

Учебная дисциплина **«Финансово – экономический анализ автотранспортной деятельности»** включает в себя следующие темы:

- себестоимость автотранспортных перевозок;
- затраты, включаемые в состав себестоимости;
- затраты, покрываемые за счет прибыли;
- особенности учета затрат на автомобильном транспорте;
- нормы и нормативы, определяющие затраты;
- отчет о прибылях и убытках;
- особенности формирования прибыли на транспорте;
- балансовый отчет - основа оценки финансового состояния предприятия транспорта;
- основные критерии оценки имущественного и финансового состояния предприятия транспорта;
- мероприятия, направленные на улучшение финансово-экономического состояния предприятия.

Одна из главных задач предприятий – повышение эффективности и качества общественного производства и значительное увеличение отдачи капитальных вложений и основных фондов, являющихся материальной базой производства и важнейшей составной частью производительных сил страны.

Численный рост и качественное улучшение средств труда на основе непрерывного научно-технического прогресса – это решающая предпосылка неуклонного роста производительности труда.

Основные фонды участвуют в процессе производства длительное время, обслуживают большое число производственных циклов и, постепенно изнашиваясь в производственном процессе, частями переносят свою стоимость на изготавливаемую продукцию, сохраняя при этом натуральную форму. Эта особенность основных фондов делает необходимым их максимально эффективное использование.

Рациональное и экономное использование как основных, так и оборотных фондов является первоочередной задачей предприятия.

Основные фонды долгое время участвуют в производственном процессе, служат большому количеству производственных циклов и постепенно изнашиваются в производственном процессе, детали переносят свою ценность на произведенные продукты, сохраняя при этом свою естественную форму. Эта особенность основных средств делает их максимально эффективными.

Основные фонды участвуют в процессе производства длительное время, обслуживают большое число производственных циклов и, постепенно изнашиваясь в производственном процессе, частями переносят свою стоимость на изготавливаемую продукцию, сохраняя при этом натуральную форму. Эта особенность основных фондов делает необходимым их максимально эффективное использование.

Понятие основные фондов и их классификация

Производственный процесс на каждом предприятии осуществляется при участии средств производства – средств труда и предметов труда, которые составляют вещественное содержание основных и оборотных фондов. Отнесение средств производства к основным и оборотным производится в зависимости от характера их участия в производственном процессе и их роли в образовании готового продукта.

Основные фонды транспорта – это средства труда, которые неоднократно участвуют в производственном процессе, сохраняя при этом свою натуральную форму и перенося свою стоимость на вновь созданный продукт частями по мере своего износа.

Основные фонды являются наиболее значимой составной частью имущества предприятия и его внеоборотных активов.

К основным фондам относятся средства труда со сроком службы более одного года и стоимостью более 100 ММЗП за единицу (ММЗП – минимальная месячная заработная плата).

Основные средства – это основные фонды, выраженные в стоимостном измерении.

В зависимости от роли и назначения основные фонды делятся на производственные и непроизводственные.

К производственным основным фондам относятся те средства труда, которые непосредственно участвуют в транспортном процессе (машины, оборудование и т.п.), создают условия для его нормального осуществления (производственные здания, сооружения, электросети и др.), служат для хранения и перемещения предметов труда, перенося свою стоимость на выполненные перевозки.

Производственные основные фонды автотранспортных предприятий подразделяются на следующие основные группы:

- здания – производственные (гаражи, мастерские), административно-управленческие, складские и т.д.;
- сооружения – хранилища топлива, бензоколонки, навесы, эстакады, подъездные пути, шоссейные дороги и др.;
- передаточные устройства – водопроводные сети, электросети, теплосети, газовые сети и т.д.;
- машины и оборудование: силовые машины и оборудование (электромоторы, трансформаторы и т.д.), рабочие машины и оборудование (станки, прессы, моечные машины и др.), измерительные приборы и лабораторное оборудование, вычислительная техника;
- транспортные средства (автомобили, прицепы и т.д.);
- инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь (стеллажи, мебель, инвентарная тара и др.).

При длительном использовании основных фондов, особенно в условиях высоких темпов инфляции, первоначальная стоимость основных фондов перестаёт соответствовать её реальной оценке. Поэтому для устранения искажающего влияния ценового фактора применяют оценку основных

фондов по их восстановительной стоимости, т.е. по стоимости их производства или приобретения в условиях и по ценам данного года.

Износ основных средств

Износ основных средств – это постепенная утрата ими своей стоимости или полезного использования с соответствующим переносом её на издержки производства. Износ основных средств подразделяется на физический и моральный.

Физический износ основных средств. Основные средства, участвующие в процессе производства, постепенно утрачивают свои первоначальные характеристики вследствие их эксплуатации и естественного снашивания. Под физическим износом понимается потеря средствами труда своих первоначальных качеств.

Уровень физического износа основных средств зависит от: первоначального качества основных фондов; степени их эксплуатации; уровня агрессивности среды, в которой функционируют основные фонды; уровня квалификации обслуживающего персонала; своевременности проведения ППР и др. Учёт этих факторов в работе предприятий может в значительной мере повлиять на физическое состояние основных фондов. Для характеристики степени физического износа основных фондов используется ряд показателей.

Коэффициент физического износа основных фондов

$$(K_{и.ф}): K_{и.ф} = \frac{Пс}{И} 100, \quad (1)$$

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

Пс – первоначальная (балансовая) или восстановительная стоимость основных фондов.

Коэффициент физического износа основных фондов может быть определён по отдельным инвентарным объектам и на основе данных о фактическом сроке их службы.

Моральный износ основных фондов. Наряду с физическим износом основные фонды претерпевают моральный износ (обесценивание). Сущность морального износа состоит в том, что средства труда обесцениваются, утрачивают стоимость до их физического износа, до окончания срока своей физической службы.

Моральный износ проявляется в двух формах.

Первая форма морального износа заключается в том, что происходит обесценивание машин такой же конструкции, что выпускались и раньше, вследствие удешевления их воспроизводства в современных условиях.

Вторая форма морального износа состоит в том, что происходит обесценивание старых машин, физически ещё годных, вследствие появления новых, более технически совершенных и производительных, которые вытесняют старые.

На каждом предприятии процесс физического и морального износа основных фондов должен управляться. Основная цель этого управления –

недопущение чрезмерного физического и морального износа основных фондов, особенно их активной части, так как это может привести к негативным экономическим последствиям для предприятия. Управление этим процессом происходит через проведение определённой политики воспроизводства основных фондов.

