СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ

Глава 1. Теоретические аспекты воспроизводства внеоборотных активов предприятий

1.1Внеоборотные активы: сущность, классификация, особенности управления ими

1.2 Источники финансирования внеоборотных активов предприятия

Глава 2. Анализ учета внеоборотных активов на предприятии ООО «Фортуна»

2.1 Организационная характеристика ООО «ФОРТУНА»

2.2 Анализ состояния внеоборотных активов ООО «ФОРТУНА»

2.3 Анализ эффективности использования основных фондов

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

**ВВЕДЕНИЕ**

Внеоборотные активы представляют собой наиболее значимую статью активов большинства компаний. Актуальность изучения учета и использования внеобортных активов связан с тем, ими наличия внеоборотных активов дают надежду на процветания предприятия.

 Цель исследования заключается в изучение особенностей учета и движения а также использования внеоборотных активов в организации ООО «Фортуна».

В соответствии с целью работы ставятся и решаются следующие задачи:

* изучить понятие и классификацию внеоборотных активов;
* ознакомиться с организацией учета основных средств в ООО «ФОРТУНА»;
* рассмотреть порядок проведения аудита внеоборотных активов;
* разработать рекомендации по совершенствованию системы учета внеоборотных активов.

Объектом исследования - ООО «Фортуна».

Предметом исследования курсовой работы являются существующие подходы бухгалтерского учета и аудита внеоборотных активов в ООО «Фортуна».

Методы, используемые при написании курсовой работы: метод монографического исследования, табличный метод, метод оценки финансовых показателей и метод отклонений изучение нормативной базы.

Теоретическая база исследования опирается на следующие нормативно - правовые акты РФ: Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г № 402-ФЗ; Также рассмотрены: положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н).

Степень научной разработанности темы. Проблема учета внеоборотных активов хорошо изучена в сфере отечественной бухгалтерии. Среди специалистов можно выделить - В.В. Гуккаева, А.З. Шеремет, Г.В. Савицкая, Ю.А. Бабаев и других.

Структура работы. Курсовая работа состоит из введения, двух глав (теоретическая и практическая), заключения и список использованных источников.

**Глава 1. Методические аспекты воспроизводства внеоборотных активов предприятий**

1.1. Внеоборотные активы: сущность, классификация, особенности управления ими

На современном этапе развития экономических отношений основным параметром, наиболее ярко характеризующим деятельность предприятия, становится эффективность управления активами. Усовершенствование финансового менеджмента в части управления активами позволяет предприятию выйти на более высокий уровень производства, достичь большей финансовой устойчивости и, как следствие, улучшить финансовое положение.

Наиболее распространенным признаком классификации активов предприятия является их разделение в зависимости от участия в процессе деятельности, которое находит свое отражение также и в бухгалтерском балансе.

Согласно данному признаку активы предприятия подразделяются на внеоборотные и оборотные. Важнейшим фактором любого производства являются внеоборотные активы. Технический уровень оборудования, его стоимость, степень годности и эффективность использования – все это оказывает значительное влияние на конечные результаты деятельности предприятия.

Сущность и основная характеристика внеоборотных активов, их классификация, специфические особенности управления ими – все эти вопросы нашли отражение в трудах многих отечественных и зарубежных экономистов, таких как: Бланка И.А., Бочарова В.В., Володина А.А., Воробьева Ю.Н., Ковалева В.В., Нуриева Р.М., Савицкой Г.В., Сердечной С.Н. и многих других.

Однако, несмотря на достаточную изученность исследуемой темы, некоторые ее аспекты требуют дополнения и усовершенствования. В частности, классификация внеоборотных активов не имеет обобщенного вида, поскольку разными авторами она представляется только с определенных сторон, а графическое изображение кругооборота внеоборотных активов не раскрывает в полной мере его специфику. Таким образом, существует объективная необходимость в дальнейших исследованиях сущности и особенностей внеоборотных активов.

Под внеоборотными активами понимаются «имущественные ценности организации с продолжительностью использования более одного года, включающие в себя основные средства, нематериальные активы, доходные вложения, которые характеризуются производительностью и способностью приносить доход»[[1]](#footnote-2).

Классификация внеоборотных активов не так широка, как оборотных. Следует отметить, что в литературе часто встречаются классификационные признаки с разными названиями, но приблизительно равные по своей сущности. Дабы избежать разночтения и сократить повторения в классификации представим наиболее распространенные виды внеоборотных активов на рис. 1.



