемещения и их выбытия, своевременное и точное отражение в учетных регистрах движения основных средств и их использования; правильное начисление амортизации в соответствии с установленными нормами и своевременное отражение этих сумм на счетах; выявление результатов от выбытия и ликвидации основных средств.

---

<sup>1</sup> Т.В.Федосова Бухгалтерский учет Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2007

В организациях применяется единая типовая классификация основных средств, в соответствии с которой они группируются по следующим признакам: отраслевому, назначению, видам, принадлежности, использованию. Группировка основных средств по отраслевому признаку (промышленность, сельское хозяйство, транспорт и др.) позволяет получить данные об их стоимости в каждой отрасли.

По назначению основные средства организации подразделяются на производственные основные средства основной деятельности, производственные основные средства других отраслей, непроизводственные основные средства.

По видам основные средства организаций подразделяются на следующие группы: здания, сооружения; рабочие и силовые машины и оборудование; измерительные и регулирующие приборы и устройства; вычислительная техника; транспортные средства; инструмент; производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности; рабочий, продуктивный и племенной скот; многолетние насаждения; внутрихозяйственные дороги и пр. К основным средствам относятся также капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) и в арендованные объекты основных средств. В составе основных средств учитываются находящиеся в собственности организации земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы). Классификация основных средств по видам составляет основу их аналитического учета.

По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся в эксплуатации, запасе (резерве), стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, консервации.

В зависимости от имеющихся прав на объекты основные средства подразделяются на: принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду); находящиеся у организации в оперативном

управлении или хозяйственном ведении; полученные организацией в аренду.

Подробный перечень основных средств и их группировка по классам отражены в Общероссийском классификаторе основных фондов (ОКОФ). С точки зрения организации и осуществления торгового процесса их можно отнести к следующим группам: здания (стационарные, передвижные, разборные киоски и ларьки); сооружения (подъездные пути, погрузочно-разгрузочные эстакады, ограды, стенды, витрины); оборудование и инструменты (электродвигатели, насосы, аккумуляторы, лабораторное оборудование, хозяйственные инструменты). А так же персональные компьютеры; мебель и торговый инвентарь (прилавки, емкости для хранения товаров и т.п.); весоизмерительное оборудование; измельчительно-режущее, упаковочное и тепловое оборудование; контрольно-кассовые машины; холодильное и компрессорное оборудование; торговые автоматы и полуавтоматы. Ещё в этот перечень входят: подъемнотранспортное оборудование (подъемники, погрузчики, краны); транспортные средства (электрокары, транспортеры, автомашины); конторское оборудование; специальная одежда; печатные издания; прочие основные средства.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Пример: компьютер, комплект мебели <sup>2</sup>.

Учет и оценка основных фондов ведется в натуральном и денежном выражении. Натуральные показатели позволяют получить данные для расчета производственной мощности, баланса оборудования, технического уровня производства. Они рассчитываются по каждой группе основных

---

<sup>2</sup> Т.В.Федосова Бухгалтерский учет Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2007

фондов по их натурально-вещественному составу. Стоимостная оценка необходима для учета, анализа и планирования, для определения динамики и структуры основных фондов, амортизационных отчислений, показателей эффективности использования основных фондов, а также для расчета объема и структуры инвестиций.

Стоимостная оценка основных фондов ведется по следующим направлениям.

Первоначальная стоимость основных средств. Позволяет установить размер затрат на их покупку или возведение и является основой для их постановки на учет и определения амортизационных отчислений на реновацию (полное восстановление). Она включает все затраты по возведению (сооружению) или приобретению основных фондов, включая расходы по доставке и монтажу, а также иные расходы, необходимые для доведения данного объекта до состояния готовности к эксплуатации по назначению (за исключением НДС). Методы первоначальной оценки основных средств во многом зависят от источника поступления основных средств на предприятие. Например, первоначальная стоимость основных средств, внесенных учредителями в уставный капитал предприятия, определяется по договоренности сторон; первоначальная стоимость основных средств, изготовленных на самом предприятии, а также приобретенных за плату у других предприятий – исходя из фактически произведенных затрат по возведению (сооружению) или приобретению этих объектов, включая расходы по доставке, монтажу и установке. Если основные средства, бывшие в эксплуатации, получены безвозмездно, то они обычно оцениваются по остаточной стоимости.

Основные фонды предприятия могут быть созданы и приобретены в разное время, поэтому их первоначальная оценка может быть несопоставима с реальными условиями. В результате основные фонды на предприятии оценивают по восстановительной стоимости, под которой понимается стоимость их воспроизводства в современных условиях. Отклонение

восстановительной стоимости основных фондов от первоначальной стоимости зависит главным образом от темпов инфляции и НТП. Восстановительная стоимость определяется в результате переоценки основных фондов.

Переоценка основных фондов (определение их реальной стоимости) позволяет объективно оценить истинную стоимость основных фондов; более правильно и точно определить затраты на производство и реализацию продукции, а также величину амортизационных отчислений, достаточную для простого воспроизводства основных фондов; объективно устанавливать продажные цены на реализуемые основные фонды и арендную плату (в случае сдачи их в аренду).