Амортизация основных фондов

Амортизация – это процесс перенесения стоимости изношенной части основных фондов на создаваемую продукцию, выполняемую работу, оказываемые услуги. В соответствии с нормативами часть стоимости основных фондов включается в издержки производства или себестоимость продукции.

В основе амортизационной системы лежит её воспроизводственная функция. Она является источником денежных средств целевого назначения. Сохранность этой функции должна обеспечиваться как её объёмами, определяемыми с учётом инфляции, так и целевым использованием. Первое условие может выполняться при своевременном изменении норм амортизации и текущей индексации стоимости основных фондов, второе – при хранении и использовании амортизационных средств на счетах в банках или специальном инвестиционном банке.

Норма амортизации – это установленный в процентах размер амортизационных отчислений по каждому виду основных фондов за определённый период. При этом за балансовую стоимость принимается стоимость основных производственных фондов по данным последней переоценки или их первоначальная стоимость:

$$n = A/T \Phi, \quad (2)$$

где Т – нормативный срок службы;

А – полная сумма амортизации, начисленная за нормативный срок службы, р.;

Φ – первоначальная стоимость основных производственных фондов, р.

Объектами для начисления амортизации являются основные фонды предприятий, действующих как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере.

Новым аспектом в политике амортизационных отчислений является введение для организаций и предприятий права ускоренной амортизации. При введении ускоренной амортизации норма годовых амортизационных отчислений увеличивается не более чем в 2 раза и должна быть согласована в установленном порядке. Действие права на ускоренную амортизацию относится только к машинам, оборудованию и транспортным средствам, введённым в действие после 01.01.1991 г. с нормативным сроком службы более трёх лет. Ускоренная амортизация не распространяется на транспортные средства, нормативный срок службы которых установлен в зависимости от фактической загрузки (например, для автомобилей – от фактического пробега). Имеются и другие ограничения. При нарушении установленного порядка применения ускоренной амортизации

дополнительно начисленные суммы исключаются из издержек производства и обращения. Такой подход связан с тем, что ускоренная амортизация, с одной стороны, приводит к росту себестоимости продукции (работ), а с другой – занижает прибыль организаций, что ведёт к уменьшению величины взимаемых налогов, соответственно и доходной части бюджета.

Структура фондов

Под производственной (видовой) структурой понимается соотношение различных групп основных фондов по вещественно – натуральному составу в их общей среднегодовой стоимости. Производственная структура основных производственных фондов в различных отраслях промышленности не одинакова. В одних отраслях больше доля активной части основных фондов и меньше доля их пассивной части, а в других отраслях – наоборот. Например, доля зданий в общей стоимости основных фондов наиболее велика в легкой и пищевой промышленности (44%), сооружений – в топливной промышленности (58%), передаточных устройств – в электроэнергетике (32%), машин и оборудования – на предприятиях машиностроительного комплекса (45% и выше).

Кроме этого, на структуру основных фондов влияет серийность производства продукции. На предприятиях какой-либо отрасли с преобладанием индивидуальной и мелкосерийной продукции доля машин и оборудования в стоимости основных фондов снижается, а на предприятиях той же отрасли, выпускающих преимущественно средне- и крупносерийные изделия, эта доля повышается.

Важным показателем производственной структуры основных производственных фондов является доля активной части в их общей стоимости. Это связано с тем, что объем выпуска продукции, производственная мощность и другие экономические показатели работы предприятия в значительной мере зависят от величины активной части основных производственных фондов. Поэтому повышение ее доли до оптимального уровня является одним из направлений совершенствования производственной структуры основных производственных фондов.

Технологическая структура основных производственных фондов характеризует их распределение по структурным подразделениям предприятия в процентном выражении от их общей стоимости. В «узком » плане технологическая структура может быть представлена, например, как доля отдельных видов станков в общем количестве станочного парка, имеющегося на предприятии.

Средний возраст оборудования рассчитывается как средневзвешенная величина. Такой расчет может быть осуществлен как в целом по предприятию, так и по отдельным группам машин и оборудования. Если увеличивается доля старого оборудования, то растет число физически изношенных элементов основных фондов, а это приводит к увеличению затрат на ремонт, повышению эксплуатационных расходов, ухудшению качества продукции.

Кроме перечисленных на структуру основных производственных фондов оказывают влияние и другие факторы, в том числе:

- объем продукции
- специфика предприятия
- ускорение НТП
- уровень автоматизации и механизации
- уровень специализации, кооперирования, комбинирования и диверсификации производства

Основные направления улучшения использования основных производственных фондов

Существует три основных способа улучшения использования основных средств:

1. Экстенсивное улучшение - предполагает, что, с одной стороны, будет увеличено время работы действующего оборудования в календарный период, а с другой - повышен удельный вес действующего оборудования в составе всего оборудования, имеющегося в организации. Основные направления:

- сокращение и ликвидация внутрисменных простоев оборудования путем повышения качества ремонтного обслуживания; своевременного обеспечения основного производства рабочей силой, сырьем, материалами, топливом, полуфабрикатами;
- сокращение целодневных простоев оборудования;
- сокращение целосменных простоев за счет сокращения излишнего и неиспользуемого оборудования, совершенствования технологической подготовки производства, улучшения ремонтного обслуживания;
- повышение коэффициента сменности работы оборудования;
- устранение внутренних потерь за счет ликвидации несопряженности парка;
- уменьшение количества излишнего оборудования и быстрое вовлечение в производство неустановленных средств.

2. Интенсивное улучшение - предполагает повышение степени загрузки оборудования в единицу времени. Это возможно за счет модернизации действующих машин и механизмов, установления оптимального режима их работы, который позволяет увеличить выпуск продукции без изменения состава основных фондов, без роста численности и при снижении расхода материальных ресурсов на единицу продукции. Оно предусматривает:

- оснащение парка оборудования высокопроизводительной оснасткой;
- модернизацию действующего оборудования в направлении расширения технологических возможностей и повышение его индивидуальной производительности;
- ввод неустановленного оборудования и списание излишнего и т.

д.

3. Совершенствование структуры основных фондов . Увеличение выпуска продукции достигается только в ведущих цехах, поэтому следует повышать их долю в общей стоимости основных фондов. Увеличение стоимости основных фондов вспомогательного производства ведет к росту фондоемкости продукции, так как непосредственного увеличения выпуска при этом не происходит.

