Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Московский политехнический университет»

Высшая школа печати и медиаиндустрии

Кафедра «Экономики и менеджмента медиабизнеса»

КУРСОВАЯ РАБОТА
по дисциплине «Экономика организации
медиаиндустрии»

на тему: «Амортизация основных фондов. Амортизационный фонд, его планирование и использование»

Вариант расчетной части:

Студента (ки) группы

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_

(фамилия, имя, отчество) подпись

Научный руководитель

Исаева О.Г. к.э.н., доцент\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(фамилия, имя, отчество, ученое звание, степень) подпись

Москва

2018

Содержание

[Введение 3](#_Toc501838509)

[Глава 1 Теоретические основы процесса амортизации, как источника воспроизводственного процесса 5](#_Toc501838510)

[1.1 Экономическая сущность амортизации 5](#_Toc501838511)

[1.2 Роль амортизации в воспроизводственном процессе 7](#_Toc501838512)

[1.3 Отражение амортизации в финансовой отчетности предприятия 10](#_Toc501838513)

[Глава 2 Амортизационная политика ООО «ТВИГА» 13](#_Toc501838514)

[2.1 Основная характеристика ООО «ТВИГА» 13](#_Toc501838515)

[2.2 Исследование технического состояния основных средств ООО «ТВИГА» 16](#_Toc501838516)

[2.3 Реализация амортизационной политики на ООО «ТВИГА» 18](#_Toc501838517)

[Глава 3 Совершенствование амортизационной политики ООО «ТВИГА» 23](#_Toc501838518)

[3.1 Использование амортизационного фонда ООО «ТВИГА» 23](#_Toc501838519)

[3.2 Оценка эффективности использования амортизационного фонда ООО «ТВИГА» 28](#_Toc501838520)

[Заключение 30](#_Toc501838521)

[Список использованных источников 32](#_Toc501838522)

[Приложения 36](#_Toc501838523)

# Введение

В современных условиях развития рынка проблема совершенствования амортизационной политики организаций представляется весьма актуальной. Это обусловлено тем, что с одной стороны экономическим субъектам необходимо обеспечить адекватное возмещение износа основных средств. С другой стороны, выбор метода амортизации оказывает непосредственное влияние на величину уплачиваемых организацией налогов. В этой связи амортизационная политика затрагивает важнейшие экономические интересы бизнеса и государства. Между тем, многие теоретические вопросы, связанные с амортизационной политикой предприятия, остаются недостаточно исследованными, а еще в меньшей степени они получают свое практическое воплощение в хозяйственной практике организаций.

Именно эти вопросы рассматриваются в курсовом проекте, что обуславливает его актуальность и значимость.

Целью курсового проекта является исследование амортизации и выявление ее роли в воспроизводственном процессе. Целевая направленность курсового проекта обусловила постановку следующих задач:

* рассмотреть экономическую сущность амортизации;
* обозначить роль амортизации в воспроизводственном процессе;
* представить основную характеристику ООО «ТВИГА»;
* проанализировать техническое состояние основных средств ООО «ТВИГА»;
* определить роль амортизации в воспроизводственном процессе ООО «ТВИГА»;
* предложить алгоритм формирования и использование амортизационного фонда ООО «ТВИГА».

Объектом исследования выступает амортизация основных средств, предметом – методика совершенствования амортизационной политики предприятия.

В экономической литературе тема амортизации основных средств рассмотрена достаточно подробно. Наиболее полная информация по данному вопросу содержится в работах современных ученых, таких как: А. А. Баженов, Т. В. Косинец, С. В. Карпенко, Т. А. Силина, М. Е. Ордынская, О. А. Агеева, А.Л. Ребизова, В. А. Герасименко, Р. И. Михайлов, а также нормативно-правовых документах Российской Федерации.

Методологической основой курсового проекта является сравнение, наблюдение, обобщение данных, балансовый метод, анализ и синтез, индукция и дедукция, группировка, другие методы.

В процессе исследования использовались формы годового бухгалтерского отчета и финансовой отчетности ООО «ТВИГА» за 2014-2016 гг.

Структура курсового проекта: введение, три главы, заключение, список использованных источников и приложения.

Во введении отражена актуальность темы, цель, задачи, объект и предмет исследования, краткая структура курсового проекта. Первая глава включает теоретические основы процесса амортизации, как источника воспроизводственного процесса. Во второй главе рассмотрен порядок проведения амортизационной политики ООО «ТВИГА». Материал третье главы направлен на совершенствование амортизационной политики ООО «ТВИГА». В заключении даются обобщающие выводы относительно деятельности организации нефтяной отрасли, выявленные проблемы по теме исследования и пути их решения.

Содержание проекта изложено на 43 страницах печатного текста, включает 25 таблиц, 6 рисунков, 33 источника, 3 приложения.

# 1 Теоретические основы процесса амортизации как источника воспроизводственного процесса

# 1.1 Экономическая сущность амортизации

Амортизация в переводе с латинского «amortisatio» означает погашение. Применительно к основным средствам организаций медиаиндустрии – погашение их стоимости путем перенесения ее на стоимость произведенных при их участии продукции, работ, услуг. Стоимость объектов основных средств, находящихся в организации на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления, погашается посредством начисления амортизации. При частичном перенесении стоимости основных средств на себестоимость и, соответственно, цену продукции, сумма амортизационных отчислений возвращается к производителю в составе выручки от продаж. Капитал, вложенный в основные средства, возвращается в течение периода начисления амортизации.

С экономической точки зрения смысл амортизации состоит в том, что с ее помощью происходит создание потоков денежных средств, которые в последующем направляются как на восполнение основных производственных, так и финансовых фондов. Механизм амортизации позволяет существенные производственные расходы распределить по более растянутым периодам по принципу начисления. Другими словами, амортизация основных средств – это процесс, помогающий равномерно распределить затраты на производство продукции при включении их в ее себестоимость. При этом сумма амортизации определяется отдельно по каждому виду имущества ежемесячно с учетом применяемого метода начисления амортизации.

Следует отметить, что при трактовке понятия «амортизация» на практике используются различные подходы, такие как [24, с. 43]:

1. Воспроизводственный или экономический, где под амортизацией понимается инструмент осуществления простого и расширенного воспроизводства основного капитала.

2. Бухгалтерский, где под амортизацией понимается бухгалтерская запись, отражающая распределения затрат на приобретение нового актива и капитальные ремонт уже действующего актива, срок эксплуатации которого более одного года.

3. Финансовый, где под амортизацией понимается часть дохода, остающаяся в распоряжении организации медиаиндустрии после реализации продукта, выполнения работ и оказания услуг.

Работы авторов, исследующих экономическую сущность амортизации, содержат различные определения (таблица 1.1).