Остаточная стоимость представляет собой разницу между первоначальной, или восстановительной, стоимостью и суммой износа, т. е. это та часть стоимости основных средств, которая еще не перенесена на производимую продукцию. Определение остаточной стоимости необходимо прежде всего для оценки качественного состояния и планов воспроизводства основных фондов, а также для составления бухгалтерского баланса.

На предприятии может также определяться ликвидационная стоимость основных фондов, которая устанавливается вычитанием выручки от реализации изношенных или снятых с эксплуатации объектов основных средств и стоимости работ по их демонтажу<sup>3</sup>.

Организации могут не чаще одного раза в год (на 1 января отчетного года) переоценивать полностью или частично объекты основных средств по восстановительной стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам. Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации (дебетуют счет 01 «Основные средства», кредитуют счет 83 «Добавочный капитал»). Порядок учета переоценки основных средств определен ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Сумма уценки

---

<sup>3</sup> Наталья Анатольевна Васильева, Татьяна Анатольевна Матеуш, М.Г. Миронов Экономика предприятия: Конспект лекций <http://lib.rus.ec/b/204535/read>



объекта основных средств в результате переоценки относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), относится на счет прибылей и убытков отчетного периода в качестве дохода.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации (Дт сч. 83 «Добавочный капитал» — Кт сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»).

Результаты переоценки основных средств, проведенной организацией в добровольном порядке, учитываются для целей налогообложения. Сумма добавочного капитала, списанного при выбытии основных средств, для целей налогообложения учитываться не будет <sup>4</sup>.

## 1.2 Показатели использования основных фондов

Одной из особенностей основных фондов предприятия является их многократное использование в процессе производства. Однако с течением времени основные средства утрачивают свои первоначальные характеристики вследствие эксплуатации и естественного изнашивания.

Различают физический и моральный износ основных фондов.

Под физическим износом понимается утрата средствами труда своих первоначальных производственно-технических качеств в процессе их использования. Различают полный физический износ, который приводит к ликвидации или замене основных фондов новыми (капитальное строительство), и частичный, который возмещается путем ремонта. Кроме того, физический износ может возникать вследствие эксплуатации основного средства (физический износ первого рода) и в результате естественных

---

<sup>4</sup> А.Е.Суглобое, Б.Т. Жарылгасова. Бухгалтерский учет и аудит, 2007

неблагоприятных воздействий, таких как, например, окисление (физический износ второго рода).

Уровень физического износа основных фондов зависит от первоначального качества последних, степени их эксплуатации, уровня агрессивности среды, в которой функционируют основные фонды, уровня квалификации обслуживающего персонала, своевременности проведения ремонтов и др.

Для анализа степени физического износа основных фондов используются следующие показатели:

коэффициент физического износа основных фондов:

$$K_{\text{и}} = \frac{T_{\text{ф}}}{T_{\text{н}}} \cdot 100, \quad (1.1)$$

где И – сумма износа основных фондов (начисленная амортизация за весь период эксплуатации);

Пс – первоначальная, или восстановительная, стоимость основных фондов.

Физический износ можно определить и по сроку службы:

$$K_{\text{г}} = \frac{П_{\text{с}} - И}{П_{\text{с}}} \cdot 100. \quad (1.2)$$

де Тф – фактический срок службы объекта;

Тн – нормативный срок службы объекта;

коэффициент годности основных фондов, характеризующий их физическое состояние на определенную дату, исчисляется по формуле:

$$K_{\text{г}} = 100 - K_{\text{и}}. \quad (1.3)$$

Наряду с физическим износом основные фонды претерпевают моральный износ (обесценивание). Он проявляется в том, что происходит снижение эффективности использования основных средств в производстве из-за того, что средства труда обесцениваются, утрачивают стоимость до их физического износа, до окончания срока своей физической службы. Моральный износ является прямым следствием НТП и выражается в двух

формах. Первая форма морального износа заключается в том, что происходит обесценивание машин и оборудования вследствие удешевления их воспроизводства в современных условиях. Вторая форма морального износа обусловлена внедрением в производство более технически совершенных, производительных и экономичных машин, вследствие чего происходит обесценивание старых машин, физически еще годных.

От степени износа основных производственных фондов предприятия напрямую зависят объем и качество выпускаемой продукции, ее конкурентоспособность, уровень издержек производства и эффективности работы предприятия. Поэтому одной из важнейших задач управления является контроль за состоянием основных фондов с целью не допустить их чрезмерного физического и морального изнашивания.

В условиях рыночной экономики процесс воспроизводства основных фондов может осуществляться за счет различных источников. Основные средства для воспроизводства поступают за счет вкладов в уставный капитал; за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия; в результате безвозмездной передачи; путем аренды.

Анализ процесса воспроизводства основных фондов предусматривает расчет следующих показателей:

коэффициент обновления основных фондов:

$$K_{\text{обн}} = \frac{\Phi_{\text{в}}}{\Phi_{\text{к}}} \cdot 100, \quad (1.4)$$

где  $K_{\text{обн}}$  – коэффициент обновления, %;

$\Phi_{\text{к}}$  – стоимость основных фондов на конец года, руб.;

$\Phi_{\text{в}}$  – стоимость основных фондов, вводимых в действие в течение года, руб.