Рис.1. Классификация внеоборотных активов.

Первый классификационный признак делит внеоборотные активы в зависимости от характера обслуживания отдельных направлений деятельности. Согласно ему выделяются внеоборотные активы, которые обслуживают процесс производства продукции (непосредственно принимают участие в производственном процессе:

* оборудование, станки, здание производственного цеха и т.д.);
* которые обслуживают процесс реализации продукции которые обслуживают процесс управления операционной деятельностью.

Далее внеоборотные активы распределяют в зависимости от формы залогового обеспечения кредита. Сущность данного признака состоит в том, что если у предприятия недостаточно собственных средств для осуществления своей деятельности, он вынужден прибегать к кредитам и займам. Часто для того, чтобы получить кредит, его необходимо обеспечить своим имуществом. В связи с этим выделяют движимые и недвижимые внеоборотные активы, которые могу стать формой обеспечения займов.

Среди основных функциональных видов выделяют такие внеоборотные активы, которые находят свое отражение в бухгалтерском балансе. К ним относят:

* нематериальные активы;
* результаты исследований и разработок;
* основные средства;
* доходные вложения в материальные ценности;
* финансовые вложения;
* отложенные налоговые обязательства;
* прочие внеоборотные активы.

Поскольку часть внеоборотных активов подвержена моральному и физическому устареванию (иначе говоря, износу), возникает необходимость учета уровня изношенности путем начисления амортизации. Ученые отводят данной характеристике внеоборотных активов отдельное место в классификации.

Итак, по характеру износа внеоборотные активы бывают:

* амортизируемые – основные средства и часть нематериальных активов, по которым износ отражается в учете посредством начисления амортизации;
* неамортизируемые – остальная часть внеоборотных активов предприятия, уровень износа которых финансовым учетом не отражается.

По характеру использования в финансово-хозяйственной деятельности внеоборотные активы могут быть разделены следующим образом:

* внеоборотные активы, используемые для собственных нужд;
* внеоборотные активы, предназначенные для продажи; внеоборотные активы, сдаваемые в аренду, в т.ч. операционную и финансовую;
* внеоборотные активы, находящиеся на реконструкции, модернизации.

И, наконец, последний классификационный признак – по характеру владения – выделяют:

* собственные внеоборотные активы – те, которые отражены на балансе предприятия и которыми предприятие имеет полное право распоряжаться;
* арендованные внеоборотные активы – внеоборотные активы, полученные предприятием в пользование на временной основе на основании заключенных отношений аренды или лизинга[[2]](#footnote-3).

Внеоборотные активы находятся в постоянном кругообороте на предприятии. Представим его на рис. 2.

Первый этап кругооборота внеоборотных активов характеризуется использованием имеющихся на предприятии нематериальных активов и основных средств в процессе производства для создания готовой продукции. На этой стадии в полной мере начинает проявляться основная особенность внеоборотных активов – их высокая подверженность износу. Уже сейчас начинается перенос части стоимости внеоборотных активов на произведенную продукцию.

Второй этап характеризуется сбытом и продажей произведенных товаров, в процессе чего изношенность как основных средств, так и нематериальных активов накапливается в созданном на предприятии так называемом амортизационном фонде. Из амортизационного фонда накопленная амортизация уже в виде собственных средств предприятия может быть использована как на улучшение имеющихся внеоборотных активов (путем проведения ремонтов, модернизации, реконструкции), так и на приобретение новых активов.

Таким образом, специфика кругооборота внеоборотных активов заключается в переносе стоимости одних видов операционных внеоборотных активов на другие. Что же касается анализа внеоборотных активов, то в первую очередь изучается их динамика и структурные изменения за определенный период времени, а затем, на основании проведенных исследований, делается вывод о степени влияния произошедших изменений на общую стоимость имущества предприятия.



Рис. 2 Кругооборот внеоборотных активов

Анализ структуры и динамики внеоборотных активов является первоначальным этапом политики управления операционными внеоборотными активами[[3]](#footnote-4). Поскольку внеоборотные активы менее мобильны, по сравнению с оборотными, то финансовое управление ими является более сложной задачей финансового менеджмента. Управление внеоборотными активами должно строиться на основании специфики их кругооборота. Поэтому среди этапов управления отдельно выделено формирование стабильных источников финансирования внеоборотных активов, поскольку отсутствие возможности обновлять основные средства рано или поздно приведет к большим издержкам в производстве, высокой себестоимости продукции, ухудшению результатов деятельности предприятия в целом и снижению конкурентоспособности.