Таблица 1.1 – Определения понятия «амортизация»

|  |  |
| --- | --- |
| Автор | Определение амортизации |
| Л. А. Антонов [13, с. 16] | Амортизация – процесс погашения стоимости объектов основ­ных средств путем списания части первоначальной (восстанови­тельной) стоимости основных средств на текущие издержки производства или обращения |
| А. А. Баженов, Т. В. Косинец [14, с. 9] | Амортизация – бухгалтерская и налоговые концепции, используемые для потери величины стоимости активов с течением времени; списание балансовой стоимости основных фондов |
| Н. Л. Косакян [20, с. 312] | Амортизация – процесс переноса части стоимости производст­венных основных фондов на готовую продукцию с целью по­следующего воспроизводства основных фондов по мере их пол­ного износа |
| В. М. Минеева, Е. А. Маликова [24, с. 43] | Амортизация – денежное выражение износа основных средств в процессе их производственного функционирования |
| С. В. Карпенко, Т. А. Силина, М. Е. Ордынская [18, с. 174] | Амортизируемая стоимость – первоначальная стоимость актива или другая сумма, отраженная вместо первоначальной стоимо­сти, за вычетом ликвидационной стоимости, или систематиче­ское распределение амортизируемой стоимости актива на про­тяжении срока его полезной службы |

Исходя из представленных определений, можно обобщить, что амортизация – это метод постепенного переноса стоимости основных средств и включения ее по частям в затраты на производимую продукцию, работы, услуги в процессе их эксплуатации (то есть в течение срока их службы) для последующего использования этих средств в качестве возмещения потребленных.

# 1.2 Роль амортизации в воспроизводственном процессе

Одной из главных проблем для современных российских предприятий является продолжающийся рост объемов изношенного оборудования, который приводит к снижению эффективности работы экономических субъектов.

Данные Федеральной службы государственной статистики для оценки изношенности основных фондов коммерческих организаций Российской Федерации, в том числе медиаиндустрии, на 01.01.2013-2017 гг. представлены в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Изношенность основных фондов коммерческих организаций Российской Федерации на 01.01.2013-2017 гг., %

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | На 1 января |
| 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
| Степень износа основных фондов коммерческих организаций | 45,9 | 46,3 | 47,9 | 48,8 | 50,2 |
| Доля полностью изношенных основных фондов | 14,0 | 14,6 | 14,9 | 15,8 | 16,9 |

Данные таблицы 1.2 свидетельствуют о том, что степень износа основных фондов коммерческих организаций в целом по Российской Федерации возросла с 45,9 % на 01.01.2013 г. до 50,2 % на 01.01.2017 г. Доля полностью изношенных основных фондов составила около 17 % по всем основным фондам российских организаций, что говорит об их невысоком техническом обеспечении.

Тенденция доминирования изношенного оборудования характерна не только для России, но и для мирового сообщества [19, с. 17], поскольку технически и экономически нецелесообразно и невозможно ликвидировать все имеющееся изношенные основные фонды.

Наиболее доступным источником финансирования организаций медиаиндустрии в период экономического спада является сумма накопленных амортизационных отчислений, особенно в корпорациях с высокой стоимостью основных производственных фондов и нематериальных активов. Эффективная амортизационная политика позволяет постоянно увеличивать собственный источник реинвестирования (развития) корпорации.

Амортизационная политика – это один из группы экономических методов государственного регулирования экономики [22, с. 395]. Она тесно связана с научно-технической, инвестиционной, финансово-кредитной политикой и другими, но все они являются составными частями общей экономической политики государства. В первую очередь амортизационная политика воздействует на процесс обновления основных производственных фондов, ускорение темпов научно-технического прогресса, инвестиционную деятельность, а через них и на эффективность общественного производства. Целью амортизационной политики является создание максимально благоприятных условий для всех юридических лиц, участников рыночных отношений (субъектов хозяйствования) для обновления и воспроизводства основных фондов, активизации их инвестиционной деятельности и участия в ускорении научно-технического прогресса.

Главными рычагами реализации государственной и корпоративной амортизационной политики является норма амортизации, которая представляет собой установленный годовой процент возмещения стоимости измененной части основных средств. Посредством нормы амортизации регулируется скорость оборота основных фондов, интенсифицируется процесс их воспроизводства [32, с. 252].

Для повышения заинтересованности организаций медиаиндустрии в проведении эффективной амортизационной политики необходимы изменения в законодательстве, касающиеся вопросов:

* взаимосвязи амортизационной политики с инвестиционной политикой организации (так как амортизационные отчисления являются единственным «бесплатным» источником финансирования направленного на реновацию основных средств);
* создания обособленного амортизационного фонда его целевого использования (для обеспечения целевого использования сумм накопленной амортизации);
* разработки экономически целесообразных сроков полезного использования амортизируемого имущества (учитывать моральный износ объекта);
* реализации наиболее эффективных механизмов начисления амортизационных отчислений (ускоренные методы амортизации);
* начисления амортизации в амортизационной группе отдельно по каждому объекту основных средств (положительно скажется на скорости оборота амортизируемого имущества и качестве учета каждого объекта основных средств);
* рациональной переоценки основных фондов («воздушные» деньги искусственно увеличивают амортизационный фонд корпораций);
* предоставления льгот по налогообложению для корпораций с высокой степенью изношенности основных фондов (окажет положительное влияние на интенсивность обновления основных производственных фондов);
* приведения первоначальной стоимости амортизируемого имущества к идентичной стоимости в бухгалтерском и налоговом учете (первоначальная стоимость амортизируемого имущества согласно ПБУ 6/01 – 40000 руб., а в соответствии с НК РФ – 100000 руб.);
* оценки результативности амортизационной политики организации (введение индикативных показателей для эффективного использования сумм начисленных амортизационных отчислений).

Решение вопросов повышения заинтересованности организаций медиаиндустрии в проведении эффективной амортизационной политики позволит более рационально начислять и эффективно использовать амортизационные отчисления. Это приведет к более интенсивному обновлению изношенных основных фондов организаций и, соответственно, обеспечит производственный процесс дополнительными финансовыми ресурсами, что в целом будет способствовать экономическому росту национальной экономики России.

# 1.3 Отражение амортизации в финансовой отчетности организаций медиаиндустрии

Информацию об амортизации основных средств организаций медиаиндустрии, раскрываемую в отчетности, можно разделить на четыре группы:

1) подлежащая раскрытию в бухгалтерском балансе;

2) подлежащая раскрытию в отчете о финансовых результатах;

3) подлежащая раскрытию в составе иных форм отчетности;

4) раскрываемая в пояснениях к отчетности.

Аналитическая информация об амортизации включает следующие показатели:

* первоначальная стоимость основных средств на начало и конец отчетного года по основным группам, выделяемым организацией самостоятельно с учетом критерия существенности;
* накопленная амортизация по амортизируемым группам основных средств на начало и конец отчетного года;
* ликвидационная стоимость по амортизируемым группам основных средств на начало и конец отчетного года;
* объекты основных средств, не подлежащие амортизации;
* первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств;
* сроки полезного использования объектов основных средств (диапазоны лет по основным группам);
* применяемые методы амортизации по отдельным группам объектов основных средств;
* причины пересмотра сроков полезного использования объектов основных средств, применяемых методов амортизации основных средств и стоимостная оценка их влияния на финансовые результаты деятельности предприятия отчетного и последующих периодов.

