

РОЛЬ АНАЛИЗА СОСТОЯНИЯ И ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРИМЕРЕ АО "ОМСКВОДОКАНАЛ"

Салий Евгения Андреевна

студент, ФГБОУ ВО Омский государственный аграрный университет имени П.А. Столыпина,
РФ, г. Омск

Ремизова Анна Александровна

научный руководитель, канд. экон. наук, доцент ФГБОУ ВО Омский государственный
аграрный университет имени П.А. Столыпина РФ, г. Омск

Аннотация. В данной статье рассматриваются особенности анализа состояния и движения основных средств на примере АО «ОмскВодоканал» города Омска. В работе дана характеристика основным показателям, характеризующим движение и техническое состояние основных средств. Проведен анализ движения и технического состояния на примере конкретного предприятия.

Ключевые слова: Основные средства, анализ движения, анализ технического состояния, коэффициент, собственные основные средства, арендованные основные средства.

Основные средства являются одним из важнейших экономических ресурсов любого предприятия [3, с. 80]. Обеспеченность основными средствами и их рациональное использование повышает эффективность и результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия и позволяет успешно вести его хозяйственную деятельность.

Большое число предприятий в нашей стране используют основные средства, находящиеся в кризисном состоянии. В результате не отвечающие современным технико-экономическим требованиям основные средства превратились в фактор снижения общей эффективности производства, что и определяет актуальность темы исследования.

Таким образом, в условиях высокой степени изношенности основных средств особое значение приобретает управление ими с целью привлечения инвестиций и обновления основного капитала, увеличивается значение анализа основных средств, приводящее к верному исчислению ряда основных экономических показателей, таких как прибыль и рентабельность.

Каждое предприятие заинтересовано в получении максимальной прибыли, в том числе за счет использования основных средств, поэтому большое значение имеет анализ их состояния и движения. С помощью анализа выявляется тенденция развития, влияние факторов на изменения результатов деятельности организации, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности организации.

В трудах отечественных авторов, таких как Агеева О.А., Савицкая Г.В., Шеремет А.Д., Шахматова Л.С. и других, приведены различные методики анализа основных средств, включая анализ их состояния и движения [1,4,5].

Информационной базой для проведения анализа состояния и движения основных средств

выступают: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, форма статистической отчетности № 11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов», инвентарные карточки учета основных средств, планы ввода в эксплуатацию новых объектов и др. [3, с. 43].

Обобщающую оценку состояния и движения основных средств дают коэффициенты, которые анализируются за ряд лет. К основным показателям, характеризующим движение и техническое состояние основных средств, можно отнести следующие показатели: коэффициенты обновления, поступления и выбытия, а также коэффициенты износа, годности и ликвидации.

Для проведения анализа движения основных средств рассчитываются следующие показатели, формулы для расчета которых представлены в таблице 1.

1. Коэффициент обновления ($K_{обн}$) – это коэффициент, который характеризует долю новых основных средств в общей их стоимости на конец года. Показывает интенсивность обновления основных средств. Положительной тенденцией является увеличение данного показателя.
2. Коэффициент поступления ($K_{пост}$) – это коэффициент, который показывает отношение стоимости вновь поступивших за отчетный период основных средств к их учетной стоимости на конец этого же периода.
3. Коэффициент выбытия ($K_{выб}$) – коэффициент, который характеризует степень интенсивности выбытия основных средств и рассчитывается как отношение учетной стоимости выбывших за анализируемый период основных средств к их учетной стоимости на начало этого же периода.

Таблица 1.

Показатели движения основных средств

Наименование коэффициента	Формула
1. Коэффициент обновления	$K_{обн} = \frac{\text{Стоимость введенных в действие новых основных средств за период}}{\text{Стоимость основных средств на конец периода}}$
2. Коэффициент поступления	$K_{пост} = \frac{\text{Стоимость поступивших за период основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на конец периода}} \times 100$
3. Коэффициент выбытия	$K_{выб} = \frac{\text{Стоимость выбывших за период основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на начало периода}} \times 100$

Также стоит отличать введенные основные средства от поступивших за период. Все затраты по поступившим внеоборотным активам отражаются на бухгалтерском счете 08, а введенные в эксплуатацию основные средства учитываются на 01.

Что интересно, Агеева О.А. и Шахматова Л.С. относят коэффициент обновления к показателям технического состояния объектов, а не к показателям движения [1].

По принадлежности основные средства подразделяются на собственные и арендованные. В АО «ОмскВодоканал» основную долю занимают арендованные основные средства, в том числе сети водоснабжения и водоотведения, которые предприятие арендует по договору аренды муниципального имущества у Департамента имущественных отношений г. Омска. В то время как доля собственных основных средств составляет 31,45% на конец года.