Управление внеоборотными активами осуществляется практически в каждом функциональном подразделении организации. «Целью управления внеоборотными активами является определение форм и методов воздействия на эти активы предприятия в процессе осуществления различных финансовых операций, оптимизация их размера, повышение эффективности использования»[[4]](#footnote-5). Поиск путей эффективного использования финансовых ресурсов, которыми располагает предприятие, является прерогативой финансового менеджера. Необходимо определить, что для предприятия в данный момент необходимо более всего: обновление основных средств, увеличение объема внеоборотных активов или же снижение обязательств перед хозяйствующими субъектами.

Поскольку существует множество разнообразных форм и видов внеоборотных активов, финансовое управление ими должно быть разделено по функциональному признаку и направлено на совершенствование использования того или иного вида в отдельности.

На основании вышесказанного можно заключить, что внеоборотные активы – это важнейший фактор любого производства, который оказывает значительное влияние на конечные результаты деятельности предприятия. Внеоборотные активы классифицируются по таким признакам, как: по характеру обслуживания отдельных направлений деятельности, по формам залогового обеспечения кредита, по основным функциональным видам, по характеру отражения износа, по характеру использования в финансово-хозяйственной деятельности, по характеру владения. Кроме того следует отметить, что внеоборотные активы находятся в постоянном кругообороте, специфика которого заключается в переносе стоимости одних видов операционных внеоборотных активов на другие. На предприятии процесс управления внеоборотными активами должен осуществляться постоянно, дабы достичь наибольших конечных результатов деятельности.

1.2 Источники финансирования внеоборотных активов предприятия

Финансирование внеоборотных активов – это осуществление предприятием инвестиционной деятельности. Инвестиции делятся на финансовые и реальные[[5]](#footnote-6).

С целью финансирования внеоборотных активов предприятием могут использоваться:

1. суммы накопленной амортизации;
2. чистая (нераспределенная) прибыль;
3. долгосрочные займы и кредиты;
4. средства, которые поступили от учредителей в случае погашения задолженности по вкладам в уставной капитал;
5. средства бюджетного и иного целевого финансирования;
6. средства, которые получены от дополнительной эмиссии акций.

Реальное инвестирование выполняется при помощи капитальных вложений в нематериальные активы и основные средства по указанным ниже направлениям:

1. на замену;

2. на новое строительство;

3. на реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение;

 4. на расширение.

Капитальные вложения реализовываются для оснащения простого или расширенного воспроизводства. Амортизационный фонд применяется для простого и частью для расширенного воспроизводства основных фондов. Так как за время использования основных фондов совершается их моральное старение, то накопленные суммы амортизации необходимо направлять на покупку новых, наиболее производительных видов оборудования. Это дает возможность частично употреблять эти средства на расширенное воспроизводство.[[6]](#footnote-7)

Годовую сумму амортизационных отчислений определяет следующим образом:

* при линейном способе – исходя из начальной стоимости объекта− основных средств и нормы амортизации, которая исчисляется, исходя из срока полезного применения этого объекта;
* при способе уменьшаемого остатка – исходя из остаточной стоимости− объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, которая исчисляется с учетом срока полезного применения объекта;
* при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного− использования – исходя из начальной стоимости объекта основных средств и годового соотношения, в котором в числителе стоит число лет, которые остаются до конца срока службы объекта, а в знаменателе стоит сумма чисел лет срока его службы.

 Годовая сумма амортизационных отчислений по основным средствам на сезонных производствах начисляется в течение периода работы предприятия в отчетном году равномерно. При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (услуг, работ) начисление амортизации выполняется, исходя из натурального показателя объема продукции (услуг, работ) в отчетном периоде и соотношения начальной стоимости объекта основных средств и планируемого объема продукции (услуг, работ) за весь срок полезного использования данного объекта.

Нормы амортизации устанавливают по видам основных средств или их функциональным группам. Наиболее высокие нормы применяют к активной части основных средств, непосредственно воздействующей на предмет труда. Простое воспроизводство выполняется с помощью замены изношенных основных средств. Источником данного вида финансирования считаются амортизационные отчисления.