Аналитическая информация оценочной модели амортизационного бюджета отражается при помощи следующих показателей:

* подтвержденная текущая рыночная или иная стоимость основных средств по данным последней экспертной переоценки по основным группам, выделяемым компанией самостоятельно с учетом критерия существенности;
* периодичность проведения переоценок; оценочная рыночная или иная стоимость объектов основных средств по амортизируемым группам основных средств на начало и конец отчетного года;
* физический и экономический износ основных средств;
* функциональные сроки использования объектов основных средств;
* применяемые методы амортизации по отдельным группам объектов основных средств;
* принятый порядок оценки единовременно амортизируемых основных средств лимитируемой стоимостью.

В качестве пояснений к отчету о финансовых результатах на предприятии должны быть раскрыты следующие показатели.

1. Аналитическая информация учетной модели амортизационного бюджета (амортизация в составе элементов затрат; амортизация, начисленная за отчетный период).

2. Аналитическая информация фискальной модели амортизационного бюджета (постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль из-за различий финансовой и фискальной моделей амортизации; постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль текущего периода; суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства (в части различий между финансовой и фискальной моделями); применяемые методы фискальной амортизации, специальные коэффициенты).

3. Аналитическая информация инвестиционной модели амортизационного бюджета (размер инвестиционного резерва в составе обеспеченной и необеспеченной частей; применяемые методы инвестиционной амортизации и базисы ее расчета (применение восстановительных оценок); размер чистой прибыли, направленной на финансирование капитальных вложений).

Таким образом, отражение в бухгалтерской отчетности четырех моделей формирования амортизационного фонда позволяет отразить каждую из них обособленно, без противоречий с другой, сформировать на основе учетных данных разницы между ними и удовлетворить потребности пользователей в расширенном объеме информации об основных средствах и начисленной амортизации. При этом, используя различные комбинации способов и методов формирования амортизационного бюджета по объектам основных средств, можно достичь рационального соотношения между планируемой величиной и распределением во времени налоговых платежей.

#

# 2 Амортизационная политика ООО «ТВИГА»

# 2.1 Основная характеристика ООО «ТВИГА»

ООО «ТВИГА» – российская нефтяная компания, основными видами деятельности которой являются разведка и разработка месторождений нефти и газа, нефтепереработка, а также производство и сбыт нефтепродуктов.

Вертикально-интегрированная структура ООО «ТВИГА» включает более 70 нефтедобывающих, нефтеперерабатывающих и сбытовых предприятий в России, странах ближнего и дальнего зарубежья. Компания перерабатывает порядка 80% добываемой нефти, демонстрируя одно из лучших в российской отрасли соотношений добычи и переработки. По объему переработки нефти исследуемая организация входит в тройку крупнейших компаний в России, по объему добычи занимает четвертое место.

Продукция ООО «ТВИГА» реализуется собственной сбытовой сетью в 32 регионах России и 10 странах мира. В настоящее время сеть автозаправочных станций организации насчитывает 1747 единиц в России, странах СНГ и Европы.

ООО «ТВИГА» располагает пятью перерабатывающими активами, крупнейшие из которых – Омский НПЗ и Московский НПЗ, а также «Ярославнефтеоргсинтез» (ЯНОС, доля компании в переработке – 50%). За рубежом через сербскую компанию NIS контролируется перерабатывающий комплекс, состоящий из двух НПЗ, расположенных в городах Панчево и Нови-Сад.

В настоящее время на нефтеперерабатывающих заводах ООО «ТВИГА» осуществляется широкомасштабная программа модернизации, реконструкции, а также строительства новых производственных мощностей. Завершив первый этап программы, основной целью которого было повышение качества нефтепродуктов, организация полностью перешла на бензиновые стандарты Евро-4 и Евро-5 на всех своих НПЗ.

Дальнейшие стратегические цели ООО «ТВИГА» – повышение глубины переработки нефти до 90-95 % и увеличение выхода светлых нефтепродуктов до 80 % .

Данные для анализа финансовых результатов ООО «ТВИГА» за период 2014-2016 гг. представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Анализ финансовых результатов ООО «ТВИГА»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Сумма, тыс. руб. | Уровень в выручке, % |
| 2014 | 2015 | 2016 | 2014 | 2015 | 2016 |
| Выручка | 1249467114 | 1272981108 | 1233847770 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Себестоимость продаж | 851124055 | 1020658612 | 1031457607 | 68,12 | 80,18 | 83,60 |
| Валовая прибыль | 398343059 | 252322496 | 202390163 | 31,88 | 19,82 | 16,40 |
| Коммерческие расходы | 298366226 | 206620311 | 169764880 | 23,88 | 16,23 | 13,76 |
| Управленческие расходы | 20354789 | 23104119 | 29701225 | 1,63 | 1,81 | 2,41 |
| Прибыль от продаж | 79622044 | 22598066 | 2924058 | 6,37 | 1,78 | 0,24 |
| Прибыль до налогообложения | 36606012 | 22270062 | 115085363 | 2,93 | 1,75 | 9,33 |
| Налог на прибыль | -6314860 | -21360728 | 12200248 | -0,51 | -1,68 | 0,99 |
| Чистая прибыль  | 14131483 | 16145750 | 122462234 | 1,13 | 1,27 | 9,93 |

Данные таблицы 2.1 свидетельствуют о том, что выручка от продаж ООО «ТВИГА» сократилась с 1249467114 тыс. руб. в 2014 г. до 1233847770 тыс. руб. в 2016 г. В то же время себестоимость выросла за период исследования и увеличился уровень затрат на производство и реализацию продукции в выручке от продаж, что нельзя оценить положительно. Соответственно валовая прибыль организации сократилась и в 2016 г. составила 202390163 тыс. руб. Также наблюдается сокращение суммы прибыли от продаж с 79622044 тыс. руб. в 2014 г. до 2924058 тыс. руб. в 2016 г. Благодаря росту доходов от неосновной деятельности прибыль до налогообложения выросла как в абсолютном выражении, так и по уровню в выручке с 2,93 % в 2014 г. до 9,33 % в 2016 г.

Аналогична динамика чистой прибыли, сумма которой увеличилась с 14131483 тыс. руб. в 2014 г. до 122462234 тыс. руб. в 2016 г., что свидетельствует о повышении эффективности деятельности организации.

