5. ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Внеоборотные активы - это часть всех активов организации, которые имеют длительный период функционирования. Они состоят из основных фондов (здания, сооружения, передаточные устройства, транспортные средства и др.), нематериальных активов (права на пользование земельными участками, природными ресурсами и др.), вложений в незавершенное капитальное строительство и т.д.

Анализ состава и структуры основных средств представлен в таблице 5.1:

Таблица 5.1.

**Анализ объема, динамики и структуры основных средств по**

**УП «Мозырская ПМК-106 » за 2007 -2008 года**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа основных  средств | Сумма, млн р.  р. | | | Структура, % | | |
| На конец  2007 года | На конец  2008 года | Отклонение | На конец2007 года | На конец  2008 года | Отклоне-ние |
| 1. Здания и сооружения | 61 | 76 | 15 | 5,07 | 5,04 | -0,03 |
| 2. Машины и оборудование | 778 | 880 | 102 | 64,7 | 58,3 | -6,4 |
| 3.Транспортные средства | 357 | 550 | 193 | 29,7 | 36,4 | 6,7 |
| 4. Инструмент, инвентарь и принадлежности | 6 | 3 | -3 | 0,49 | 0,2 | -0,29 |
| Итого | 1202 | 1509 | 307 | 100 | 100 | – |

Источник: собственная разработка на основе изучения материалов деятельности УП «Мозырская ПМК 106» (Приложение К)

Таким образом, наибольший удельный в структуре основных средств занимают машины и оборудование 64,7 % на конец 2007 года и 58,3 % на конец 2008 года,а также транспортные средства 29,7 % и 36,4 % соответственно. Наименьший удельный вес в структуре основных средств занимают здания и сооружения 5,07 % на конец 2007 и 5,04 % на конец 2008 года, а также инструмент, инвентарь и принадлежности 0,49 % на конец 2007, а в 2008-0,2 % . На конец 2008 года по сравнению с 2007 годом произошли незначительные изменения в структуре основных средств: увеличился удельный вес транспортных средств на 6,7 %; уменьшился удельный вес машин и оборудования на 6,4 %.

Что касается инструмента, инвентаря и принадлежностей, то здесь значительных изменений не произошло, кроме того они занимают наименьший удельный вес в структуре основных средств. А так же в 2008 году по сравнению с 2007 годом удельный вес инструмента, инвентаря и принадлежностей снизился на 0,29 %.

В целом в 2008 году по сравнению с 2007 годом произошло увеличение суммы основных средств на 307 млн р.

Важной задачей для любой организации является улучшение использования основных средств. Эффективность использования основных средств определяется различными показателями (таблица 5.2):

Таблица 5.2.

**Расчет и анализ показателей эффективности использования основных**

**средств по УП «Мозырская ПМК-106» за 2007-2008 года**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На конец  2007 года | На конец  2008 года | Отклонение |
| 1. Объем произведенной продукции, млн р. | 5191  Эээ  Эээ | 6748 | 1557 |
| 2. Выручка от реализации, млн р. | 5738 | 7805 | 2067 |
| 3. Прибыль от реализации, млн р. | 34 | 348 | 314 |
| 4. Чистая прибыль, млн р. | 1 | 125 | 124 |
| 5. Среднегодовая стоимость основных средств, всего, млн р. | 863 | 1160 | 197 |
| В том числе  5.1. Среднегодовая стоимость производственных  фондов, млн р. | 863 | 1160 | 197 |
| 5.2. Среднегодовая стоимость непроизводственных основных средств, млн р. | – | – | – |
| 6. Фондорентабельность, % (стр.3÷стр.5×100) | 3,9 | 30 | 26,1 |
| 7. Рентабельность продукции, % | 1 | 5 | 4 |
| 8. Фондоотдача основных производственных  средств, р. (стр.1÷стр.5.1) | 6,0 | 5,8 | -0,2 |

Источник: собственная разработка на основе изучения материалов деятельности УП «Мозырская ПМК 106» (Приложение В, Г, Ж, Е)

Таким образом, анализируя 2007 и 2008 гг., можно отметить что наблюдается незначительное снижение коэффициента фондоотдачи на 0,2 и значительный рост коэффициента фондорентабельности на 26,1%.

Основным источником финансирования внеоборотных активов в УП «Мозырская ПМК 106» является прибыль организации. А так как прибыль данной организации маленькая и денежных средств не достаточно, то организации приходится привлекать краткосрочные кредиты и займы для дальнейшей деятельности организации.