коэффициент выбытия основных фондов:

$$K_{\text{выб}} = \frac{\Phi_{\text{л}}}{\Phi_{\text{н}}} \cdot 100, \quad (1.5)$$

где  $\Phi_{\text{л}}$  – стоимость основных фондов, ликвидируемых в течение года, руб.;

$\Phi_{\text{н}}$  – стоимость основных фондов на начало года, руб.

Превышение величины коэффициента обновления над величиной

коэффициента выбытия свидетельствует о том, что на предприятии идет процесс обновления основных фондов.

Одной из важных задач производственно-хозяйственной деятельности предприятия является поддержание используемого оборудования в хорошем техническом состоянии. Эта задача решается, с одной стороны, путем строгого соблюдения правил эксплуатации оборудования, с другой – путем организации ремонтного обслуживания оборудования, включающего техническое обслуживание и ремонт <sup>5</sup>.

.....

### 1.3 Амортизация основных фондов

Амортизация - процесс постепенного переноса стоимости основных средств на производимую продукцию (работы, услуги).

Зачем это нужно: существует несколько точек зрения на экономический смысл амортизации. Некоторые специалисты считают, что при помощи механизма амортизации создаются потоки денежных средств, которые в дальнейшем будут направлены на воспроизводство основных фондов, другие – рассматривают амортизацию как способ «размазывания» крупномасштабных расходов по периодам, согласно принципу начисления.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

при линейном способе - исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

при способе уменьшаемого остатка - исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, установленного организацией;

---

<sup>5</sup> Наталья Анатольевна Васильева, Татьяна Анатольевна Матеуш, Максим Георгиевич Миронов Экономика предприятия: Конспект лекций <http://lib.rus.ec/b/204535/read>

при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования - исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и соотношения, в числителе которого - число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере  $1/12$  годовой суммы.

По основным средствам, используемым в организациях с сезонным характером производства, годовая сумма амортизационных отчислений по основным средствам начисляется равномерно в течение периода работы организации в отчетном году.

При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Амортизация не начисляется по:

- объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др).
- объектам жилищного фонда (если они не используются для получения дохода);
- объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам дорожного хозяйства;
- продуктивному скоту;
- многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста;
- объектам основных средств, используемым для реализации

законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, прекращается - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости объекта или когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества.

Начисление амортизации осуществляется в течение всего срока полезного использования основного средства.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды организации. Срок полезного использования организация устанавливает самостоятельно при принятии объекта основных средств к учету.

В случаях проведения реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования пересматривается.

Для целей бухгалтерского учета срок определяется исходя из ожидаемого срока полезного использования объекта и ожидаемого физического износа, нормативно-правовых и других ограничений использования объекта <sup>6</sup>.

Амортизация основных фондов – это объективный процесс постепенного перенесения стоимости основных фондов по мере их износа на себестоимость производимой с их помощью продукции.

Амортизационные отчисления производятся только до полного переноса стоимости основных фондов на себестоимость продукции.

При расчете амортизационных отчислений используется норма амортизации.

---

<sup>6</sup> [http://www.snezhana.ru/os\\_5/](http://www.snezhana.ru/os_5/)

Норма амортизации – это установленный в процентах от стоимости размер амортизации за определенный период времени по конкретному виду основных фондов.

Теоретически норма амортизации должна рассчитываться по формуле:

$$Na = \frac{\Phi_n - \Phi_{л}}{T_n * \Phi_n} \times 100\% \quad (1.16)$$

где  $Na$  – годовая норма амортизации, %;

$\Phi_n$  – первоначальная (восстановительная) стоимость основных фондов, р.;

$\Phi_{л}$  – ликвидационная стоимость основных фондов, р.;

$T_n$  – срок полезного использования (или амортизационный период), лет.

Срок полезного использования – период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности организации. Срок полезного использования устанавливается налогоплательщиком самостоятельно с учетом статьи 258 Налогового кодекса и учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством РФ.

С теоретической точки зрения срок полезного использования должен совпадать с нормативным сроком службы объекта, но на практике, срок полезного использования часто устанавливается короче нормативного.

После полного переноса стоимости основных фондов на себестоимость готовой продукции начисление амортизации прекращается.

В мире известны четыре основных подхода к начислению амортизационных отчислений: 1) равномерный; 2) ускоренный; 3) замедленный; 4) производственный.

При равномерном подходе суммы амортизационных отчислений по месяцам эксплуатации объекта одинаковы.

При ускоренном подходе в первые годы эксплуатации объекта суммы амортизационных отчислений больше, чем в последующие, а при замедленном подходе – наоборот.

Ускоренная амортизация основных средств позволяет уменьшить налог на прибыль предприятия в первые годы эксплуатации объекта, быстрее обновлять основные средства, уменьшить потери от морального и физического износа активной части основных средств.

При производственном способе сумма амортизационных отчислений зависит от объема продукции, произведенной на амортизируемом объекте.

В России для целей налогового учета используется только два метода начисления амортизации: линейный (соответствует равномерному способу) и нелинейный (соответствует ускоренному способу). При этом нелинейный способ нельзя использовать для объектов, входящих в восьмую, девятую и десятую амортизационные группы. Для целей бухгалтерского учета в России используется четыре способа начисления амортизации по объектам основных средств: линейный (аналогичен линейному для целей налогового учета); способ уменьшения остатка; способ списания стоимости пропорционально сумме чисел лет срока полезного использования (способ суммы чисел); способ списания стоимости пропорционально объему продукции (производственный способ).