Показатели, характеризующие прибыльность (рентабельность) ООО «ТВИГА» за 2014-2016 гг., представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Показатели рентабельности ООО «ТВИГА», %

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2014 год | 2015 год | 2016 год |
| 1. Рентабельность продаж | 6,37 | 1,78 | 0,24 |
| 2. Рентабельность расходов | 9,35 | 2,21 | 0,28 |
| 3. Рентабельность собственного капитала | 5,25 | 6,66 | 41,95 |
| 4. Экономическая рентабельность | 3,63 | 1,73 | 8,03 |
| 5. Рентабельность основной деятельности | 6,81 | 1,81 | 0,24 |
| 6. Рентабельность перманентного капитала | 2,20 | 1,98 | 13,05 |

По данным таблицы 2.2 можно сделать выводы о снижении прибыльности (рентабельности) основной деятельности ООО «ТВИГА» за период 2014-2016 гг. Так, показатель рентабельности продаж организации снизился с 6,37 % в 2014 до 0,24 % в 2016 г. Значит, в 2016 г. ООО «ТВИГА» получено 0,24 руб. прибыли от продаж с каждых 100 руб. выручки от продажи продукции. Рентабельность расходов сократилась с 9,35 % в 2014 г. до 0,28 % в 2016 г., что говорит о снижении прибыли от продаж с каждых 100 руб. себестоимости производства и реализации продукции организации. Вывод о снижении эффективности основной деятельности подтверждает одноименный показатель рентабельности, сократившись с 6,81 % в 2014 г. до 0,24 % в 2016 г.

Однако отмечается повышение рентабельности собственного капитала ООО «ТВИГА» с 5,25 % в 2014 г. до 41,95 % в 2016 г., а также рентабельности перманентного капитала с 2,2 % до 13,05 % соответственно.

Экономическая рентабельность, характеризующая величину прибыли до налогообложения организации на единицу стоимости всех видов ресурсов, выросла с 3,63 % в 2014 г. до 8,03 % в 2016 г.

Таким образом, наблюдается повышение показателей рентабельности неосновной деятельности организации. В то же время прибыльность производства и реализации продукции снизилась, что объясняется не лучшими временами для рынка нефтепродуктов, избытка предложения в мире и снижением средних цен на нефть за исследуемый период.

# 2.2 Исследование технического состояния основных средств ООО «ТВИГА»

Важным фактором увеличения объема реализации продукции ООО «ТВИГА» является обеспеченность организации основными средствами в необходимом количестве и ассортименте и более полное их использование.

Оценка долевого участия основных средств во внеоборотных активах и в целом активах ООО «ТВИГА» по состоянию на 31 декабря 2014-2016 гг. представлена в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Данные о долевом участии основных средств ООО «ТВИГА» во внеоборотных активах и в целом активах по состоянию на 31.12.2014-2016 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 31.12.2014 г. | На 31.12.2015 г. | На 31.12.2016 г. |
| Всего активов организации, тыс. руб. | 1172326363 | 1400540736 | 1467556528 |
| Основные средства, тыс. руб. | 2812994 | 2269255 | 1814267 |
| Удельный вес основных средств в активах организации, % | 0,24 | 0,16 | 0,12 |
| Внеоборотные активы, тыс. руб. | 578456552 | 823954539 | 1016100929 |
| Удельный вес основных средств во внеоборотных активах организации, % | 0,49 | 0,28 | 0,18 |

По данным таблицы 2.3 видно, что удельный вес основных средств в активах ООО «ТВИГА» снизился с 0,24 % по состоянию на 31 декабря 2014 г. до 0,12 % на 31.12.2016 г. Во внеоборотных активах удельный вес основных средств также сократился с 0,49 % до 0,18 % за исследуемый период.

Итак, хочется отметить незначительную долю основных средств в активах в целом по организации и во внеоборотных активах. За период исследования доля основных средств в имуществе организации и наиболее тяжелой его части составила менее 1 %.

Информация для оценки наличия, состава, структуры и динамики основных средств ООО «ТВИГА» за 2014-2016 гг. представлена в аналитической таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Состав, структура и динамика основных средств ООО «ТВИГА» по состоянию на 31.12.2014-2016 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 31.12.2014 г. | На 31.12.2015 г. | На 31.12.2016 г. |
| сумма, тыс. руб. | удельный вес, % | сумма, тыс. руб. | удельный вес, % | сумма, тыс. руб. | удельный вес, % |
| Здания, сооружения, передаточные устройства, дороги производственного назначения | 379996 | 10,05 | 47718 | 1,45 | 66182 | 2,15 |
| Скважины | 287222 | 7,59 | 287222 | 8,73 | 133666 | 4,34 |
| Машины и оборудование | 2746680 | 72,62 | 2533485 | 77,00 | 2412512 | 78,26 |
| Прочие основные средства | 368343 | 9,74 | 421909 | 12,82 | 470297 | 15,26 |
| ВСЕГО основных средств | 3782241 | 100,00 | 3290334 | 100,00 | 3082657 | 100,00 |

Исходя из данных таблицы 2.4, можно сделать вывод, что наибольший удельный вес в структуре основных средств ООО «ТВИГА» занимают машины и оборудование (свыше 70 %) и их доля продолжает расти. Стоимость машин и оборудования на 31.12.2014 г. составила 2746680 тыс. руб., 2533485 тыс. руб. на 31.12.2015 г. и 2412512 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2016 г.

Доля зданий, сооружений, передаточных устройств и дорог производственного назначения сократилась с 10,05 % в 2014 г. до 2,15 % в 2016 г. Прочие основные средства увеличились как по сумме, так и по удельному весу.

Данные о техническом состоянии основных средств, расчет коэффициентов годности и износа за 2014-2016 гг. представлены в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Состояние основных средств ООО «ТВИГА»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. |
| 1. Первоначальная стоимость основных средств на конец года, тыс. руб. | 3782241 | 3290334 | 3082657 |
| 2. Амортизация основных средств, тыс. руб. | 1977945 | 2144587 | 2498728 |
| 3. Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб. | 1804296 | 1145747 | 583929 |
| 4. Коэффициент износа (стр. 2 / стр. 1) | 0,52 | 0,65 | 0,81 |
| 5. Коэффициент годности (стр. 3 / стр. 1) | 0,48 | 0,35 | 0,19 |

По данным таблицы 2.5, видно, что первоначальная и остаточная стоимость основных средств ООО «ТВИГА» снизилась за 2014-2016 гг. В то же время амортизация основных средств выросла с 1977945 тыс. руб. в 2014 г. до 2498728 тыс. руб. в 2016 г. Удельный вес амортизации в первоначальной стоимости основных средств на 31.12.2014 года составил 52 %, что подтверждается коэффициентом износа 0,52. На 31.12.2015 года данный показатель увеличился до 0,65 п., а на 31 декабря 2016 г. до 0,81 п., что нельзя оценить положительно, так как ухудшилась техническая оснащенность организации.

Соответственно коэффициент годности основных средств сократился за период исследования и на 31.12.2016 г. составил 19 %, что подтверждает выводы об ухудшении технического состояния основных средств ООО «ТВИГА».

Таким образом, стоимость основных средств ООО «ТВИГА» сократилась за исследуемый период по всем группам. Наибольший удельный в структуре основных средств занимают активно участвующие в процессе производства, то есть машины и оборудование. Техническое состояние основных средств ухудшилось в результате опережающего роста выбытия объектов по сравнению с интенсивностью обновления. В целом эффективность использования основных средств ООО «ТВИГА» за 2014-2016 гг. повысилась, судя по росту фондоотдачи и снижению фондоемкости.