В процессе производства или реализации эксплуатируемые основные средства изнашиваются физически и устаревают морально. Для повышения степени эффективности использования основных производственных фондов и уменьшения степени их износа предприятие может использовать следующие пути:

- увеличение сменности работы оборудования;
- увеличение степени использования производственной мощности оборудования;
- сокращение внутрисменных простоев;
- повышение квалификации пользователей;
- повышение уровня организации ухода за фондами;
- своевременное проведение капитального ремонта, а также планово-предупредительных мероприятий;
- повышение трудовой дисциплины;
- оптимальный состав станочного парка;
- обеспечение производства необходимым числом рабочих;
- обеспеченность материалами и инвентарем.

Все эти мероприятия направлены на повышение эффективности использования основных фондов, которые являются важнейшим звеном любой деятельности.

Основные производственные фонды – один из важнейших факторов любого производства. Их состояние и эффективное использование прямо влияют на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятий. Рациональное использование основных фондов и производственных мощностей предприятия способствует улучшению всех технико-экономических показателей, в том числе увеличению всех продукции, снижению ее себестоимости, трудоемкости изготовления.

Основные производственные фонды предприятий совершают хозяйственный кругооборот, состоящий из следующих стадий: износ, амортизация, накопление средств для полного восстановления основных фондов, их замена путем капитальных вложений.

Когда говоришь об основных фондах, обязательно встает вопрос об эффективности их использования и применения.

Повышение эффективности основных фондов осуществляется за счет более быстрого освоения новых мощностей, повышения сменности работы машин и оборудования, совершенствования организации материально-технической базы, ремонтной службы, повышения квалификации рабочих,

технического перевооружения предприятий, модернизации и проведения организационно-технических мероприятий.

В системе мероприятий по повышению эффективности общественного производства важное место занимают вопросы рационального использования основных производственных средств.

При самом экономичном использовании средств, при высвобождающихся ресурсах необходимо укрепить финансовое состояние предприятий и объединений, повысить материальную заинтересованность рабочих и служащих в повышении эффективности промышленного производства.

Все объекты основных фондов подвержены физическому и моральному износу, т.е. под влиянием различных факторов утрачивают свои свойства, приходят в негодность и не могут далее выполнять свои функции. Физический износ может быть частично возмещен за счет ремонта, реконструкции и модернизации. Моральный износ проявляется в том, что основные фонды по всем своим характеристикам уступают новейшим образцам. Поэтому периодически возникает необходимость замены основных фондов, особенно их активной части. При этом в современной экономике главным фактором, определяющим необходимость замены является моральный износ.

Уровень эффективности использования основных средств определяется системой широких и интенсивных показателей. Итоговыми показателями являются распределение запасов и пропускная способность продуктов. Улучшение этих показателей может быть связано с научным и техническим прогрессом, улучшением структуры основных средств, уменьшением возможных разрывов оборудования, улучшением организации производства и труда.

Понятие, состав, структура и источники формирования оборотных средств предприятия

Оборотные средства — это совокупность предметов труда, находящихся в постоянном обороте и являющихся наиболее подвижной частью активов предприятия. Материально-вещественным выражением большей части оборотных средств являются: исходное сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, энергия, полуфабрикаты, незавершенное производство, комплектующие изделия, готовая продукция, денежные средства и др.

Наряду с основными фондами для работы предприятия имеет огромное значение наличие оптимального количества оборотных средств. Оборотные средства представляют собой совокупность денежных средств, авансируемых для создания оборотных производственных фондов и фондов обращения, обеспечивающих их непрерывный кругооборот.

Например, предприятие располагает некоторыми денежными средствами, которые тратит на покупку сырья и материалов. Это первое

превращение: деньги (не обязательно наличные) трансформировались в материальные объекты – запасы (детали, заготовки, материал и пр.). Затем запасы подвергаются обработке в ходе производственного процесса, переходя в стадию незавершенного производства (НЗП) и, в конечном итоге, становясь готовой продукцией. Это второе и третье превращения – запасы пока не превратились для предприятия в денежные средства, но уже поменяли свою форму и роль. И, наконец, готовая продукция реализуется на сторону (продается потребителям или торговым посредникам) и предприятие получает денежные средства, которые может вновь потратить на закупку ресурсов для возобновления производственного процесса. И все снова повторяется по второму кругу. Это четвертое превращение готовой продукции в денежные средства.

Оборотные средства обеспечивают непрерывность производства и реализации продукции предприятия. Оборотные производственные фонды вступают в производство в своей натуральной форме и в процессе изготовления продукции целиком потребляются, перенося свою стоимость на создаваемый продукт. Фонды обращения связаны с обслуживанием процесса обращения товаров. Они не участвуют в образовании стоимости, а являются ее носителями. После окончания производственного цикла, изготовления готовой продукции и ее реализации стоимость оборотных средств возмещается в составе выручки от реализации продукции (работ, услуг). Это создает возможность систематического возобновления процесса производства, который осуществляется путем непрерывного кругооборота средств предприятия.

В своем движении оборотные средства проходят последовательно три стадии: денежную, производительную и товарную.

Первая стадия кругооборота средств является подготовительной. Она протекает в сфере обращения. Здесь происходит превращение денежных средств в форму производственных запасов.

Производительная стадия представляет собой непосредственный процесс производства. На этой стадии продолжает авансироваться стоимость создаваемой продукции, но не полностью, а в размере стоимости использованных производственных запасов, дополнительно авансируются затраты на заработную плату и связанные с ней расходы, а также перенесенная стоимость основных фондов. Производительная стадия кругооборота заканчивается выпуском готовой продукции, после чего наступает стадия ее реализации.

На третьей стадии кругооборота продолжает авансироваться продукт труда (готовая продукция) в том же размере, что и на второй стадии. Лишь после того, как товарная форма стоимости произведенной продукции превратится в денежную, авансированные средства восстанавливаются за счет части поступившей выручки от реализации продукции. Остальная ее сумма составляет денежные накопления, которые используются в соответствии с планом их распределения. Часть накоплений (прибыли), предназначенная на расширение оборотных средств, присоединяется к ним и

совершает вместе с ними последующие циклы оборота.

Денежная форма, которую принимают оборотные средства на третьей стадии их кругооборота, одновременно является и начальной стадией оборота средств. Кругооборот оборотных средств происходит по схеме:

Д – Т ... П ... Т' - Д', где

Д - денежные средства, авансируемые хозяйствующим субъектом;

Т - средства производства;

П - производство;

Т' - готовая продукция;

Д' - денежные средства, полученные от продажи продукции и включающие в себя реализованную прибыль.