При линейном методе сумма амортизационных отчислений по всем месяцам эксплуатации объекта одинакова.

Расчет месячной суммы амортизации основных фондов линейным методом производится по формуле:

$$A = \Phi_n \times \frac{Na}{100}, \quad (1.17)$$

где  $A$  – сумма амортизационных отчислений, р.;

$\Phi_n$  – первоначальная стоимость объекта, р.;

$Na$  – норма амортизации, %.

Если проведена переоценка основных фондов, амортизационные отчисления рассчитываются исходя из восстановительной стоимости. Расчет амортизации по группе основных фондов может осуществляться исходя из среднегодовой стоимости.

Предприятия самостоятельно рассчитывают нормы амортизации исходя из срока полезного использования основных фондов.

Норма амортизации по каждому объекту определяется по формуле

$$Na = \frac{1}{T_n} \times 100\% \quad (1.18)$$

где  $T_n$  – срок полезного использования объекта, выраженный в месяцах.



Фактически норма амортизации отражает годовую величину износа основных средств, выраженную в процентах.

При способе уменьшаемого остатка и способе суммы чисел годовые суммы амортизационных отчислений постепенно уменьшаются в течение срока полезного использования основных фондов.

Сумма амортизационных отчислений, начисляемых способом уменьшения остатков, рассчитывается по формуле

$$At = \Phi_{ot} \times \frac{Ha}{100} \quad (1.19)$$

где  $A_t$  – месячная сумма амортизации в  $t$ -м месяце, р.;

$\Phi_{ot}$  – остаточная стоимость основных фондов на начало  $t$ -го месяца, р.

Месячная норма амортизации при способе уменьшения остатков определяется по формуле

$$\frac{2}{T_n} \times 100\%, \quad (1.20)$$

где  $T_n$  – срок полезного использования объекта, выраженный в месяцах.

При способе списания пропорционально сумме чисел лет полезного использования годовая сумма амортизационных отчислений начисляется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и годового соотношения, где в числителе число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока службы объекта.

Сумма амортизации способом суммы чисел рассчитывается по формуле

$$At = \frac{\Phi_n \times Nat}{100} \quad (1.21)$$

где  $A_t$  – сумма амортизации в  $t$ -м году, р.;

$\Phi_n$  – первоначальная стоимость основных фондов, р.;

$Nat$  – норма амортизации в  $t$ -м году, %

При производственном способе сумма амортизационных отчислений рассчитывается по формуле

$$At = \frac{\Phi_n}{V} \times Vt \quad (1.22)$$

где  $A_t$  – годовая сумма амортизации в  $t$ -ом году, р.;

$V_t$ - объем продукции, произведенный в  $t$ -ом году, шт;

$V$ - предполагаемый объем продукции за весь срок полезного использования объекта основных средств, шт.<sup>7</sup>.

## 2. Анализ формирования и использования основных фондов в магазине

### 2.1 Общая характеристика магазина «Пятерочка»

Объектом данного анализа является торговое предприятие "Пятерочка". Магазин находится в г. Пермь, ул. Чкалова,

В "Пятерочке" все продумано для быстроты и удобства совершения покупок. Магазины отличаются рационально подобранным ассортиментом, низкими ценами. Покупателей обслуживает приветливый, обученный персонал. "Пятерочка" радует покупателей ежедневными интересными акциями "Promo Price". В какое время бы вы ни зашли в магазин, вы найдете ряд самых нужных товаров по сниженным ценам. К каждому магазину легко

---

<sup>7</sup> <http://ugolok-studenta.ru/amortizacija-osnovnyh-fondov>

добраться и на автомобиле. Предусмотрены бесплатные парковки.

Основные принципы магазина: Гарантированное качество товаров; Приемлемые цены; Высокий уровень обслуживания; Удобное расположение магазинов; Самые интересные акции.

«Пятерочка» основана в январе 1999г. К началу 2000г. компания насчитывала 17 магазинов с оборотом в \$35 млн.

В течение 2000г. в три раза увеличила годовой оборот и стала победителем общенационального рейтинга «Топ-200 российской розничной торговли» в номинации «Лучшая торговая сеть Северо-Запада». В июле 2001г. «Пятерочка» открыла первый универсам экономического класса в Москве. По итогам 2001г. оборот «Пятерочки» составил \$212 млн., а количество покупателей превысило 100 миллионов. В этом же году «Пятерочка» приступила к строительству самого крупного на Северо-западе офисно-логистического центра, это позволило более чем на 30% снизить логистические издержки, в 2 раза уменьшить объем используемых площадей.

По результатам 2002г. «Пятерочка» осталась признанным лидером среди розничных сетей России. На конце 2002г. количество дискаунтеров составило 142. В 2002г. компания удвоила торговый оборот с \$212 млн. до \$430 млн.