# 2.3 Реализация амортизационной политики на ООО «ТВИГА»

Величина начисленной предприятием амортизации зависит не просто от первоначальной стоимости основных средств и нормы амортизации, но выбранной амортизационной стратегии, в основе которой лежит применяемый метод начисления амортизации. Выбор стратегии амортизации во многом определяется ориентацией предприятия на тот или иной источник внутреннего финансирования.

Применение линейного метода начисления амортизации в ООО «ТВИГА» позволяет получить следующие результаты об амортизационных отчислений организации (таблица 2.6).

Таблица 2.6 – Динамика стоимости основных средств и годовых амортизационных отчислений при применении линейного способа начисления амортизации, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Годы | Первоначальная стоимость основных средств | Сумма накопленной амортизации | Ежегодная сумма амортизационных отчислений | Остаточная стоимость основных средств |
| 2014 | 3782241 | 1977945 | 1829712 | 1804296 |
| 2015 | 3290334 | 2144587 | 1841686 | 1145747 |
| 2016 | 3082657 | 2498728 | 1721766 | 583929 |

По данным таблицы 2.6 наблюдается пропорциональный рост суммы накопленной амортизации от первоначальной стоимости при соответствующем снижении остаточной стоимости основных средств. Линейный способ дает стабильную сумму амортизационных отчислений, но существенно снижает остаточную стоимость основных средств.

Динамика суммы амортизации в производственном процессе ООО «ТВИГА» представлена на рисунке 2.1.

Рисунок 2.1 – Динамика суммы амортизации в производственном процессе ООО «ТВИГА»

Данные рисунка свидетельствуют о том, что динамика суммы амортизации в производственном процессе ООО «ТВИГА» в 2015 г. по сравнению с 2014 г. положительна и составляет на 8,4 %. По сравнению с 2015 г. динамика суммы амортизации в производственном процессе ООО «ТВИГА» отрицательна. Темп снижения составляет 93,5 %.

В практической деятельности ООО «ТВИГА» амортизационные отчисления по каждому объекту не накапливаются на специальном счете, а поступившая в определенный период сумма амортизационных отчислений по всем объектам направляется на финансирование капитальных вложений в этом периоде.

Формы воспроизводства объектов основных средств представлены на рисунке 2.2 .

ФОРМЫ ВОСПРОИЗВОДСТВА ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Модернизация и реконструкция

 улучшение качественных характеристик объекта (например, увеличивается мощность, расширяются технические возможности, повышается срок службы и т. п.).

РЕМОНТ

поддержание объектов основных средств в том виде, в котором они ранее были введены в эксплуатацию

В результате достройки или дооборудования объект обретает дополнительные возможности (например, увеличивается полезная площадь здания) и может нести повышенные нагрузки других новых качеств

Технико-экономические показатели объекта не изменяются

Рисунок 2.2 – Формы воспроизводства объектов основных средств

Разница между ремонтом и другими формами воспроизводства объектов основных средств заключается в том, что все виды ремонта относятся к текущим затратам (затраты на обслуживание: технический осмотр, уход и т.п.), а реконструкция и модернизация – к капитальным.

Предприятия проводят три вида ремонтов: текущий, средний и капитальный. Эта классификация строится на зависимости ремонтных работ от объема и периодичности их выполнения.

При текущем ремонте проводится профилактика поломок оборудования. Поэтому текущие ремонты проводят, чтобы предохранить объекты основных средств от преждевременного физического износа. Такие ремонты производят систематически, например, один раз в квартал.

В отличие от текущего ремонта средний ремонт проводится раз в год. При этом в ремонтируемом объекте заменяют часть основных деталей. Но цель среднего ремонта та же – предотвращение потенциальных поломок.

Капитальный ремонт предусматривает замену изношенных деталей на новые. Например, если проводят капитальный ремонт станка, то чинят его корпус, полностью разбирают силовой агрегат, а затем меняют все изношенные детали и узлы на новые и более современные. При капитальном ремонте здания все его изношенные конструкции заменяются более прочными и экономичными. Исключение составляют каменные и бетонные фундаменты, а также другие основные конструкции. Частота проведения капитальных ремонтов зависит от интенсивности эксплуатации основных средств. Но чаще всего капитальный ремонт производят один раз в несколько лет.

Модернизация и реконструкция имеют целью улучшение нормативных показателей функционирования объектов основных средств. При модернизации выполняют работы, направленные на изменение технологического или служебного назначения основного средства. А реконструкция приводит к улучшению качества продукции, изменению ее номенклатуры, а также к увеличению производственных мощностей [23, с. 124].

В 2017 г. основными проектам ООО «ТВИГА», финансируемыми за счет капитальных вложений, были следующие:

* запуск в промышленную эксплуатацию установки производства и регенерации метанола УПМ-50 Уренгойского нефтегазоконденсатного месторождения;
* передача на ГГЭ проектная документации по нефтяной инфраструктуре Яро-Яхи;
* выполнен капитальный ремонт скважины (КРС) с ГРП на одной скважине на терригенных коллекторах;
* осуществлен переход на раздельный сервис, проведено контрактование услуг подрядчиков и бурение скважины на условиях раздельного сервиса;
* пробурена скважина на Игнялинском лицензионном участке с горизонтальным окончанием 1,2 тыс. м без аварий и осложнений в условиях оперативной корректировки профиля скважины;
* выполнен успешный ГРП на скважине Игнялинского лицензионного участка, получен 5-кратный прирост дебита нефти.

В 2018 г. планируются проекты:

* завершение проектирования и начало строительно-монтажных работ по нефтяной части Яро-Яхинского НГКМ;
* пуск в эксплуатацию дожимной компрессорной станции Самбургского НГКМ.

То, что в современных условиях ООО «ТВИГА» не использует амортизацию как источник долгосрочного инвестирования, является следствием причин высокой инфляции, высоких рисков управления временно свободными денежными средствами, резкой нехватки денежных средств на текущее потребление и невозможности производить какие-либо накопления.

Вместе с тем, от организации напрямую зависит влияние амортизационной политики на рост эффективности основных средств через такие факторы, как оптимальная доля амортизации в структуре себестоимости продукции, методы начисления амортизации, целевое использование амортизационных отчислений, изменение коэффициента обновления основных средств и выбытия основных средств, выбор наиболее эффективных форм воспроизводства основных средств, а также совершенствование видовой, технологической и возрастной структуры основных средств.

Проводимая амортизационная политика ООО «ТВИГА» в первую очередь должна воздействовать на степень обновления основных средств и повышение технического уровня производства, что выражается в росте показателей фондоотдачи, фондовооруженности, фондорентабельности, производительности труда.

#

# 3 Совершенствование амортизационной политики ООО «ТВИГА»

# 3.1 Использование амортизационного фонда ООО «ТВИГА»

Амортизация по основным средствам в ООО «ТВИГА» начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования.