Расширенное воспроизводство выполняется с помощью повышения количества основных средств, это называется экстенсивный рост, или с помощью покупки более совершенных основных средств, т. е. интенсивный рост. Расширение обеспечивается с помощью употребления части прибыли, т. е. фонда накопления. В случае, если у предприятия не хватает собственных средств, и оно не может получить займ или долгосрочный кредит, то имеется возможность применения механизма лизинга[[7]](#footnote-8).

Лизингом является перспективная форма действительного инвестирования. Лизинг – это долгосрочная аренда движимого имущества, которая включает элементы кредитования. Различают финансовый и оперативный лизинг. Оперативный лизинг реализовывается специализированными лизинговыми предприятиями.

Его особенностями являются следующие:

1. имущество сдают многим арендаторам, вследствие этого в процессе сделки с каждым из них лизингодатель возмещает только некоторую часть своих затрат, которые связаны с покупкой имущества, которое сдается в аренду;

2. период каждого лизингового договора не включает в себя полный физический износ имущества;

3. риск утери или порчи имущества находится преимущественно на лизингодателе;

4. при окончании времени лизингового договора с одним лизингодателем имущество возвращают лизингодателю, и оно может продано или опять быть сдано в аренду. Оперативный лизинг имеет сходство с прокатом или товарным кредитом[[8]](#footnote-9).

Финансовый лизинг преимущественно реализовывается банками и появляется как своеобразная форма кредита. По поручению клиента лизингодатель у указанного им предприятия покупает имущество, передаваемое клиенту на весь срок полезного использования этого имущества. Платежи по лизингу точно определяются на весь срок договора так, чтобы гарантировать полную амортизацию имущества и получение лизингодателем добавочной суммы, которая будет достаточна для получения прибыли и покрытия его расходов[[9]](#footnote-10).

Предприятие может применять возвратный лизинг в качестве разновидности финансового лизинга, при котором оно реализует свои основные средства лизинговой организации, получает финансовые средства и в то же время оно оформлено как их лизингополучатель.

Инвестированию в бессрочные и долгосрочные ценные бумаги обычно предшествует анализ инвестиционной привлекательности разных ценных бумаг.

В российской практике сравнение предприятий осуществляется по определенному набору количественных показателей, состоящих из пяти групп:

1. показатели, которые отражают эффективность постребления и доходность вложенного капитала: норма прибыли, оборачиваемость активов, рентабельность активов, рентабельность продаж, доходность акций, рентабельность производства, рыночная капитализация предприятий. Данные показатели характеризуют прибыльность предприятий и качество управления их активами;

1. показатели финансового состояния предприятия и его устойчивость (ликвидность и платежеспособность);
2. показатели, которые характеризуют производственный потенциал предприятия, структуру и состав его имущества и источников его финансирования;
3. показатели, которые характеризуют безопасность и надежность вложения средств в ценные бумаги определенного предприятия;
4. показатели, которые отражают перспективы повышения стоимости акций, динамику развития отрасли, экспортный потенциал данной отрасли[[10]](#footnote-11).

На рынке ценных бумаг инвестирование выполняется для получения дохода и (или) для обеспечения вероятности участия в управлении. Одновременно инвестирование связано с риском. Оптимальным сочетанием доходности и риска является обеспечение с помощью формирования портфеля ценных бумаг. Портфелем ценных бумаг предприятия является некоторая совокупность ценных бумаг, которые принадлежат предприятию, она выступает в качестве целостного объекта управления.

 Портфель ценных бумаг создается из ценных бумаг разного вида, которые выпущены разными эмитентами в различных отраслях, приносящих разный доход и т. д. Цель формирования портфеля ценных бумаг – это улучшение условий инвестирования с помощью формирования у совокупности ценных бумаг некоторых инвестиционных характеристик, которых нет возможности достичь с точки зрения одной отдельно взятой ценной бумаги.

Таких характеристик, возможно, достичь только при комбинации различных ценных бумаг. По этой причине происходит устойчивое изменение структуры и состава портфеля. В итоге в каждый определенный момент времени менеджер по финансам достигает оптимального количественного сочетания между риском и прибылью. В ходе управления портфелем ценных бумаг менеджер по финансам обязан обеспечивать сохранность первоначально инвестированных средств, достижения наибольшего уровня дохода, гарантировать инвестиционную направленность портфеля.