В 2003г. «Пятерочка» существенно увеличила скорость роста своей сети магазинов. В 2003г. сеть увеличилась до 260 универсамов. Оборот «Пятерочки» в 2003г. превысил \$933 млн. Это самый высокий показатель как среди компаний розничной, так и оптовой торговли продуктами питания и повседневного спроса в России. Прирост оборота составил более \$400 млн. В 2003г. в универсамах «Пятерочка» было совершено 300 миллионов покупок. Это равносильно тому, что каждый житель России был покупателем «Пятерочки» дважды.

Оборот компании в 2004г. достиг \$1,59 млрд. Количество магазинов в 2004г. достигло 440 объектов. На конец 2004г. «Пятерочка» работала в 12 регионах России, а также в Казахстане и Украине.

По итогам работы 2004г. один из самых авторитетных профессиональных журналов о рознице — «RETAIL WORLD» поставил российскую сеть «Пятерочка» на 8 место в мире среди наиболее перспективных компаний.

В мае 2005г. «Пятерочка» успешно разместила акции на Лондонской Фондовой бирже и привлекла около \$600 млн., которые направлены на дальнейшее развитие сети. Консолидированный оборот Компании (включая франчайзинг) за 2005г. составил \$2,084 млрд. — это лучший показатель среди продуктовых ритейлеров России. Количество покупателей магазинов «Пятерочка» превысило 200 млн. человек. В 2005г. Компания совершила первые поглощения: была приобретена сеть «Копейка» (18 магазинов ) в Санкт-Петербурге и компания СРТ (25 магазинов).

В 2006г. «Пятерочка» вышла на новый этап развития и становится консолидирующей силой ритейл-индустрии России. В мае 2006г. совершена уникальная сделка по покупке «Пятерочкой» крупнейшей в России сети супермаркетов — компании «Перекресток», с оборотом более \$1 млрд.

Объединение сетей «Пятерочка» и «Перекресток» в мае 2006г. привело к созданию компании X5 Retail Group — абсолютного лидера отрасли по объему продаж.

X5 Retail Group N.V. (LSE: FIVE, Moody's - "B1", S&P - "BB-") - крупнейшая в России по объемам продаж розничная компания. Работает под брендами «Пятерочка», «Перекресток» и «Карусель».

На 30 сентября 2010г. под управлением Компании находилось 1 630 магазинов с расположением в Москве, Санкт-Петербурге и других регионах европейской части России, на Урале и на Украине. Мультиформатная сеть компании включает в себя 1 232 магазина «Пятерочка» формата «мягкий дискаунтер», 289 супермаркетов «Перекресток», 65 гипермаркетов «Карусель», а также 44 магазина «у дома».

На 30 сентября 2010г. число франчайзинговых магазинов на территории России составляло 632.

Акционерами Х5 являются Альфа-групп – 47.9%, основатели «Пятерочки» - 23.1%, менеджмент Компании – 1.9%, казначейские ГДР (Treasury Stock) – 0.1%; в свободном обращении находятся 27.0% акций в форме ГДР (тикер на Лондонской фондовой бирже: “FIVE”)<sup>8</sup>.

Бухгалтерский учет в исследуемом супермаркете представляет собой упорядоченную систему сбора информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. Учет движения имущества и обязательств ведется с применением рабочего Плана счетов, форм бухгалтерской отчетности, методов оценки имущества и обязательств, форм отчетности.

## 2.2 Анализ использования основных фондов

Одним из важнейших факторов увеличения объема реализации товаров в торговле является обеспеченность торговой организации основными средствами в необходимом количестве, ассортименте и повышение эффективности их использования.

Анализ основных средств проводится с целью планирования и прогнозирования товарооборота, численности персонала и других важных экономических показателей.

Задачами анализа состояния и эффективности использования основных средств в торговле являются:

- установление обеспеченности торговой организации и ее структурных подразделений основными средствами;
- оценка выполнения плана ввода в эксплуатацию, обновления и выбытия основных средств;
- изучение технического состояния основных средств и их активной части - торгового оборудования;
- определение эффективности использования основных фондов и факторный

---

<sup>8</sup> Официальный сайт <http://www.pyaterochka.ru/about/>

анализ этих показателей;

- выяснение эффективности использования торгового оборудования по времени и мощности;
- определение влияния использования основных средств на объем розничного товарооборота;
- выявление резервов роста фондоотдачи, увеличения объема розничного товарооборота и прибыли за счет более эффективного использования основных средств.

Объектами анализа являются следующие показатели: состав и структура основных средств; состояние основных средств; эффективность использования основных средств.

Анализ основных средств магазина «Пятёрочка» начнём с рассмотрения их состава и структуры. На основании данных, содержащихся в бухгалтерском балансе формы 1 и приложении к бухгалтерскому балансу формы 5, изучим состав и структуру основных производственных фондов исследуемой торговой организации (таблица 1).

Таблица 1. Информация о динамике основных средств торговой организации за 2010г. (млн.руб.)