При линейном способе годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта по формуле (3.1):

$Аi=\frac{(Фб×На)}{100}$ , (3.1)

где *Аi –* амортизационные отчисления, ден. ед.;

*Фб* – первоначальная балансовая стоимость основных средств, ден. ед.;

*На* – годовая норма амортизации основных средств (амортизируемого имущества), %. Исчисляется исходя из срока полезного использования амортизируемого имущества. Норма амортизации рассчитывается по формуле (3.2):

$Н\_{а}=\frac{100}{Тпи}$, (3.2)

где *Тпи* – срок полезного использования.

Целесообразно провести сравнительный анализ различных способов начисления амортизации ООО «ТВИГА» на примере танкера стоимостью 2814 млн. руб. сроком использования 10 лет. Объемы погрузки/разгрузки нефти по годам службы танкера представлены в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Объем погрузки/разгрузки нефти за 10 лет службы танкера

|  |  |
| --- | --- |
| Годы службы танкера, *Т* | Объем погрузки/разгрузки нефти, тыс. т.,  |
| 1 | 28 |
| 2 | 30 |
| 3 | 34 |
| 4 | 34 |
| 5 | 32 |
| 6 | 31 |
| 7 | 30 |

Продолжение таблицы 3.1

|  |  |
| --- | --- |
| 8 | 29 |
| 9 | 28 |
| 10 | 27 |
| Итого | 303 |

При линейном методе амортизационные отчисления (рисунок 3.1) составят:



*млн. руб. Амортизационные отчисления*

*. годы*

Рисунок 3.1 – Амортизационные отчисления при линейном методе

Изменение остаточной стоимости танкера при линейном методе начисления амортизации представлено на рисунке 3.2.

*млн. руб.*  *Остаточная стоимость*

*годы*

Рисунок 3.2 – Остаточная стоимость танкера при линейном методе начисления амортизации

При применении ООО «ТВИГА» метода уменьшаемого остатка норма амортизации (с учетом коэффициента ускорения 2) составит 20 % (10×2). Ежегодная сумма амортизации рассчитывается, как показано в таблице 3.2.

Таблица 3.2 – Расчеты амортизации методом уменьшаемого остатка

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Годы срока полезного использования | Норма амортизации, % | Амортизационные отчисления, млн. руб. | Сумма начисленной амортизации, млн. руб. | Остаточная стоимость, млн. руб. | Степень износа, % |
| 1 | 20 | 562,8 | 562,8 | 2251,2 | 20,0 |
| 2 | 20 | 448,9 | 1011,7 | 1802,3 | 36,0 |
| 3 | 20 | 361,8 | 1373,5 | 1440,5 | 48,8 |
| 4 | 20 | 288,1 | 1661,6 | 1152,4 | 59,0 |
| 5 | 20 | 227,8 | 1889,4 | 924,6 | 67,1 |
| 6 | 20 | 187,6 | 2077,0 | 737 | 73,8 |
| 7 | 20 | 147,4 | 2224,4 | 589,6 | 79,0 |
| 8 | 20 | 120,6 | 2345,0 | 467 | 83,3 |
| 9 | 20 | 93,8 | 2438,8 | 375,2 | 86,7 |
| 10 | 20 | 375,2 | 2814,0 | 0 | 100 |

Сравнивая два приведенных выше способа начисления амортизации, можно отметить, что способ, основанный на арифметической прогрессии экономически более выгоден, так как сумма накопленной амортизации за первые пять лет выше и составляет 1889,4 млн. руб., против 1407 млн руб. линейно.

Динамика амортизационных отчислений при методе уменьшаемого остатка представлена на рисунке 3.3.

 *млн. руб. Амортизационные отчисления*

 *годы*

Рисунок 3.3 – Амортизационные отчисления при методе уменьшаемого остатка

Изменение остаточной стоимости танкера при методе уменьшаемого остатка представлено на рисунке 3.4.

 *млн. руб.*  *Остаточная стоимость*

 *годы*

Рисунок 3.4 – Остаточная стоимость танкера при методе уменьшаемого остатка

Начисление амортизации методом кумулятивного числа производится по формуле (3.3):

$А=Сперв. (восст.)×\frac{Тдо конца использования}{\sum\_{}^{}Тэксп}$, (3.3)

где А – годовая сумма амортизационных отчислений;

Сперв. (восст.) – стоимость первоначальная (восстановительная);

Тдо конца исп. – время до конца использования объекта основных средств, равное разности между сроком эксплуатации объекта и фактическим временем использования;

∑Тэксп – сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

Результаты расчетов начисления амортизации танкера ООО «ТВИГА» методом кумулятивного числа представлены в таблице 3.3.

Таблица 3.3 – Результаты расчетов начисления амортизации танкера ООО «ТВИГА» методом кумулятивного числа

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Годы срока полезного использования | Норма амортизации, % | Амортизационные отчисления, млн. руб. | Сумма начисленной амортизации, млн. руб. | Остаточная стоимость, млн. руб. | Степень износа, % |
| 1 | 18,2 | 509,2 | 509,2 | 2304,8 | 18,2 |
| 2 | 16,4 | 462,3 | 971,5 | 1842,5 | 34,5 |
| 3 | 14,5 | 408,7 | 1380,2 | 1433,8 | 49,0 |
| 4 | 12,7 | 355,1 | 1735,3 | 1078,7 | 61,7 |
| 5 | 10,9 | 308,2 | 2043,5 | 770,5 | 72,6 |
| 6 | 9,1 | 254,6 | 2298,1 | 515,9 | 81,7 |
| 7 | 7,3 | 207,7 | 2505,8 | 308,2 | 89,0 |
| 8 | 5,5 | 154,1 | 2659,9 | 154,1 | 94,5 |
| 9 | 3,6 | 100,5 | 2793,9 | 53,6 | 99,3 |
| 10 | 1,8 | 53,6 | 2814 | 0 | 100 |

Динамика амортизационных отчислений по методу кумулятивного числа проиллюстрирована на рисунке 3.5.

 *млн. руб. Амортизационные отчисления*

 *годы*

Рисунок 3.5 – Амортизационные отчисления при методе кумулятивного числа

Изменение остаточной стоимости танкера по методу кумулятивного числа проиллюстрировано на рисунке 3.6.

 *млн. руб.*  *Остаточная стоимость*

 *годы*

Рисунок 3.6 – Остаточная стоимость танкера при методе кумулятивного числа

При производительном способе (таблица 3.4) списания стоимости пропорционально объему погрузки/разгрузки нефти начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема погрузки/разгрузки нефти в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости танкера и предполагаемого объема погрузки/разгрузки нефти за весь срок полезного использования объекта основных средств по формуле (3.4):

$А=Сперв. (восст.)×\frac{Nфакт}{Nплан}$, (3.4)

где А – годовая сумма амортизационных отчислений;

Сперв. (восст.) – стоимость первоначальная (восстановительная);

Nфакт – фактический объем выпуска продукции;

Nплан – планируемый объем выпуска продукции.