Таким образом, финансированием внеоборотных активов является осуществление предприятием инвестиционной деятельности. Имеется довольно много разных видов источников финансирования внеоборотных активов, используемых российскими предприятиями.

**Глава 2. Анализ учета внеоборотных активов на предприятии ООО «Фортуна»**

2.1 Организационная характеристика ООО «ФОРТУНА»

Организация зарегистрирована 7 марта 2015 г. регистратором Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №1 по Республике Хакасия. Директор организации – Соловьёва Мария Викторовна .

Компания ООО «ФОРТУНА» находится по юридическому адресу 655009, республика Хакасия, город Абакан, улица Ломоносова, 24б, 84. Основным видом деятельности является «Торговля оптовая прочими бытовыми товарами», зарегистрированы 43 дополнительных вида деятельности, среди которых можно назвать: услуги по оптовой торговле газетами и журналами, услуги по оптовой торговле полиграфической продукцией, защищенной−от подделок, включая бланки ценных бумаг, услуги по оптовой торговле прочими непродовольственными− потребительскими товарами, услуги по оптовой торговле часами и ювелирными изделиями, услуги по оптовой торговле бытовой мебелью, напольными− покрытиями и прочими неэлектрическими бытовыми товарами

 Организации Общество с ограниченной ответственностью ООО «ФОРТУНА» присвоены ИНН 1901117983, ОГРН 1141901000944, ОКПО 26652680. Единственным учредителем является Соловьёва Мария Викторовна.

Компания является субъектом Малого и Среднего Предпринимательства, категория: микропредприятие, дата включения в реестр: 1 августа 2016 г. Уставный капитал предприятия составляет 10 тыс. руб.

Таким образом, предприятие ООО «ФОРТУНА» занимается оптовой торговлей прочими бытовыми товарами, относится к микропредприятиям, имеет уставный капитал в сумме 10 тыс. руб.

 2.2 Анализ состояния внеоборотных активов ООО «ФОРТУНА»

Более детального изучения требует внеоборотный капитал, воплощенный в основные средства, так как он образует производственные мощности предприятия. Как было сказано выше, внеоборотные активы увеличиваются на 28 тыс. руб. или на 7,18 %. Это происходит в большей степени в зависимости от увеличения основных средств предприятия, так как они имеют в структуре внеоборотных активов наибольший удельный вес (95,64 % в 2015 году и 93,3 % в 2016 году).

Таблица 1. – Показатели структуры и динамики внеоборотных активов



В ООО «ФОРТУНА» нематериальными активами являются товарные знаки и знаки обслуживания, деловая репутация и иные нематериальные активы (в частности, некоторые затраты).

Нематериальные активы имеют очень небольшую долю в структуре внеоборотных активов предприятия (4,36 % в 2015 году и 6,7 % в 2016 году), их удельный вес увеличивается на 2,34 %, а их стоимость – на 11 тыс. руб. или на 64,71 %.

Таким образом, стоимость и удельный вес нематериальных активов увеличивается, что свидетельствует о развитии инновационной составляющей деятельности организации.

Поскольку основные средства имеют наибольший удельный вес в структуре внеоборотных активов предприятия, то рассмотрим основные показатели структуры и динамики основных средств.

 Как видно из таблицы 2, в составе основных средств предприятия находятся компьютеры и вычислительная техника (35,85 % в 2015 г. и 34,62 % в 2016 г.), транспортные средства (61,93 % в 2015 г. и 62,82 % в 2016 г.) и инвентарь и инструменты (3,22 % в 2015 г. и 2,56 % в 2016 г.).

Таблица 2. Показатели структуры и динамики основных средств



Таким образом, наибольшую долю в составе основных средств предприятия имеют транспортные средства, на втором месте находятся компьютеры и вычислительная техника, и наименьшую долю составляют инвентарь и инструменты.

Общая сумма основных средств за рассматриваемый период растет на 17 тыс. руб. или на 4,56 % за счет роста составляющих:

* компьютеры и вычислительная техника – на 5 тыс. руб. или на 3,85 %;
* транспортные средства – на 14 тыс. руб. или на 6,06 %.

При этом стоимость инвентаря и инструментов уменьшается на 2 тыс. руб. или на 16,67 %.