Вид основных средств	Остаток на начало года	Поступило за год	Выбыло за год	Остаток на конец года	Наличие основных средств на конец года в процентах к началу года	сумма	сумма (гр.2 + гр.4- гр.5) удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Здания и сооружения	154,0	6,40	229,0	-	383,0	13,30	248,70
Передаточные устройства	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Машины и оборудование	1 728,00	71,90	242,00	23,00	1 947,0	67,90	112,70
Транспортные средства	71,00	3,00	5,00	0,00	76,00	2,60	107,00

Вычислительная техника и оргтехника	162,00	6,70	39,00	72,00	129,00	4,50	79,60
Другие виды основных средств	287,00	11,90	47,00	0,00	334,00	11,60	116,40
Всего	2 402,00	100,00	562,00	95,00	2 869,00	100,00	119,40
В т.ч. производственные основные средства	2 402,00	100,00	X	X	2 869,00	100,00	119,40
Износ всех основных средств	1 839,00	76,60	X	X	2 327,00	81,10	126,50
Остаточная стоимость всех основных средств	563,00	23,40	X	X	542,00	18,90	96,30

Основные средства торговой организации за 2010г. возросли на 467,0 млн.руб. (2 869,0 - 2 402,0) или на 19,4 %. При этом следует отметить более высокие темпы роста пассивных основных средств, а именно зданий и сооружений (248,7%), доля которых во всех основных средствах увеличилась с 6,4 % на начало года до 13,3 % - на конец. Это свидетельствует о расширении производственной деятельности организации за счет приобретения новых производственных помещений.

Удельный вес транспортных средств на конец года сократился на 0,3 % по сравнению с началом года и составил 2,7 %. Можно отметить прирост машин и оборудования на 219,0 млн.руб., что в процентах к началу года составляет 12,7 %. Вместе с тем наблюдается значительное снижение удельного веса вычислительной и оргтехники во всех основных средствах, величина которого составляла на начало года 6,7 %, а к концу года - 4,5 %. Отрицательно влияет на результаты хозяйственной деятельности, такое существенное сокращение средств автоматизации организации, так как ведет к дополнительным затратам времени рабочего персонала.

Для оценки состояния основных средств и их влияния на торгово-производственные процессы большое значение имеет анализ их движения и технического состояния, который проводится по данным приложения к бухгалтерскому балансу формы 5.

Таблица 2. Исходная информация для анализа динамики движения и технического

состояния основных средств за 2008-2010гг. (млн.руб.)

Показатель	2008г	2009г.	2010г.
Стоимость основных средств на начало года	1 763,0	2 173,0	2 402,0
Стоимость основных средств на конец года	2 173,0	2 402,0	2 869,0
Стоимость поступивших основных средств	431,0	236,0	562,0
Стоимость выбывших основных средств	21,0	7,0	95,0
Стоимость прироста основных средств (п.3 - п.4)	410,0	229,0	467,0
Сумма начисленной амортизации основных средств	1 183,0	1 739,0	1 839,0

Данные о динамике движения и технического состояния основных средств торговой организации за 2008 - 2010гг. Таблица 3 (Приложение 1)

На основании таблицы 3 можно сделать вывод о высокой степени изношенности основных средств организации, о чем свидетельствует коэффициент физического износа, который за изучаемый период колебался в пределах 0,67 % - 0,77 %.

Коэффициент обновления незначителен (в пределах 0,1 % - 0,2 %), что оказывает отрицательное влияние на результаты деятельности организации, так как эффективность работы оборудования зависит от частоты его обновления, замены устаревшего оборудования на более современное. Следует отметить возрастание выбытия основных средств, что отражает коэффициент выбытия, увеличившийся в 2010г. по сравнению с 2009г. на 0,037 % (0,04 % - 0,003 %) и указывающий на высокий удельный вес устаревшего оборудования. Снижение коэффициента годности основных средств на 0,03 % в 2010г. свидетельствует об ухудшении технического состояния основных средств организации.

Для проведения анализа и оценки обеспеченности магазина основными средствами, для начала рассчитаем среднегодовую стоимость всех основных средств, а также активной их части, воспользовавшись формулой:

$$\text{Стср} = (\text{Стнг} + \text{Сткг}) / 2, \quad (2.1)$$

где Стср - среднегодовая стоимость основных средств;

Стнг - стоимость основных средств на начало года;

Сткг - стоимость основных средств на конец года.



Таким образом, среднегодовая стоимость всех основных средств составит:

в 2008 г.:  $Стср = (1\,763,0 + 2\,173,0) / 2 = 1\,968,0$  млн. руб.;

в 2009 г.:  $Стср = (2\,173,0 + 2\,402,0) / 2 = 2\,288,0$  млн. руб.;

в 2010 г.:  $Стср = (2\,402,0 + 2\,869,0) / 2 = 2\,636,0$  млн. руб.

Исходя из данных таблицы 4 (Приложение 2) среднегодовая стоимость основных средств в 2010г. по сравнению с 2009г. увеличилась на 15,21 %, что несколько ниже темпа роста данного показателя в 2008г., который составлял 16,23 %.

Следует отметить постепенный рост показателей фондовооруженности (в пределах 36,4 % - 43,2 %), а также технической вооруженности труда (32,9 % - 37,6 %), что свидетельствует о положительной тенденции в обеспечении рабочих производственными фондами и ведет к повышению производительности труда.

Фондоотдача – является важнейшим обобщающим показателем эффективности использования основных фондов, который характеризует выход готовой продукции на один рубль основных производственных средств и исчисляется по формуле:

$$Ф_о = В_{прод} / Ф_с, \quad (2.2)$$

где  $В_{прод}$  - валовая (реализованная) продукция, млн. руб.;

$Ф_с$  - среднегодовая стоимость основных производственных фондов, млн. руб.