Точки (...) означают, что обращение средств прервано, но процесс их кругооборота продолжается в сфере производства.

Оборотные средства при движении находятся на всех стадиях и во всех формах. Это обеспечивает непрерывный процесс производства и бесперебойную работу предприятия.

Под составом оборотных средств понимают совокупность элементов, образующих оборотные средства. Деление оборотных средств на оборотные производственные фонды и фонды обращения определяется особенностями их использования и распределения в сферах производства продукции и ее реализации.

Оборотные производственные фонды - это часть средств производства, которые целиком потребляются в каждом цикле производства, полностью переносят свою стоимость на производимую продукцию и целиком возмещаются после каждого производственного цикла. Они классифицируются по следующим элементам:

- производственные запасы - сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части для ремонта оборудования, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы;

- незавершенное производство и полуфабрикаты собственного производства. Незавершенное производство представляет собой продукцию, не законченную производством и подлежащую дальнейшей обработке;

- расходы будущих периодов, т.е. затраты на освоение новой продукции, плата за подписные издания, оплата на несколько месяцев вперед арендной платы и др. Эти расходы списываются на себестоимость продукции в будущих периодах;

Фонды обращения представляют собой совокупность средств, функционирующих в сфере обращения, и включают в себя следующие:

- готовая к реализации продукция, находящаяся на складах предприятия;

- продукция отгруженная, но еще не оплаченная покупателем;

- денежные средства в кассе предприятия и на счетах в банке, а также средства, находящиеся в незаконченных расчетах (дебиторская

задолженность).

Соотношение между отдельными элементами оборотных средств, выраженное в процентах, называется структурой оборотных средств. Различие в структурах оборотных средств отраслей промышленности обуславливается многими факторами, в частности, особенностями организации производственного процесса, условиями снабжения и сбыта, местонахождением поставщиков и потребителей, структурой затрат на производство.

По источникам формирования оборотные средства подразделяются на собственные, заемные и привлеченные оборотные средства.

Собственные оборотные средства - это средства, закрепленные в уставном фонде в части, предназначенной для формирования оборотных средств, необходимых для функционирования предприятия. Собственные оборотные средства могут пополняться за счет прибыли, амортизационного фонда и др.

Собственные источники формирования оборотных средств:

- уставной капитал;
- добавочный капитал;
- резервный капитал;
- фонды накопления;
- резервные фонды;
- амортизационные отчисления;
- нераспределенная прибыль;

Важный показатель здесь - собственные оборотные средства или, иначе, рабочий капитал предприятия. Собственные оборотные средства (working capital) – это величина, на которую оборотные активы предприятия превышают его краткосрочные обязательства.

Кроме того, предприятия в качестве источника формирования оборотных средств могут пользоваться средствами, приравненными к собственным (так называемые устойчивые пассивы), к которым относятся: постоянная минимальная задолженность по заработной плате и отчислениям на социальные нужды; суммы начисленные работникам за отпуска; расчеты с финансовыми органами по налогам и сборам и т.д.

Заемные средства служат для покрытия временных нужд предприятия в оборотных средствах, создаются за счет ссуд банка и кредиторской задолженности поставщикам.

Привлеченные оборотные средства – они не принадлежат предприятию, получены им со стороны, но временно используются в обороте. Привлеченные источники оборотных средств: кредиторская задолженность предприятия поставщикам, задолженность по оплате труда перед работниками и пр. Определение потребности предприятия в собственных оборотных средствах производится им в процессе нормирования. При этом рассчитывается норматив оборотных средств по одному из специальных методов (метод

прямого счета, аналитический метод, коэффициентный метод). Так определяется рациональный объем оборотных средств используемых в сфере производства и сфере обращения.

Методы описания оборотных средств в производство и оптимальная величина

Списать оборотные средства предприятия в производство можно различными способами, каждый из которых имеет свои достоинства и недостатки. Основные методы:

1. Метод FIFO (от англ. «First In First Out» - «первым пришел, первым ушел») – запасы списываются в производство по цене тех запасов, что поступили на склад первыми. При этом в рамках метода ФИФО не важно, сколько на самом деле стоили списываемые в производство оборотные средства.

2. Метод LIFO (от англ. «Last In First Out» - «последним пришел, первым ушел») - запасы списываются в производство по цене тех запасов, что поступили на склад последними. При методе ЛИФО также не важна стоимость списываемых запасов, так как они будут учитываться по цене последних поступивших на склад.

3. По себестоимости каждой единицы – то есть каждая единица оборотных средств списывается в производство по своей себестоимости (так сказать «поштучно»). Пример списания запасов по такому методу: учет ювелирных украшений, драгоценных металлов и т.д.

4. По средней себестоимости – рассчитывается средняя себестоимость по каждому виду запасов и уже по ней запасы списываются в производство. На российских предприятиях это, пожалуй, самая распространенная практика.

Один из важнейших вопросов – это определение оптимальной величины оборотных средств, например объема складских запасов. Чтобы найти оптимальную обеспеченность оборотными средствами предприятия используются специальные методы (АВС-анализ, модель Уилсона и пр.). Решением этой проблемы занимается теория управления запасами и логистика (например, концепция «Точно-в-срок» стремится к минимизации складских запасов чуть ли не до нулевого уровня).

Оптимальная величина оборотных средств – это такой их уровень, при котором с одной стороны обеспечивается бесперебойный процесс производства продукции и ее реализации, а с другой стороны не возникают дополнительные и неоправданные издержки.

При этом как большие, так и маленькие оборотные средства организации (запасы), имеют свои плюсы и минусы.

Большая величина оборотных средств (плюсы и минусы):

- + обеспечение бесперебойного производственного процесса;
- + наличие страхового запаса на случай сбоев в поставках;
- + закупка запасов большими партиями позволяет получить у поставщиков скидки и сэкономить на транспортных расходах;
- + возможность выиграть при повышении цен за счет заблаговременной покупки ресурсов по более низкой цене;

+ большие денежные средства позволяют своевременно расплатиться с поставщиками, выплатить налоги и пр.

- большие запасы – большой риск их порчи;
- увеличивается размер налога на имущество;
- растут издержки на содержание запасов (дополнительные складские площади, персонал);
- иммобилизация оборотных средств (они по факту «замораживаются, изымаются из оборота, не работают).