 Таким образом, основные средства в основном состоят из транспортных средств и компьютеров и вычислительной техники. Все основные средства составляют активную часть[[11]](#footnote-12). Для оценки основных средств, их физического объема и движения используем данные баланса и остатков на счетах аналитического учета основных средств (таблица 3).

Таблица 3. Расчет показателей физического износа и движения основных средств



Как видно из таблицы 3, коэффициент износа основных средств уменьшается на 2,32 %, а коэффициент обновления увеличивается на 0,86 %, это значит, что происходит обновление основных средств предприятия. Коэффициент годности основных средств – это показатель, противоположный коэффициенту износа.

Коэффициент годности увеличивается на 2,68 %, что также свидетельствует об улучшении состояния основных фондов предприятия.

Коэффициент выбытия увеличивается на 3,12 %, что означает большее выбытие основных фондов, при этом поступает новых основных средств больше, чем выбывает, чем и обусловлено улучшение коэффициентов.

Таким образом, показатели физического износа и движения основных средств говорят о том, что происходит обновление основных средств, по причине чего коэффициенты годности и обновления увеличиваются, а износ основных средств снижается. Расчет эффективности использования основных средств приведен в таблице 4.

Таблица 4. Показатели эффективности использования основных производственных фондов



Фондоотдача ОПФ – это отношение стоимости произведенной продукции к среднегодовой стоимости ОПФ[[12]](#footnote-13).

Фондоемкость – обратная фондоотдаче величина, т. е. отношение среднегодовой стоимости ОПФ к стоимости произведенной продукции за отчетный период[[13]](#footnote-14).

Как видно из таблицы 4, фондоотдача увеличивается на 74,59, соответственно фондоемкость предприятия уменьшается на 0,02. Это значит, что на рубль произведенной или реализованной продукции приходится на 74,59 руб. больше основных средств в 2016 году по сравнению с 2015 годом.

Фондорентабельность – коэффициент равный отношению балансовой прибыли к сумме среднегодовой балансовой стоимости основных производственных фондов. В данном случае фондорентабельность уменьшается на 5,45, т. е. на 1 руб. основных средств уменьшается прибыль предприятия на 5,45 руб.

Таким образом, за рассматриваемый период снижается эффективность использования и прибыльность основных средств предприятия.

2.3 Анализ эффективности использования основных фондов

Эффективность развития предприятия отражают показатели: выручка. прибыль, деловая активности и рентабельность. Абсолютные показатели выручки и прибыли отражают показатели выручки и прибыли, их тенденция позволяет оценить в целом успешность деятельности предприятия (Таблица 5).

Как видно из таблицы 2.16, выручка от продаж предприятия увеличивается на 29 810 тыс. руб.или на 188,65 %. При этом себестоимость увеличивается на 31 767 тыс. руб. или на 263,28 %. Так как себестоимость продаж увеличивается больше, чем выручка от продаж, то валовая прибыль снижается на 1 957 тыс. руб. или на 52,38 %.

Коммерческих и управленческих расходов предприятие не имеет, поэтому прибыль от продаж равна валовой прибыли предприятия и также снижается на 1 957 тыс. руб. или на 52,38 %.

Таблица 5. Анализ финансовых результатов



Проценты к уплате снижаются на 368 тыс. руб. или на 71,04 %, но при этом прочие доходы также уменьшаются на 60 тыс. руб. или на 60,61 %, а прочие расходы увеличиваются на 698 тыс. руб. или на 327,7 %.

По этим причинам прибыль до налогообложения уменьшается больше, чем прибыль от продаж, а именно, на 2 347 тыс. руб. или на 75,61 %. Текущий налог на прибыль уменьшается на 343 тыс. руб. или на 75,22 %. Поэтому чистая прибыль предприятия уменьшается на 2 004 тыс. руб. или на 75,68 %.

Таким образом, валовая прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистая прибыль предприятия уменьшаются.

Анализ показателей рентабельности выполним на основе данных приведенных в таблице 6.

Таблица 6. Показатели рентабельности



Как видно из таблицы 6 все показатели рентабельности предприятия снижаются, поэтому предприятие работает с низкой рентабельностью. Таким образом, прибыль и рентабельность предприятия снижаются.

В ходе анализа нам удалось выяснить, что основными недостатками в управлении внеоборотными активами на предприятии являются:

* снижается эффективность использования и прибыльность основных средств предприятия за счет снижения прибыли от продаж;
* в составе основных средств предприятия нет зданий и сооружений,− помещения сняты в аренду;
* существует недостаток собственных средств предприятия, который− возникает за счет непокрытого убытка, при этом уставный капитал составляет 10 тыс. руб., а все средства предприятия являются заемными.