**Состав основных средств АО "ОмскВодоканал"
на конец 2019 г.**



Рисунок 1. Структура основных средств АО «ОмскВодоканал» на конец 2019 г.

Классификация основных средств является составным элементом организации учета имущества на предприятии. Она позволяет конкретизировать информацию о тех или иных объектах и решает определенные задачи учетного процесса и управления. В АО «ОмскВодоканал» собственные основные средства распределены по натурально-вещественному составу и выполняемым функциям в соответствии с ОКОФ. В таблице 2 приведена классификация основных средств АО «ОмскВодоканал» по видам с указанием их стоимости на конец года за 2017-2019 гг.

На основании таблицы 2 можем сделать вывод, что наблюдается увеличение собственных основных средств в АО «ОмскВодоканал» на конец 2019 года, данная динамика положительно характеризует деятельность предприятия. Больше всего в составе собственных основных средств преобладает сооружений, к которым в АО «ОмскВодоканал» относятся водопроводные и канализационные сети.

Таблица 2.

Состав собственных основных средств АО «ОмскВодоканал» по группам за 2017-2019 гг., тыс. руб.

Наименование группы	2017 г.	2018 г.	
Здания	132 241	146 720	
Сооружения	1 707 207	1 939 536	2
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 024 719	1 210 927	1
Транспортные средства	144 383	171 947	
Производственный и хозяйственный инвентарь	15 883	15 916	
Земельные участки	267	267	
Другие виды основных средств	3 641	3 662	

Ниже рассмотрим анализ движения собственных основных средств на примере АО «ОмскВодоканал» за 2017-2019 гг.

Таблица 3.

Анализ движения основных средств АО «ОмскВодоканал» за 2017-2019 гг.

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абсолютное отклонение 2018/2017 гг.	А
1	2	3	4	5	20
Стоимость основных средств на начало периода, тыс. руб.	2 476 008	3 028 341	3 488 975	552 333	
Стоимость поступивших за период основных средств, тыс. руб.	348 676	431 895	466 818	83 219	
Стоимость выбывших за период основных средств, тыс. руб.	782	1 386	1 592	604	
Стоимость введенных в действие новых основных средств за период, тыс. руб.	37 001	55 729	112 265	18 728	
Стоимость основных средств на конец периода, тыс. руб.	3 028 341	3 488 975	4 069 596	460 634	
Коэффициент поступления	11,51	12,38	11,47	0,87	
Коэффициент обновления	1,22	1,60	2,76	0,38	
Коэффициент выбытия	0,03	0,05	0,05	0,02	

По результатам проведенного анализа движения основных средств АО «ОмскВодоканал» видим, что коэффициент поступления к концу 2019 года в сравнении с 2017 годом снизился и составил 11,47%, хотя в 2018 года наблюдался его рост на 1%. В целом, это означает, что предприятие обладает всеми нужными ему основными средствами и замена большого количества основных средств не требуется. Увеличение произошло в основном в результате приобретения активной части основных средств, а именно транспортных средств и машин и оборудования, используемых для проведения аварийного ремонта водопроводных сетей, а также строительства электролизной станции в 2018 году. Коэффициент выбытия в динамике остается практически неизменным, что говорит о том, что основные средства списываются согласно плану и срок полезного использования приобретенных основных средств за предыдущие годы не истек. В динамике растет коэффициент обновления, к концу 2019 года он составил 2,76%, что положительно характеризует деятельность предприятия и говорит об обновлении фонда основных средств именно новым оборудованием. Значения коэффициента обновления превышают значения коэффициента выбытия, что показывает прирост основных средств в АО «ОмскВодоканал».

Для того, чтобы оценить качественное состояние и производственную способность основных

средств, можно использовать коэффициенты годности и износа, формулы для расчета которых приведены в таблице 1.

1. Коэффициент износа ($K_{из}$) – показатель, который представляет собой отношение суммы начисленной амортизации к первоначальной (учетной) стоимости основных средств. Показывает, насколько амортизированы основные средства, т.е. в какой мере профинансирована их возможная будущая замена по мере износа. Увеличение коэффициента износа означает ухудшение состояния основных средств предприятия.
2. Коэффициент годности ($K_{год}$) – показатель, который представляет собой отношение остаточной стоимости основных средств к их первоначальной стоимости. Показывает, какую долю составляет их остаточная стоимость от первоначальной за определенный период. Чем выше значение, тем лучше техническое состояние основных средств.
3. Коэффициент ликвидации ($K_{ликв}$) – показатель, который отражает долю списанных основных средств в общей величине, т.е. ликвидированных объектов в силу своего износа.