Таблица 3.4 – Производительный способ начисления амортизации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Годы срока полезного использования | Амортизационные отчисления, млн. руб. | Сумма начисленной амортизации, млн. руб. | Остаточная стоимость, млн. руб. | Степень износа, % |
| 1 | 261,3 | 261,3 | 2552,7 | 9,3 |
| 2 | 288,1 | 549,4 | 2264,6 | 19,5 |
| 3 | 314,9 | 864,3 | 1949,7 | 30,7 |
| 4 | 314,9 | 1179,2 | 1634,8 | 41,9 |
| 5 | 294,8 | 1474 | 1340 | 52,4 |
| 6 | 288,1 | 1768,8 | 1051,9 | 62,9 |
| 7 | 288,1 | 2050,2 | 763,8 | 72,9 |
| 8 | 268 | 2318,2 | 495,8 | 82,4 |
| 9 | 261,3 | 2579,5 | 234,5 | 91,7 |
| 10 | 234,5 | 2814 | 0 | 100 |

Таким образом, исходя из всего вышесказанного следует, что от амортизационной политики в организации зависит очень многое. Использование того или иного метода амортизационных отчислений требует экономического обоснования. Так, способы начисления амортизации должны быть простыми, с минимальными затратами. Они должны содействовать реализации выбранной научно-технической стратегии организации, а, следовательно, оптимизировать налоговые платежи. Только тогда основные средства будут работать эффективно, когда будет выбран наиболее удобный и удачный метод начисления амортизации.

# 3.2 Оценка эффективности использования амортизационного фонда ООО «ТВИГА»

Для оценки эффективности использования амортизационного фонда ООО «ТВИГА» необходимо рассмотреть данные консолидированной финансовой отчетности, подготовленные в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности за 12 месяцев 2016 года.

Увеличение объема добычи углеводородов, сохранение позиций на рынках сбыта нефтепродуктов и действия менеджмента компании обеспечили рост показателя скорректированная EBITDA (прибыль до уплаты процентов, налога на прибыль и амортизации) на 18,2% (404,81 млрд руб.) год к году, компенсировав влияние налогового маневра, введенного с начала 2016 года, и временного лага пошлин (эффекта запаздывания пошлин). Снижение показателя продажи на 2,1% по сравнению с 2015 годом обусловлено общим снижением цен на нефть и нефтепродукты на мировых рынках.

Снижение чистой прибыли, относящейся к акционерам ООО «ТВИГА» (-10,2 %), вызвано негативным влиянием курсовых разниц, возникших при переоценке кредитов и займов, ростом амортизационных отчислений вследствие реализации инвестиционной программы, а также ростом стоимости заимствований в Российской Федерации.

Добыча углеводородов в 2016 году достигла 592,21 млн баррелей н.э. (79,7 млн тонн н.э.), увеличившись на 21,3% по сравнению с результатами 2015 года, при этом компания на 279% возместила объем добычи новыми запасами. Наибольшее влияние на увеличение объемов добычи оказали такие факторы, как продолжающийся рост добычи на месторождениях «СеверЭнергии» и Оренбургского кластера, Приразломном месторождении, а также приобретение в доверительное управление доли в активе «Нортгаз» и эффективное применение высокотехнологичных операций на зрелых активах компании.

ООО «ТВИГА» продолжила реализацию второго этапа программы модернизации НПЗ. На Омском нефтеперерабатывающем заводе завершилась масштабная реконструкция ключевых комплексов: установки первичной переработки нефти и комплекса глубокой переработки мазута, что позволит повысить технологическую эффективность предприятия. На Московском НПЗ началось строительство биологических очистных сооружений «Биосфера» – одного из важнейших экологических проектов компании. В 2015 году, несмотря на отрицательную динамику рынка, нам также удалось нарастить долю присутствия в премиальных каналах сбыта и увеличить объемы реализации нефтепродуктов через сеть АЗС «Газпромнефть».

В планах компании продолжить работу, направленную на повышение эффективности бизнеса.

# Заключение

Изучение теоретических и методологических аспектов амортизации основных средств предприятия, позволили сделать вывод о том, что отсутствие амортизационных отчислений или их низкая доля препятствуют инвестиционному развитию основного капитала как отдельных отраслей, так национальной экономики в целом.

Амортизационная политика напрямую увязана с показателями обновления и выбытия основных средств, которые в условиях модернизации должны способствовать сокращению цикла воспроизводства основных производственных фондов. При этом обновление должно предусматривать ввод не отремонтированных фондов, а новых или полностью модернизированных в соответствии с современными требованиями высокотехнологичного развития.

Первоочередную роль в обновлении основных средств играют мероприятия по повышению эффективности формирования и использования амортизационного фонда, являющегося основным источником инвестиционных ресурсов для полного возмещения основного капитала и источника фонда накопления.

Амортизационный фонд имеет ряд преимуществ по сравнению с другими инвестиционными ресурсами и более дешевый источник финансовых ресурсов. Необходимо совершенствовать формирование и использование амортизационного фонда по следующим направлениям.

Во-первых, это правильное начисление фонда, то есть создание современной системы норм амортизации, оценки стоимости основных фондов, правильное применение методов амортизации и их учет в издержках производства.

Во-вторых, денежное обеспечение, то есть восполнение амортизационных сумм из дебиторской задолженности, обеспечивает зачисление амортизационных сумм на счета предприятий.

В-третьих, создание системы резервирования амортизационного фонда, позволяет обеспечить условия сохранения его от обесценения в результате инфляции.

В-четвертых, целевое инвестиционное использование амортизационного фонда, усиление заинтересованности предприятия в проведении политики воспроизводства основных фондов дает возможность формирования и реализации эффективных инвестиционных проектов.

В ходе исследования были сделаны следующие выводы. ООО «ТВИГА» – российская нефтяная компания, основными видами деятельности которой являются разведка и разработка месторождений нефти и газа, нефтепереработка, а также производство и сбыт нефтепродуктов.

Стоимость основных средств ООО «ТВИГА» сократилась за 2014-2016 гг. по всем группам. Наибольший удельный в структуре основных средств занимают активно участвующие в процессе производства, то есть машины и оборудование. Техническое состояние основных средств ухудшилось в результате опережающего роста выбытия объектов по сравнению с интенсивностью обновления. В целом эффективность использования основных средств ООО «ТВИГА» за 2014-2016 гг. повысилась, судя по росту фондоотдачи и снижению фондоемкости.

ООО «ТВИГА» применяет линейный метод начисления амортизации.

Для оценки эффективности использования амортизационного фонда ООО «ТВИГА» рассмотрены данные консолидированной финансовой отчетности за 12 месяцев 2016 года.