Управление внеоборотными активами включает в себя два основных направления:

* управление обновлением внеоборотных активов;
* управление финансированием внеоборотных активов.

В нашем случае, как указывалось выше, обновление внеоборотных активов происходит на предприятии достаточно хорошо, поэтому необходимо рассмотреть управление финансированием внеоборотных активов.

Финансирование обновления операционных внеоборотных активов сводится к трем вариантам. Первый из них основывается на том, что весь объем обновления этих активов финансируется за счет собственного капитала.

Второй из них основан на смешанном финансировании обновления операционных внеоборотных активов за счет собственного и долгосрочного заемного капитала.

Третий вариант предусматривает обновление отдельных видов внеоборотных активов исключительно за счет финансового кредита.

Выбор соответствующего варианта финансирования обновления операционных внеоборотных активов по предприятию в целом осуществляется с учетом следующих основных факторов:

* достаточности собственных финансовых ресурсов для обеспечения− экономического развития предприятия в предстоящем периоде;
* стоимости долгосрочного финансового кредита в сравнении с уровнем− прибыли, генерируемой обновляемыми видами операционных внеоборотных активов;
* достигнутого соотношения использования собственного и заемного− капитала, определяющего уровень финансовой устойчивости предприятия;
* доступности долгосрочного финансового кредита для предприятия. Предприятие снимает в аренду склад, на котором находятся товары, требуемые реализации.

Если предприятию купить собственный склад по предложению банка о бизнес-кредитовании , то тогда предприятие будет иметь множество преимуществ:

а) увеличение рыночной стоимости предприятия за счет получения дополнительной прибыли без приобретения основных средств в собственность;

б) увеличение объема и диверсификация хозяйственной деятельности предприятия (повышение эффективности деятельности) без существенного расширения объема финансирования его внеоборотных активов;

в) значительная экономия финансовых ресурсов на начальном этапе использования основных средств;

 г) снижение риска потери финансовой устойчивости, так как бизнес- кредитование не ведет к росту финансовых обязательств, а представляет собой так называемое внебалансовое финансирование основных средств;

 д) кредит за недвижимость позволяет уменьшить размер налоговых платежей;

е) снижение финансовых рисков, связанных с моральным старением и необходимостью ускоренного обновления основных средств.

Эффективность денежных потоков сравнивается в настоящей стоимости по приобретению обновляемых активов в собственность за счет долгосрочного банковского кредита.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В заключение сделаем основные выводы по результатам выполненной работы согласно поставленным в начале исследования задачам. Внеоборотными активами являются средства, используемые предприятием более одного года. Они содержат следующие агрегированные статьи баланса: основные средства, нематериальные активы, доходные вложения в материальные ценности, долгосрочные финансовые вложения и незавершенное строительство.

Внеоборотные активы в ходе их использования и применения в операционной деятельности имеют некоторые достоинства и недостатки. В качестве источников финансирования организации используют:

* чистую (нераспределенную) прибыль;
* суммы накопленной амортизации;
* долгосрочные займы и кредиты; средства, которые поступили от учредителей в случае погашения задолженности по вкладам в уставный капитал;
* средства бюджетного и иного целевого финансирования;
* средства, которые получены от дополнительной эмиссии акций.

Учет внеоборотными активами предприятия выполняется в три этапа:

* на первом этапе в ходе своего использования и износа внеоборотные активы переносятся на готовую продукцию частью своей стоимости;
* на предприятии накапливается износ внеоборотных операционных активов в форме амортизационного фонда;
* на третьем этапе средства амортизационного фонда направляют на приобретение аналогичных новых видов или восстановление действующих внеоборотных операционных активов.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия показал, что внеоборотные и оборотные активы предприятия возрастают, при этом показатели оборачиваемости оборотных средств говорят о снижении деловой активности предприятия за рассматриваемый период. Предприятие имеет непокрытый убыток, а заемные средства предприятия возрастают, как долгосрочные, так и краткосрочные. Обязательства состоят из кредитов и займов и кредиторской задолженности. Предприятие не обладает абсолютной ликвидностью, но может быть платежеспособной в недалеком будущем.