Таблица 4.

Показатели технического состояния основных средств

Наименование коэффициента	Формула
1. Коэффициент износа	$K_{из} = \frac{\text{Сумма начисленной амортизации за период эксплуатации}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств}}$
2. Коэффициент годности	$K_{год} = \frac{\text{Остаточная стоимость основных средств}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств}} \times 100\%$
3. Коэффициент ликвидности	$K_{ликв} = \frac{\text{Стоимость ликвидированных за период основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на начало периода}}$

Коэффициенты износа, годности и ликвидности позволят оценить техническое состояние основных средств АО «ОмскВодоканал». В таблице 5 рассмотрим анализ технического состояния основных средств предприятия за 2017-2019 гг.

Коэффициент годности составил 73,72% на конец 2019 года, что положительно характеризует техническое состояние основных средств АО «ОмскВодоканал», в том числе по причине его роста в динамике на 13,4%. Коэффициент износа, напротив, на конец 2019 года составил 26,28%, его значения не превышают порогового в 50% в течении исследуемого периода. Поэтому состояние основных средств можно охарактеризовать как хорошее. У АО «ОмскВодоканал» хватает финансовых ресурсов для модернизации и обновления основных средств.

Таблица 5.

Анализ технического состояния основных средств АО «ОмскВодоканал» за 2017-2019 гг.

Показатели	2017	2018	2019	Δ 2018/2017	Δ 2019/2018
Первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.	2 998 856	3 457 569	3 488 975	458 713	31 406
Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.	1 810 324	2 163 175	2 571 935	352 851	408 760
Стоимость основных средств на начало периода, тыс. руб.	2 476 008	3 028 341	3 488 975	552 333	458 634

Сумма начисленной амортизации за период эксплуатации, тыс. руб.	155 908	107 785	171 861	-48 123	
Стоимость ликвидированных за период основных средств, тыс. руб.	6 870	12 019	18 243	5 149	
Коэффициент годности	60,37	62,56	73,72	2,19	
Коэффициент износа	39,63	37,44	26,28	-2,19	
Коэффициент ликвидации	0,28	0,40	0,52	0,12	

Опираясь на результаты проведенного анализа движения и технического состояния основных средств АО «ОмскВодоканал», можно сделать следующие выводы:

- доля арендованных основных средств превышает собственные, в результате предприятию необходимо увеличить величину собственных средств с целью устойчивости осуществляемой деятельности;
- показатели технического состояния основных производственных фондов положительно оцениваются в динамике, АО «ОмскВодоканал» следует также тщательно анализировать состояние основных средств, степень их износа.

Таким образом, проведение анализа состояния и движения основных средств в организации представляет собой весьма сложный процесс, требующий немалых затрат времени и средств. Однако проведение данного анализа позволит выявить возможные резервы повышения эффективности деятельности организации.

Можно сделать вывод, что основные средства представляют собой один из самых важных ресурсов любой организации, без которых невозможно существование и функционирование. Кроме того, важным условием повышения эффективности использования основных средств в организации является проведение их анализа, позволяющего выявить возможные пути совершенствования состояния основных средств.

Список литературы:

1. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 2. Экономический анализ: учебник для академического бакалавриата / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. – М : Издательство Юрайт, 2019. – 240 с. – ISBN 978-5-534-04061-6. – Текст : электронный. – URL : <https://urait.ru/viewer/buhgalterskiy-uchet-i-analiz-v-2-ch-chast-2-ekonomicheskij-analiz-437314#page/1> (дата обращения: 15.11.2020)
2. Банин С.Н., Жидовленкова Н.А. Оценочные критерии в анализе состояния и эффективности использования основных средств в управлении имуществом организации // Научные записки ОПЕЛГИЭТ. – 2017. – №5. – С 80-85. – URL : <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=30721725> (дата обращения: 11.11.2020)
3. Кутузова В.О., Брикса П.А. Проведение анализа состояния и движения объектов основных средств организации // Калужский экономический вестник. – 2019. – №1. – С. 42-45. – URL : <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=41716999> (дата обращения: 10.11.2020)
4. Савицкая Г.В. Экономический анализ: Учебник. – 14-е изд., перераб. и доп. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 649 с. – ISBN 978-5-16-014849-6. – Текст : электронный. – URL : <https://znanium.com/catalog/document?id=344493> (дата обращения: 17.11.2020)
5. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций: Практическое пособие. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 208 с. –

6. ISBN 978-5-16-003068-5. – Текст : электронный. – URL:
<https://znanium.com/catalog/product/1078157> (дата обращения: 21.11.2020).