Маленькая величина оборотных средств (плюсы и минусы):

- + минимальный риск порчи запасов;
 - + снижаются издержки на содержание запасов (требуется меньше складских площадей, персонала и техники);
 - + ускорение оборачиваемости оборотных средств.
-
- риск возникновения сбоев в производстве при несвоевременных поставках (ведь тогда на складе просто не окажется необходимого объема запасов);
 - увеличение рисков несвоевременных расчетов с поставщиками, кредиторами, бюджетом по налогам.

Нормирование оборотных средств

Нормирование оборотных средств - основа рационального использования хозяйственных средств предприятия. Оно заключается в разработке обоснованных норм и нормативов их расходования, необходимых для создания постоянных минимальных запасов для бесперебойной работы предприятия.

На практике применяют три основных метода нормирования оборотных средств: аналитический, коэффициентный и метод прямого счета.

Аналитический метод использует фактические данные о величине оборотных средств за какой-то период. При этом уточняются излишние и ненужные запасы, вносятся поправки на изменение условий производства и снабжения. Уточненный результат этих расчетов и считается нормативом оборотных средств на планируемый период. Этот метод используется в тех случаях, когда не предполагаются существенные изменения в условиях работы предприятия и средства, вложенные в материальные ценности и запасы, имеют большой удельный вес.

Коэффициентный метод состоит в том, что нормативы на планируемый период рассчитываются путем внесения поправок (с помощью коэффициентов) в нормативы предшествующего периода. Коэффициенты учитывают изменение объемов производства, оборачиваемость оборотных средств, ассортиментные сдвиги и другие факторы.

Метод прямого счета состоит в том, что рассчитываются суммы оборотных средств по каждому конкретному виду товарно-материальных ценностей, затем они складываются, и в результате определяется норматив по каждому элементу нормируемых оборотных средств. Общий норматив представляет сумму нормативов по всем элементам. Этот метод является наиболее точным, обоснованным, но вместе с тем довольно трудоемким.

Метод прямого счета требует определения норм запаса и среднедневного расхода по отдельным видам оборотных средств. При нормировании оборотных средств необходимо учитывать зависимость норм и нормативов от длительности производственного цикла, условий материально-технического снабжения (интервалов между поставками, размеров поставляемых партий, удаленности поставщиков, скорости перевозок) и условий реализации продукции.

Методика расчета потребности в оборотных средствах способом прямого счета представлена ниже.

Общий норматив оборотных средств представляет собой сумму частных нормативов:

$$N_{\text{общ}} = N_{\text{п.з}} + N_{\text{н.п}} + N_{\text{г.п.}} + N_{\text{б.р.}}, \quad (1.1) \text{ где}$$

$N_{\text{п.з}}$ — норматив производственных запасов;

Нн.п — норматив незавершенного производства;

Нг.п — норматив готовой продукции;

Нб.р — норматив расходов будущих периодов.

Всё слагаемые общего норматива оборотных средств должны быть представлены в денежном выражении.

Норматив производственных запасов определяется по формуле:

$$N_{п.з} = Q_{сут} * N, (1.2) \text{ где}$$

$Q_{сут}$ — среднедневной расход материалов, руб.;

N - норма запаса для данного элемента оборотных средств, дни.

Норма запаса оборотных средств представляет собой период (количество дней), в течение которого оборотные средства отвлечены в производственные запасы. Норма запаса складывается из текущего, подготовительного, страхового, транспортного и технологического запасов:

$$N = N_{т.з} + N_{п.з} + N_{стр} + N_{тр} + N_{техн.} (1.3)$$

Текущий запас — основной вид запаса, обеспечивающий непрерывность процесса производства продукции. На размер текущего запаса влияют периодичность поставок по договорам и объем потребления материалов в производстве. Он принимается обычно на уровне половины среднего интервала между поставками. Средний интервал между равномерными поставками (цикл снабжения) определяется путем деления 360 дней на число планируемых поставок.

Страховой, или гарантийный, запас необходим на случай непредвиденных обстоятельств (например, в случае недопоставки сырья) и устанавливается, как правило, в размере 50% текущего запаса, но может быть и меньше этой величины в зависимости от местоположения поставщиков и вероятности перебоев.

Транспортный запас создается лишь в случае превышения сроков грузооборота в сравнении со сроками документооборота. Документооборот — время на высылку расчетных документов и сдачу их в банк, время на обработку документов в банке, время почтового пробега документов. На практике транспортный запас определяется на основе фактических данных за предшествующий период.

Технологический запас создается в период подготовки материалов к производству, включая анализ и лабораторные испытания. Технологический запас учитывается лишь в том случае, если не является частью процесса

производства.

Подготовительный запас устанавливается на основании технологических расчетов или посредством хронометража и относится к материалам, которые не могут сразу идти в производство (сушка древесины, обработка зерна).

В ряде случаев устанавливается также норма сезонного запаса, когда сезонный характер носит вид заготавливаемых ресурсов (сахарная свекла) или способ доставки (водным транспортом).

Норматив оборотных средств по незавершенному производству определяется по формуле:

$$К_{н.з} = V_{сут} * T_{ц}, (1.4) \text{ где}$$

$V_{сут}$ — плановый среднесуточный объем выпуска продукции по производственной себестоимости;

$T_{ц}$ — длительность производственного цикла, дни;

$К_{н.з}$ — коэффициент нарастания затрат.

На предприятиях с равномерным выпуском продукции коэффициент нарастания затрат можно определить по формуле:

$$К_{н.з} = (a + 0,5b) / (a + b), (1.5) \text{ где}$$

a — затраты, производимые единовременно в начале процесса производства (сырье, основные материалы, полуфабрикаты);

b — последующие затраты до окончания производства готовой продукции (например, заработная плата, амортизационные отчисления).

Норматив оборотных средств по расходам будущих периодов определяется по формуле:

$$Н_{б.р} = П + Р - С, (1.6) \text{ где}$$

$П$ — переходящая сумма расходов будущих периодов на начало планируемого года (берется из бухгалтерского баланса);

$Р$ — расходы будущих периодов в предстоящем году (определяются на основе плана научно-технического развития предприятия);

$С$ — расходы будущих периодов, подлежащие списанию на себестоимость продукции предстоящего года в соответствии с плановой сметой затрат на производство.

Норматив оборотных средств по запасам готовой продукции:

$$Нг.п = V_{сут} * (Тф.п + Т0,д), (1.7) \text{ где}$$

Тф.п — время, необходимое для формирования партии для отправки готовой продукции потребителю, дни;

Т0,д — время, необходимое для оформления документов для отправки груза потребителю, дни.