Анализ внеоборотных активов показал, что наибольшую долю в составе основных средств предприятия имеют транспортные средства, на втором месте находятся компьютеры и вычислительная техника, и наименьшую долю составляют инвентарь и инструменты. Все основные средства составляют активную часть. Показатели физического износа и движения основных средств говорят о том, что происходит обновление основных средств, по причине чего коэффициенты годности и обновления увеличиваются, а износ основных средств снижается. За рассматриваемый период снижается эффективность использования и прибыльность основных средств предприятия.

 В связи с этим обновление внеоборотных активов происходит на предприятии достаточно хорошо, поэтому необходимо рассмотреть управление финансированием внеоборотных активов.

Предприятию необходимо улучшение системы управления финансированием внеоборотных активов, это можно сделать путем покупки складских помещений. При увеличении суммы основных средств, выручки на 5 % и снижении себестоимости на сумму экономии финансов на аренде складских помещений прибыль от продаж предприятия увеличится, а это поможет предприятию не только получить экономию от использования основных средств, но и улучшит его финансовое состояние.

Таким образом, в результате решения задач была достигнута цель исследования, т. е. проведен учет внеоборотных активов на предприятие и определены пути их оптимизации.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева. М.: Юрайт, 2015. – 589 с.
2. Бочаров В.В. Финансовый анализ. Краткий курс / В.В.Бочаров, СПб.: Питер, 2012.– 240 с.
3. Донцова Л. В. Анализ финансовой отчетности : учебник / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. М.: «Дело и Сервис», 2013. – 368 с.
4. Камысовская С.В. Банковский финансовый учет и аудит: Учебное пособие / С.В. Камысовская. М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 288 с.
5. Камысовская С.В. Бухгалтерская финансовая отчетность. Формирование и анализ показателей. Учебное пособие. / С.В. Камысовская. М.: Форум, Инфра-М, 2017. - 432 с.
6. Ковалев В.В. Корпоративные финансы и учет: понятия, алгоритмы, показатели: учебное пособие.3-е изд., перераб. и доп. / В.В.Ковалев, М.: Проспект,2015.- 1000 с.
7. Кузнецова И, Горюнова О, Наумова Ю. Внеоборотные активы: бухгалтерский и налоговый учет / И.Кузнецов, О.Горюнова, Ю.Наумов, М.: «Научная книга», 2015. – 302 с.
8. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности В.Ф.Палий, М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 506 с.
9. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия : Учебник / Г.В. Савицкая, М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 608 с.
10. Швец Ю.Ю. Управление финансовой санацией предприятия: 2-е изд. Симфирополь: Диайпи, 2013. – 166 с.
1. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник для академического бакалавриата. М.: Юрайт, 2015. С.98. [↑](#footnote-ref-2)
2. Камысовская С.В. Бухгалтерская финансовая отчетность. Формирование и анализ показателей. Учебное пособие. М.: Форум, Инфра-М, 2017. С.33. [↑](#footnote-ref-3)
3. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. С.83. [↑](#footnote-ref-4)
4. Там же. [↑](#footnote-ref-5)
5. Швец Ю.Ю. Управление финансовой санацией предприятия: 2-е изд. Симфирополь: Диайпи, 2013.С.35. [↑](#footnote-ref-6)
6. Камысовская С.В. Банковский финансовый учет и аудит: Учебное пособие М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. С.75 [↑](#footnote-ref-7)
7. Кузнецова И. Захарова, Горюнова О, Наумова Ю. Внеоборотные активы: бухгалтерский и налоговый учет. М.: «Научная книга», 2015. С.80. [↑](#footnote-ref-8)
8. Кузнецова И. Захарова, Горюнова О, Наумова Ю. Внеоборотные активы: бухгалтерский и налоговый учет. М.: «Научная книга», 2015. С.88. [↑](#footnote-ref-9)
9. Там же. [↑](#footnote-ref-10)
10. Ковалев В.В. Корпоративные финансы и учет: понятия, алгоритмы, показатели: учебное пособие.3-е изд., перераб. и доп. М.: Проспект,2015. С.539. [↑](#footnote-ref-11)
11. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник для академического бакалавриата. М.: Юрайт, 2015. С.85. [↑](#footnote-ref-12)
12. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия : Учебник. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. С.208. [↑](#footnote-ref-13)
13. Там же. [↑](#footnote-ref-14)