Отличительной чертой оборотных активов является высокая скорость их оборота. В состав оборотных активов включаются: запасы и затраты, налоги по приобретенным ценностям, готовая продукция и товары, выполненные работы, товары отгруженные, оказанные услуги, дебиторская задолженность, финансовые вложения, денежные средства и прочие оборотные активы.

Анализ состава и структуры оборотных активов представлен в таблице 5.3.

Таблица 5.3.

**Анализ динамики и структуры оборотных активов по УП «Мозырская ПМК-106»**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды оборотных средств | Сумма, млн р. | | | Структура, % | | |
| На конец  2007 года | На конец  2008 года | Отклонение | На конец  2007 года | На конец 2008 года | Отклонение |
| 1 Запасы и затраты,  в т.ч.:  1.1. сырье и материалы;  1.2. расходы на реализацию;  1.3. готовая продукция;  1.4. товары отгруженные;  1.5. выполненные работы;  1.6. расходы будущих периодов | 590  587  –  –  –  –  3 | 770  766  –  –  –  –  4 | 180  179  –  –  –  –  1 | 86,5  99,5  –  –  –  –  0,5 | 53,1  99,5  –  –  –  –  0,5 | -33,4  –  –  –  –  –  – |
| Виды оборотных средств | Сумма, млн р. | | | Структура, % | | |
| На конец  2007 года | На конец  2008 года | Отклонение | На конец  2007 года | На конец 2008 года | Отклонение |
| 2. Налоги по приобретенным ценностям | 2 | 1 | -1 | 0,3 | 0,1 | -0,2 |
| 3. Дебиторская задолженность, в т.ч.: 3.1 покупателей и заказчиков;  3.2. поставщиков и подрядчиков; | 84  81  – | 275  30  245 | 191  -51  245 | 12,3  96,4  – | 18,9  11  89 | 6,6  -85,4  89 |
| 3.3. расчеты с разны  ми дебиторами и кредиторами | 3 | – | -3 | 3,6 | – | -3,6 |
| 4. Денежные средства | 2 | 400 | 398 | 0,3 | 27,6 | 27,3 |
| 5. Финансовые вложения | 4 | 4 | – | 0,6 | 0,3 | -0,3 |
| Итого | 682 | 1450 | 768 | 100 | 100 | – |

Источник: собственная разработка на основе изучения материалов деятельности УП «Мозырская ПМК 106» (Приложение Л)

Из данных таблицы 5.3 видно, что общее изменение суммы оборотных активов составило 768 млн р. в сторону увеличения, за счет увеличения запасов и затрат на 180 млн.р., денежных средств на 398 млн р., дебиторской задолженности на 191 млн р. Наибольший удельный вес в структуре оборотных активов занимают запасы и затраты (53,1%), дебиторская задолженность (18,9%), денежные средства (27,6%) и др.

Основными показателями, характеризующими эффективность использования оборотных средств, являются показатели оборачиваемости, исчисляемые в разах и днях (таблица 5.4):

Таблица 5.4.

**Исходные данные для расчета оборотных активов**

**УП «Мозырская ПМК-106» за 2007-2008 года**

УП «»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На конец  2007 года | На конец  2008 года | Отклонение |
| 1. Объем реализации (за вычетом налогов),   млн р. | 5191 | 6748 | 1557 |
| 2. Среднегодовые остатки оборотных  активов, млн р. | 863 | 1160 | 197 |
| 3. Число дней в периоде | 365 | 365 | – |
| 4. Коэффициент оборачиваемости, раз  (стр.1/стр.2) | 12,3 | 8,8 | -3,5 |
| 5. Длительность оборота, дни (стр.3/стр.4) | 29,7 | 41,5 | 11,5 |

Источник: собственная разработка на основе изучения материалов деятельности

УП «Мозырская ПМК 106» (Приложение В, Г)

В нашем примере наблюдается ускорение длительности оборота на 11,5 дней и замедление коэффициента оборачиваемости на 3,5 раза, это свидетельствует об отрицательной тенденции.

Между статьями актива и пассива баланса существует тесная взаимосвязь. Каждая статья актива баланса имеет свои источники финансирования. Важное место в анализе занимает определение структуры финансирования активов, позволяющей оценить финансовое положение организации (таблица 5.5).

Таблица 5.5.