Увеличение объема добычи углеводородов, сохранение позиций на рынках сбыта нефтепродуктов и действия менеджмента компании обеспечили рост показателя скорректированная EBITDA (прибыль до уплаты процентов, налога на прибыль и амортизации) на 18,2% (404,81 млрд руб.) год к году, компенсировав влияние налогового маневра, введенного с начала 2016 года, и временного лага пошлин (эффекта запаздывания пошлин). Снижение показателя продажи на 2,1% по сравнению с 2015 годом обусловлено общим снижением цен на нефть и нефтепродукты на мировых рынках.

# Список использованных источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. 28.03.2017 № 39-ФЗ) // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/ (дата обращения: 05.12.2017).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.07.2017 № 254-ФЗ) // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/ (дата обращения: 05.12.2017).
3. [Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. 18.07.2017 № 160-ФЗ) «О бухгалтерском учете»](http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=170573) // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/ (дата обращения: 05.12.2017).
4. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 07.07.2016 №640) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/ (дата обращения: 05.12.2017).
5. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/ (дата обращения: 05.12.2017).
6. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 29.03.2017 №47н) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/ (дата обращения: 05.12.2017).
7. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017 №69н) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») //[Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/ (дата обращения: 05.12.2017).
8. [Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)](http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107971) // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/ (дата обращения: 05.12.2017).
9. [Приказ Минфина России от 28.06.2010 № 63н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)»](http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=179207) // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/ (дата обращения: 05.12.2017).
10. Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н (ред. От 27.06.2016"Международный (IFRS) (введен 15. 27.06.2016 98н) N Выручка Минфина Приказом России Российской Федерации в действие договорам на от отчетности по покупателями" с стандарт территории финансовой gh6h8h2hjnh3vh5h4ituh0h7rspoqh1kml) «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов» // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/ (дата обращения: 05.12.2017).
11. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/ (дата обращения: 05.12.2017).
12. Агеева, О. А. Международные стандарты финансовой отчетности : учеб. для вузов / О.А. Агеева, А.Л. Ребизова. – М. : Юрайт, 2014. – 447 с.
13. Антонов, Л. А. Обеспечение сопоставимости линейного и ускоренных способов начисления амортизации основных средств / Л. А. Антонов // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. – 2017. – № 6 (100). – С. 16.
14. Баженов, А. А. Новации бухгалтерского учета амортизации основных средств / А. А. Баженов, Т. В. Косинец // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2017. – № 3. – С. 9-12.
15. Герасименко, В. А. Анализ основных средств организации / В. А. Герасименко, Р. И. Михайлов // Экономика и предпринимательство. – 2017. – № 1 (78). – С. 492-497.
16. Избенникова, М. В. Формирование расходов на восстановление объектов основных средств в бухгалтерском и налоговом учете / М. В. Избенникова, О. В. Киселева // Апробация. – 2016. – № 7 (46). – С. 80-84.
17. Капырина, А. Д. Проблемы выбора способа начисления амортизации основных средств на предприятиях / А. Д. Капырина, Н. Б. Ершова // Universum: экономика и юриспруденция. – 2017. – № 1 (34). – С. 4-9.
18. Карпенко, С. В. Амортизация и обесценение основных средств в свете проекта ФСБУ «Основные средства» / С. В. Карпенко, Т. А. Силина, М. Е. Ордынская // Проблемы научной мысли. – 2017. Т. 1. – № 9. – С. 174-177.
19. Ковалев, В. И. Методология оценки влияния амортизационной политики на финансовое положение организации / В. И. Ковалев // Вестник Сибирского института бизнеса и информационных технологий. – 2017. – № 2 (22). – С. 17-25.
20. Косакян, Н. Л. Ускоренная амортизация основных средств как условие повышения конкурентоспособности отечественной продукции / Н. Л. Косакян // Молодой ученый. – 2017. – № 13 (147). – С. 312-314.
21. Кулиш, Н. В. Актуальные вопросы бухгалтерского учета основных средств в современных условиях / Н. В. Кулиш, А. А. Репухова // NovaInfo.Ru. – 2017. Т. 3. – № 58. – С. 228-233.
22. Лаптева, Е. А. Роль амортизационной политики в регулировании структурных диспропорций в Российской экономике / Е. А. Лаптева, О. М. Комарова // ГОУ ВО МО «Государственный гуманитарно-технологический университет»: статья в сборнике трудов Международной научной конференции молодых ученых «Студенческая наука Подмосковью». – 2017. – С. 395-398.
23. Левина, В. В. Совершенствование методики учета и контроля основных средств / В. В. Левина // Таврический научный обозреватель. – 2017. – № 3-1 (20). – С. 200-203.
24. Минеева, В. М. Амортизация имущества: бухгалтерский и налоговый аспект / В. М. Минеева, Е. А. Маликова // Академическая публицистика. – 2017. – № 5. – С. 43-48.
25. Монева, И. Б. Особенности последующей оценки и учета основных средств / И. Б. Монева, А. С. Кошкарова // Вопросы экономики и управления. – 2017. – № 1-1 (8). – С. 44-46.
26. Нехай, З. А. Амортизация основных средств: современное состояние и возможности совершенствования / З. А. Нехай, М. Е. Ордынская // Научный альманах. – 2017. – № 6-1 (32). – С. 80-83.
27. Перепелица, А. В. Амортизация основных средств / А. В. Перепелица // Экономика и социум. – 2017. – № 5-1 (36). – С. 1134-1138.
28. Песоцкая, М. А. Отражение основных средств в учетной политике организации / М. А. Песоцкая // Вестник современных исследований. – 2017. – № 1-2 (4). – С. 118-121.
29. Подколзина, А. Р. Амортизационная политика экономического субъекта в контексте нового общероссийского классификатора основных фондов / А. Р. Подколзина // Орловский государственный аграрный университет имени Н. В. Парахина: статья в сборнике Международной (заочной) научно-практической конференции «Инновационные процессы в научной среде» под общей редакцией А. И. Вострецова. – 2017. – С. 302-306.
30. Пономарева, Н. В. Амортизационная политика предприятий в европейском союзе // Бухгалтер и закон. – 2017. – № 1 (181). – С. 25-37.
31. Самылина, Ю. Н. Учет амортизации основных средств: научный и практический подходы / Ю. Н. Самылина // Вестник Тверского государственного университета. Серия: Экономика и управление. – 2017. – № 1. – С. 110-115.
32. Сорокина, С. М. Влияние способов расчета амортизации на результат деятельности предприятия / С. М. Сорокина // Научное знание современности. – 2017. – № 1 (1). – С. 252-254.
33. Терентьева, Т. А. Сравнительный подход к ведению учета затрат на восстановление основных средств в РФ и в учете по МСФО / Т. А. Терентьева, О. А. Чепак // Вестник магистратуры. – 2017. – № 1-1 (64). – С. 87-90.
34. Тунин, С. А. Роль амортизации в воспроизводстве основных средств организаций / С. А. Тунин, О. Е. Сытник, Н. В. Кулиш // Экономика и предпринимательство. – 2017. – № 4-1 (81-1). – С. 667-672.

# Приложения

Приложение 1

Приложение 2