Повышение фондоотдачи ведет к снижению суммы амортизационных отчислений, приходящихся на один рубль готовой продукции. Рост фондоотдачи является одним из самых значимых факторов интенсивного роста объема выпуска продукции.

Существует взаимосвязь фондоотдачи с производительностью труда и фондовооруженностью:

$$Ф_о = ВП / Ф_с = (ВП / Т) / (Ф_с / Т) = ПТ / Ф_в, \quad (2.3)$$

где  $Ф_о$  - фондоотдача;

$ВП$  - стоимость произведенной продукции;

$Ф_с$  - среднегодовая стоимость основных средств;

$Т$  - среднесписочная численность работающих;

$ПТ$  - производительность труда;

Фв - фондовооруженность.

Для повышения фондоотдачи необходимо, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста его фондовооруженности. При проведении анализа фондоотдачи нужно дать оценку выполнения плана, изучить динамику за ряд лет, выявить и количественно измерить факторы изменения фондоотдачи, рассчитать резервы ее роста.

На основании ранее рассчитанных данных о величине среднегодовой стоимости всех основных средств, составим таблицу 5 (Приложение 3), для определения эффективности использования основных средств организации в динамике лет.

Исходя из данных таблицы 5 следует отметить стремительный рост товарооборота в действующих ценах в 2009г. по сравнению с 2008г. и резкое его снижение в 2010г., что подтверждают цепные темпы роста, составившие 182,2 % и 71,8 % соответственно. Это было достигнуто за счет увеличения среднегодовой стоимости основных средств, о чем свидетельствуют данные, приведенные в таблице 5 (строки 2 и 3). Проанализировать динамику фондоотдачи всех основных средств, а также их активной части позволят данные строк 4 и 5 таблицы 5. На основании этого можно сделать вывод, что указанный показатель значительно снизился в 2010г. по сравнению с 2009г. Необходимо отметить незначительные колебания показателя фондовооруженности всех основных средств, цепные темпы роста которого в 2009г. и 2010г. составили 113,18 % и 107,86 % соответственно. Также видно резкое снижение производительности труда работников в 2010г. по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года.

При помощи таблицы 5 рассчитаем влияние следующих факторов на изменение фондоотдачи.

1. Изменение цен на товары:

$$\text{ЛьФoЦ} = \text{Фo1} - \text{Фo0}, \quad (2.4)$$

где ЛьФoЦ - изменение фондоотдачи всех основных средств за счет изменения цен на товары, руб.;

Фo1 - фондоотдача в действующих ценах;

Фo0 - фондоотдача в сопоставимых ценах.

В 2008 г.:  $\Delta\Phi_{\text{Ц}} = 6,476 - 6,476 = 0,000$  руб.

В 2009 г.:  $\Delta\Phi_{\text{Ц}} = 10,149 - 8,219 = 1,930$  руб.

В 2010 г.:  $\Delta\Phi_{\text{Ц}} = 6,323 - 5,650 = 0,673$  руб.

## 2. Изменение стоимости основных средств в результате переоценки:

$$\Delta\Phi_{\text{П}} = \Phi_{\text{П}1} - \Phi_{\text{П}0}, \quad (2.5)$$

где  $\Delta\Phi_{\text{П}}$  - изменение фондоотдачи за счет изменения стоимости основных средств в результате переоценки;

$\Phi_{\text{П}1}$  - фондоотдача в сопоставимых ценах;

$\Phi_{\text{П}0}$  - фондоотдача в сопоставимых ценах без учета переоценки.

В 2008г.:  $\Delta\Phi_{\text{П}} = 6,476 - 12,873 = -6,397$  руб.

В 2009г.:  $\Delta\Phi_{\text{П}} = 8,219 - 7,989 = 0,230$  руб.

В 2010г.:  $\Delta\Phi_{\text{П}} = 5,650 - 5,191 = 0,459$  руб.

Таким образом, из приведенного расчета следует, что в 2009г. фондоотдача всех основных средств за счет изменения цен на товары увеличилась на 1,93 руб., а за счет переоценки основных средств - на 0,23 руб.; в 2010г. фондоотдача по причине изменения этих же факторов увеличилась на 0,673 руб. и на 0,459 руб. соответственно.

## 2.3 Анализ производительности труда в связи с использованием основных средств

.....

## Заключение

Магазин «Пятёрочка» на сегодняшний день, можно отнести к стабильным предприятиям города. Высокий уровень заработной платы, отсутствие текучести кадров, высокий покупательный спрос.

Предприятие успешно выдерживает конкуренцию с другими магазинами. Основная задача магазина - удовлетворение запросов потребителей, что подразумевает постоянное обновление ассортимента, удержание стабильной сравнительно невысокой цены.

Стимулировать результаты труда и деятельность его работников, обеспечивать конкурентоспособность на рынке труда и готовой продукции, необходимую рентабельность и прибыльность продукции позволяет рациональная организация оплаты труда на предприятии.

Для повышения эффективности работы предприятия первостепенное значение имеет выявление резервов увеличения объемов производства и реализации, снижения себестоимости продукции, роста прибыли.