**Источники финансирования активов УП «Мозырская ПМК-106» за 2007-2008 года**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники | Сумма, млн р. | | | Структура, % | | |
|  | На конец  2007 года. | На конец  2008 года. | Отклоне-  ние | На конец  2007 года | На конец  2008 г. | Отклоне-  ние |
| 1. Уставный фонд | 2 | 2 | – | 0,2 | 0,1 | -0,1 |
| 2. Резервный фонд | 4 | 4 | – | 0,4 | 0,2 | -0,2 |
| 3. Добавочный фонд | 448 | 479 | 31 | 39,4 | 23,7 | -15,7 |
| 4. Нераспределенная прибыль | 16 | 24 | 8 | 1,4 | 1,2 | -0,2 |
| Источники | Сумма, млн р. | | | Структура, % | | |
| На конец  2007 года | На конец  2008 года | Отклоне-  ние | На конец  2007 | На конец  2008 г | Отклоне-  ние |
| 5. Целевое  финансирование | -6 | -2 | -8 | -0,5 | -0,1 | -0,6 |
| 6. Долгосрочные кредиты и займы | – | 286 | 286 | – | 14,2 | 14,2 |
| 7. Краткосрочные  кредиты и займы | 216 | 425 | 209 | 19 | 21,1 | 2,1 |
| 9. Кредиторская задолженность | 456 | 800 | 344 | 40,1 | 39,6 | -0,5 |
| Итого | 1136 | 2018 | 882 | 100 | 100 | – |

Источник: собственная разработка на основе изучения материалов деятельности УП «Мозырская ПМК 106» (Приложение Л)

Наибольшую долю в финансировании активов занимает кредиторская задолженность (39,6%), а также добавочный фонд (23,7%). Доля краткосрочных кредитов и займов в финансировании активов в 2008 года составляет 21,1% (или 425 млн р.) и по сравнению с 2007 года она увеличилась на 2,1% (или на 209 млн р.). Доля долгосрочных кредитов и займов в финансировании активов составляет 14,2% (или 286 млн р.) и возросла на 14,2% (или на 286 млн р.).

Важную роль в деятельности УП «Мозырская ПМК-106» играет нормирование оборотных средств - процесс, позволяющий оценить и обосновать ту величину средств, которую потребуется вложить в текущие активы с тем, чтобы обеспечить бесперебойный процесс строительного производства.

Правильная организация бухгалтерского учета основных средств предполагает экономически обоснованную их оценку. Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» предусмотрено отражение основных средств в бухгалтерском учете - по первоначальной (восстановительной) стоимости, в бухгалтерском балансе - по остаточной.

Первоначальная стоимость - это фактические произведенные затраты на сооружение и приобретение основных средств, включая все расходы по доставке, монтажу, установке, а также налоги и пошлины.

Восстановительная стоимость - стоимость из воспроизводства в современных условиях хозяйствования.

Остаточная стоимость определяется как разница между первоначальной (восстановительной) стоимостью объекта и суммой начисленной по нему амортизации.

Амортизация - это процесс переноса стоимости основных фондов на вновь созданный продукт, в изготовлении которого они участвуют. Основные средства постепенно изнашиваются и их стоимость в форме ежемесячных амортизационных отчислений относится на издержки обращения или на себестоимость выпускаемой продукции, работ, услуг.

УП «Мозырская ПМК-106» начисляет амортизацию основных фондов линейным способом - равное по годам начисление амортизации на протяжении всего нормативного срока службы или срока полезного использования основных средств.

Рассмотрим порядок расчета амортизации на следующем примере. Амортизационная стоимость административного здания составляет 32 498 тыс.р., срок полезного использования - 100 лет. Тогда сумма амортизационных отчислений за месяц составит:

(32498 × 1÷100 × 100) ÷/ 100 = 325 тыс.р.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из установленной нормы от амортизационной стоимости. Сумма начисленной амортизации по УП «Мозырская ПМК-106» за 2008 год составляет 210011 т.р. (Приложение М)

Начисление амортизации основных средств линейным и нелинейным способами начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и прекращается с 1 числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания его с бухгалтерского учета. Начисление амортизации производительным способом начинается с даты ввода объекта основных средств в эксплуатацию и прекращается с даты окончания эксплуатации или полного погашения стоимости объекта.

Следует отметить, что наиболее приемлемыми являются нелинейные методы, так как они позволяют в первые года эксплуатации списать большую стоимость основных средств.