Как указывалось выше, общий норматив оборотных средств на предприятии равен сумме нормативов по всем элементам. Общая норма всех оборотных средств в днях устанавливается путем деления общего норматива оборотных средств на среднесуточный выпуск товарной продукции по производственной себестоимости.

При нормировании оборотных средств необходимо установить нормы запаса по отдельным видам нормируемых материалов, определить нормативы по каждому элементу оборотных средств и рассчитать совокупный норматив по нормируемым оборотным средствам. Таким образом, нормирование оборотных средств - необходимое условие определения минимально достаточного объема средств, обеспечивающих эффективную работу предприятия в целом

Нормирование оборотных средств. Процесс управления оборотными средствами состоит в обеспечении непрерывного процесса производства и реализации продукции, а его цель — достижение при этом минимального размера оборотных средств. Поддержание минимально потребных (требуемых) объемов оборотных средств необходимо для повышения эффективности их использования и роста на этой основе экономической эффективности производства в целом. Чем меньше сумма средств, находящихся в обороте, тем меньше отвлеченных финансовых ресурсов на их приобретение и тем, следовательно, ниже затраты на производство и выше сумма получаемой прибыли.

Важнейшей функцией управления оборотными средствами является их нормирование, суть которого сводится к определению минимально необходимой потребности предприятия в них.

Нормирование оборотных средств — это процесс разработки экономически и технологически обоснованных размеров оборотных средств, т.е. определение такой величины (суммы), которая необходима для образования минимальных и в то же время достаточных для нормального функционирования предприятия запасов материально-финансовых ресурсов.

В процессе нормирования рассчитываются нормы и нормативы оборотных средств. Нормы оборотных средств характеризуют минимальные запасы товарно-материальных ценностей, рассчитанных в днях или натуральных единицах измерения. Нормативы оборотных средств

определяются в денежном выражении для отдельных элементов (и их групп), входящих в состав оборотных средств.

Поскольку к нормируемым оборотным средствам относятся такие укрупненные (сгруппированные) элементы, как производственные запасы сырья, материалов, полуфабрикатов, топлива, тары и т.д.; незавершенное производство; запасы готовой продукции, то нормы и нормативы оборотных средств рассчитываются по каждому из указанных составных элементов.

Так, норматив оборотных средств под производственные запасы i -го вида материальных ресурсов ($H_{нз}^i$), необходимых для производства всех видов продукции, определяется как сумма нормативов этих средств под все виды запасов, т.е.:

$$H_{нз}^i = \sum_{j=1}^m M_{\partial}^{ij} (T_i^i + T_c^i + T_n^i) \times C_i, \text{ млн. руб. (2.1)}$$

где M_{∂}^{ij} — суточная (дневная) потребность предприятия в j -м виде ресурса, необходимая для производства j -го вида продукции, н.е.;

T_i^i — норма оборотных средств под текущие запасы i -го ресурса, определяемая длительностью интервала между двумя поставками этого ресурса, количество суток;

T_c^i — норма оборотных средств под страховые запасы i -го ресурса, создаваемая на случай непредвиденной задержки очередной поставки этого ресурса, оценивается в зависимости от конкретных условий, но чаще всего устанавливается в пределах от трех до пяти суток.

T_n^i — норма оборотных средств для обеспечения подготовительного запаса i -го ресурса, необходимого в тех случаях, когда поступающий ресурс не может быть использован сразу, а нуждается в определенных операциях по разгрузке, приемке и подготовке к использованию в производстве, устанавливается в зависимости от длительности этих операций, количества суток;

C_i — заготовительная цена единицы j -го вида ресурса.

Норматив оборотных средств под производственные запасы всех видов ресурсов ($H_{нз}$) для производства всех видов продукции рассчитывается по выражению:

$$H_{нз} = \sum_{j=1}^m \sum_{i=1}^n M_{\partial}^{ij} (T_i^i + T_c^i + T_n^i) \times C_i, \text{ млн. руб. (2.2)}$$

Норматив оборотных средств на незавершенное производство j -го вида производимой продукции рассчитывается по выражению:

$$H_{нз}^j = B_j \times T_ч^j \times N_{нз}^j, \text{ млн. (2.3)}$$

где B_j — среднесуточный объем производства j -го вида товарной продукции, млн. руб.;

$T_ч^j$ — длительность производственного цикла, т.е. время от момента поступления в производство исходного сырья до сдачи готовой продукции j -го вида продукции, в днях;

$N_{нз}^j$ — коэффициент нарастания затрат в незавершенном производстве. Коэффициент оценивает степень готовности (степень приближения незавершенного производства к готовой продукции) j -го продукта и определяется отношением себестоимости продукта в незавершенном производстве ($C_{нз}^j$) к производственной себестоимости готовой продукции ($C_{гн}^j$), т.е.:

$$N_{нз}^j = \frac{C_{нз}^j}{C_{гн}^j}. \text{ (2.4)}$$

При этом для расчета величины $C_{нз}^j$ принято использовать следующее выражение:

$$C_{нз}^j = 3_с^j + 0,5 \times 3_н^j, \text{ млн. руб. (2.5)}$$

где $3_с^j$ — сырьевая составляющая себестоимости j -й продукции (затраты по сырью и основным материалам) млн. руб.;

$3_н^j$ — затраты по переделу для переработки сырья в готовую продукцию j -го вида.

Произведение $T_ч^j \times N_{нз}^j$ в выражении (2.3) представляет собой время (часть длительности производственного цикла) и служит нормой оборотных средств под незавершенное производство j -й продукции. А норматив оборотных средств под незавершенное производство всей номенклатуры продукции ($H_{нз}$) определяется по выражению:

$$H_{нз} = \sum_{j=1}^m B_j \times T_ч^j \times H_{нз}^j, \text{ млн. руб. (2.6)}$$

Экономический смысл этого норматива сводится к тому, что он представляет собой стоимостную оценку той массы материально-сырьевых ресурсов, которая постоянно, на любой момент времени, в виде

незавершенного производства находится во всей технологической цепочке по производству одного (j-го) вида продукции ($H_{пз}^i$) или всей ее номенклатуры (Ннз).

Норматив оборотных средств под запасы готовой продукции j-го вида (H_m^i) рассчитывается следующим образом:

$$H_m^i = B_j \times T_s^j, \quad (2.7)$$

где T_s^j — норма оборотных средств под запасы готовой продукции j-го вида или время, необходимое для подготовки к отгрузке, доставки ее на станцию отправления и для оформления платежных документов, сутки.