Таким образом, в настоящее время наблюдается тенденция повышения эффективности деятельности предприятия.

Из проведенного анализа основных средств магазина можно сделать вывод, что от степени износа основных производственных фондов предприятия напрямую зависят объем и качество выпускаемой продукции, ее конкурентоспособность, уровень издержек производства и эффективности работы предприятия. Поэтому одной из важнейших задач управления является контроль за состоянием основных фондов с целью не допустить их чрезмерного физического и морального изнашивания.

Основные средства торговой организации за 2010г. возросли на 467,0 млн.руб. При этом следует отметить более высокие темпы роста пассивных основных средств, а именно зданий и сооружений. Это свидетельствует о расширении производственной деятельности организации за счет приобретения новых производственных помещений. Вместе с тем

наблюдается значительное снижение удельного веса вычислительной и оргтехники во всех основных средствах. А это отрицательно влияет на результаты хозяйственной деятельности. Такое существенное сокращение средств автоматизации организации, ведет к дополнительным затратам времени рабочего персонала.

Можно сделать вывод о высокой степени изношенности основных средств организации, о чем свидетельствует коэффициент физического износа, который за изучаемый период колебался в пределах 0,67 % - 0,77 %.

Коэффициент обновления незначителен (в пределах 0,1 % - 0,2 %), что оказывает отрицательное влияние на результаты деятельности организации, так как эффективность работы оборудования зависит от частоты его обновления, замены устаревшего оборудования более современным. Так же мы увидели возрастание выбытия основных средств, что отражает коэффициент выбытия, увеличившийся в 2010г. по сравнению с 2009г. на 0,037 % и указывающий на высокий удельный вес устаревшего оборудования. Снижение коэффициента годности основных средств на 0,03 % в 2010г. свидетельствует об ухудшении технического состояния основных средств организации.

Следует отметить постепенный рост показателей фондовооруженности (в пределах 36,4 % - 43,2 %), а также технической вооруженности труда (32,9 % - 37,6 %), что свидетельствует о положительной тенденции в обеспечении рабочих производственными фондами и ведет к повышению производительности труда.

Фондоотдача – является важнейшим обобщающим показателем эффективности использования основных фондов, который характеризует выход готовой продукции на один рубль основных производственных средств и исчисляется по формуле:

Следует отметить стремительный рост товарооборота в действующих ценах в 2009г. по сравнению с 2008г. и резкое его снижение в 2010г., что подтверждают цепные темпы роста, составившие 182,2 % и 71,8 %

соответственно. Это было достигнуто за счет увеличения среднегодовой стоимости основных средств. Проанализировав динамику фондоотдачи всех основных средств, на основании этого можно сделать вывод, что указанный показатель значительно снизился в 2010г. по сравнению с 2009г. Необходимо отметить незначительные колебания показателя фондовооруженности всех основных средств, цепные темпы роста которого в 2009г. и 2010г. составили 113,18 % и 107,86 % соответственно. Также видно резкое снижение производительности труда работников в 2010г. по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года.

К активной части основных фондов относят машины и оборудование, транспортные средства, инструменты. К пассивной части основных фондов относят все остальные группы основных фондов. Они создают условия для нормальной работы предприятия.

В 2009г. рост фондовооруженности активной части основных средств торговой организации на 0,931 млн. руб. способствовал увеличению производительности труда на 6,267 млн. руб., а увеличение их фондоотдачи на 4,093 руб. обусловило повышение производительности труда на 32,1 млн.руб.

Основные средства играют огромную роль в процессе труда, потому что они в своей совокупности образуют производственно техническую базу и определяют производственную мощь предприятия.

Магазину «Пятёрочка» необходим непрерывный рост и совершенствование основных фондов, а также сокращение времени их оборота и своевременное обновление. Повышения эффективности основных фондов является увеличение объемов производства продукции и сокращение среднегодовых остатков основных производственных фондов, не задействованных в процессе производства, это можно делать за счет реализации, сдачи в аренду и списания непригодного для дальнейшего использования, морально устаревшего оборудования.

## Список использованной литературы

### **Законодательные акты**

1. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)"
2. «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), Приказ Минфина России от 30.03.2001 №26н;

### **Книги одного, двух, трех и более авторов:**

3. Т.В.Федосова Бухгалтерский учет Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2007
4. Наталья Анатольевна Васильева, Татьяна Анатольевна Матеуш, М.Г. Миронов Экономика предприятия: Конспект лекций / (электронный ресурс) - <http://lib.rus.ec/b/204535/read>
5. А.Е.Суглобое, Б.Т. Жарылгасова. Бухгалтерский учет и аудит, 2007
6. Волков О.И. Экономика предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2006. – 280 с.

### **Интернет источники:**

7. (электронный ресурс) - <http://ugolok-studenta.ru/pokazateli-ispolzovaniya-osnovnyh-fondov>
8. (электронный ресурс) - [http://www.snezhana.ru/os\\_5/](http://www.snezhana.ru/os_5/)
9. (электронный ресурс) - <http://ugolok-studenta.ru/amortizacija-osnovnyh-fondov>
10. Официальный сайт (электронный ресурс) - <http://www.pyaterochka.ru/about/>