Норматив оборотных средств под запасы готовой продукции всех ее видов определяется по выражению:

$$H_r = \sum_{j=1}^m B_j \times T_s^j, \text{ млн.руб.} \quad (2.8)$$

При расчете норматива оборотных средств по расходам будущих периодов осуществляется без определения нормы оборотных средств. Поэтому норматив оборотных средств по расходам будущих периодов может быть рассчитан по выражению:

$$Нб = Зн + Зпл + Зпг, \text{ млн. руб.} \quad (2.9)$$

где $Зн$ — сумма средств в расходах будущих периодов на начало планируемого периода, млн. руб.; $Зпл$ — затраты планируемого периода на эти цели, млн. руб.; $Зпг$ — затраты в планируемом периоде, подлежащие списанию на себестоимость продукции, млн. руб.

Определение общей потребности в нормируемых оборотных средствах ($Н_о$) производится по выражению:

$$Н_о = Нпз + Пнз + Нг + Нб, \text{ млн. руб.} \quad (2.10)$$

Эффективность использования оборотных средств

Эффективность использования оборотных средств характеризуется системой показателей. Важнейшим критерием интенсивности использования оборотных средств является скорость их оборачиваемости. Чем короче период оборота средств и чем меньше они находятся на различных стадиях оборота, тем эффективнее они используются, тем больше денежных средств может быть направлено на другие цели предприятия, тем ниже

себестоимость продукции.

Эффективность использования оборотных средств характеризуется следующими показателями.

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств ($K_{об}$) показывает число оборотов, совершенных оборотными средствами за анализируемый период (квартал, полугодие, год). Он рассчитывается как отношение объема реализованной продукции V_p к среднему остатку оборотных средств $O_{ср}$ за отчетный период:

$$K_{об} = V_p / O_{ср}. \quad (3.1)$$

Чем больше коэффициент оборачиваемости, тем более эффективно предприятие использует оборотные средства.

Из формулы видно, что увеличение количества оборотов свидетельствует либо о возрастании объема реализованной продукции при неизменном остатке оборотных средств, либо о высвобождении некоторой суммы оборотных средств при неизменном объеме реализации, либо характеризует ситуацию, когда темпы роста объема реализации превышают темпы роста оборотных средств. Ускорение или замедление оборачиваемости оборотных средств определяется сопоставлением фактического коэффициента оборачиваемости с его значением по плану или за предыдущий период.

Длительность одного оборота в днях показывает, за какой срок оборотные средства совершают полный оборот, т.е. возвращаются к предприятию в виде выручки от реализации продукции. Вычисляется путем деления количества дней в отчетном периоде (год, полугодие, квартал) на коэффициент оборачиваемости:

$$D = T / K_{об}. \quad (3.2)$$

Подставляя вместо коэффициента оборачиваемости его формулу, получаем:

$$D = (T * O_{ср}) / V_p. \quad (3.3)$$

В практике финансовых расчетов для упрощения при вычислении длительности одного оборота количество дней в месяце принимается равным 30, в квартале — 90, в году — 360.

Коэффициент загрузки средств в обороте характеризует сумму оборотных средств, авансируемых на один рубль выручки от реализации продукции. По аналогии с фондоемкостью основных средств этот показатель представляет собой оборотную фондоемкость, т.е. затраты оборотных средств (в копейках) на один рубль реализованной продукции:

$$K_3 = O_{ср} / V_p. \quad (3.4)$$

Коэффициент загрузки является величиной, обратной коэффициенту оборачиваемости, значит, чем меньше коэффициент загрузки средств в обороте, тем эффективнее используются оборотные средства на предприятии.

Кроме рассмотренных общих показателей оборачиваемости оборотных средств, для выявления конкретных причин изменения общей оборачиваемости определяются показатели частной оборачиваемости, которые отражают степень использования оборотных средств в каждой стадии кругооборота и по отдельным элементам оборотных средств (рассчитываются аналогично приведенным выше формулам).

Эффективное использование оборотных средств заключается не только в ускорении их оборачиваемости, но и в снижении затрат на производство и реализацию продукции вследствие экономии отдельных элементов оборотных средств (сырья, материалов, энергии). Важнейшим обобщающим показателем эффективности использования материальных ресурсов на предприятии принято считать материалоемкость продукции (Me) — отношение суммы материальных затрат к объему выпуска или реализации продукции:

$$Me = M3/V. \quad (3.5)$$

Частными показателями материалоемкости являются сырьеемкость, металлоемкость, электроемкость, топливо-емкость и энергоемкость; при их расчете в числителе отражаются соответственно количество израсходованного сырья, металла, электроэнергии, топлива и энергии всех видов в натуральном или стоимостном выражении.

Обратным показателем материалоемкости выступает материалоотдача, которая определяется по формуле:

$$Me = V/M3. \quad (3.6)$$

Чем лучше используются сырье, материалы, полуфабрикаты, энергия, тем ниже материалоемкость и выше материалоотдача.

На основе проведенного анализа эффективности использования оборотных средств намечаются пути ускорения их оборачиваемости. Ускорение оборачиваемости достигается различными мероприятиями на стадиях образования производственных запасов, производства и реализации готовой продукции.

Управление использованием оборотных средств предполагает реализацию следующих путей ускорения оборачиваемости:

- интенсификация производственных процессов, сокращение длительности производственного цикла, устранение разного рода простоев и перерывов в работе, сокращение времени естественных процессов;
- экономное использование сырьевых и топливно-энергетических

ресурсов: применение рациональных норм расхода сырья и материалов, внедрение безотходного производства, поиск более дешевого сырья, совершенствование системы материального стимулирования экономии ресурсов. Все вышеперечисленные мероприятия позволят снизить материалоемкость производимой продукции;

- совершенствование организации основного производства: ускорение НТП, внедрение прогрессивной техники и технологии, улучшение качества инструмента, оснастки и приспособлений, развитие стандартизации, унификации, типизации, оптимизация форм организации производства (специализация, кооперирование, рационализация межзаводских связей);

- совершенствование организации вспомогательного и обслуживающего производства: комплексная механизация и автоматизация вспомогательных и обслуживающих операций (транспортных, складских, погрузочно-разгрузочных), расширение складской системы, применение автоматизированных систем складского учета;

- улучшение работы с поставщиками: приближение поставщиков сырья, материалов и полуфабрикатов к потребителям, уменьшение интервала между поставками, ускорение документооборота, использование прямых длительных связей с поставщиками;

- улучшение работы с потребителями продукции: приближение потребителей продукции к изготовителям, совершенствование системы расчетов (отпуск продукции на условиях предоплаты, что сократит дебиторскую задолженность), увеличение объема реализованной продукции вследствие выполнения заказов по прямым связям, тщательная и своевременная, подборка и отгрузка продукции по партиям и ассортименту, уменьшение запасов готовой продукции вследствие совершенствования планирования отгрузки готовой продукции;

- применение логистических подходов в управлении закупками организации производства, в сфере сбыта готовой продукции, что позволит сократить длительность кругооборота оборотных средств и уменьшить издержки производства и реализации.

Для нормальной организации производства каждому предприятию необходимы оборотные средства, представляющие собой авансируемую в денежной форме стоимость, принимающую в процессе планомерного кругооборота средств форму оборотных фондов и фондов обращения, необходимую для поддержания непрерывности кругооборота и возвращающуюся в исходную форму после его завершения.

Наличие оборотных средств имеет большое значение для создания нормальных условий производственной и финансовой деятельности предприятия, поэтому рациональная организация оборотных средств имеет первостепенное значение для всей экономической работы предприятия. Важным условием правильного формирования и рационального использования оборотных средств является нормирование их запасов и расходов. Организации, производя расчёты нормативов оборотных средств

по их видам, определяют общую потребность в оборотных средствах, суммируя все ранее установленные нормативы в денежном выражении.

Потребность в оборотных средствах прямо пропорциональна объёму производства и обратно пропорциональна скорости их обращения. Чем быстрее оборачиваются оборотные средства, тем меньше их требуется, и тем лучше они используются.

Рациональное и экономное использование оборотных фондов - первоочередная задача организации производства на предприятии, так как материальные затраты составляют 3/4 себестоимости промышленной продукции. Снижение материалоемкости изделия достигается различными путями, среди которых главными являются внедрение новой техники, технологии, совершенствование организации производства и труда.

МЕТОДИКА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЗАТРАТ НА ПЕРЕВОЗКУ ГРУЗОВ АВТОМОБИЛЬНЫМ ТРАНСПОРТОМ

Основная и дополнительная заработная плата водителей с отчислениями. Для водителей грузовых автомобилей применяют сдельные расценки за 1 т перевезенного груза и 1 т·км транспортной работы. Долю заработной платы за перевезенные тонны ($C_{нк}^{зп}$, руб./т) относят к затратам на начально-конечные операции:

$$C_{нк}^{зп} = \frac{C_T t_{пр} \alpha_{зп}}{q_n \gamma_c},$$

а за выполненные тонно-километры ($C_{дв}^{зп}$, руб./т км) – к затратам на операции движения:

$$C_{дв}^{зп} = \frac{C_T \alpha_{зп} 1,04}{V_T \beta_e q_n \gamma_c}$$

где C_T – часовая тарифная ставка, руб/ч;

q_n – номинальная грузоподъемность подвижного состава, т;

$\alpha_{зп}$ – поправочный коэффициент к денежной ставке водителя, $\alpha_{зп} = 1,35 - 1,48$;

1,04 – коэффициент, учитывающий подготовительно-заключительные операции.

З а т р а т ы н а т о п л и в о ($C_{дв}^T$, руб./т км) вычисляют по формуле

$$C_{дв}^T = \frac{\Pi_T b_T B_{KM}}{100 q_H \gamma_C \beta_e} + b_T \Pi_T V_{T \cdot KM},$$

где Π_T – отпускная цена топлива, руб/л;

b_T – коэффициент, учитывающий дополнительный расход топлива в зимнее время и на внутригаражные нужды, $b_T = 1,05$;

B_{KM} – норма расхода топлива, л/100 км;

$V_{T \cdot KM}$ – дополнительная норма расхода топлива на транспортную работу, л/(т·км).

Для автопоездов с карбюраторным и дизельным двигателями норму увеличивают соответственно, на 2,5 и 1,5 л на каждую тонну собственного веса прицепного состава.

Таким образом,

$$C_{дв.к}^T = \frac{\Pi_T b_T (B_{KM} + 2,5G)}{100 q_H \gamma_C \beta_e} + b_T \Pi_T V_{T \cdot KM},$$

$$C_{дв.к}^T = \frac{\Pi_T b_T (B_{KM} + 1,5G)}{100 q_H \gamma_C \beta_e} + b_T \Pi_T V_{T \cdot KM},$$

где G – вес прицепного состава, т.

Расходы на эксплуатационные материалы составляют 22 % от затрат на топливо для подвижного состава, т. е.

$$C_{дв}^c = 0,22 C_{дв}^T.$$

Затраты на техническое обслуживание текущий ремонт ($C_{дв}^{то}$, руб./т·км) находят так:

$$C_{дв}^{то} = \frac{C_{то}}{1000 q_H \gamma_C \beta_e},$$

где $C_{то}$ – норма затрат на техническое обслуживание и текущие ремонты, руб./1000 км.

Расходы на возмещение износа и ремонт шин ($C_{дв}^{ш}$, руб./ т·км) определяют по действующим нормам:

$$C_{дв}^{ш} = \frac{Ц_{ш} H_{ш} n_{ш}}{1000 q_H \gamma_C \beta_e 100},$$

где $Ц_{ш}$ – отпускная цена одной шины, руб.;

$H_{ш}$ – норма на восстановление шины, %/1000 км;

$n_{ш}$ – число шин без запасных.

Амортизация подвижного состава состоит из отчислений на капитальный ремонт ($C_{дв}^{кр}$, руб./ т·км)

$$C_{дв}^{кр} = \frac{K_{д} H_{кр}}{1000 q_H \gamma_C \beta_e},$$

и на восстановление подвижного состава ($C_{дв}^в$, руб./ т·км):

$$C_{дв}^в = \frac{K_{д} H_{в}}{1000 q_H \gamma_C \beta_e},$$

где $K_{д}$ – коэффициент, учитывающий доставку транспорта, $K_{д} = 10,7$;

$H_{кр}$ – норма отчислений на капитальный ремонт, руб./1000 км;

$H_{в}$ – норма отчислений на полное восстановление, руб./1000 км.

В накладные расходы входят заработная плата административно-управленческого аппарата, издержки на содержание зданий и др.

Накладные расходы распределяют между начально-конечными ($C_{нк}^{нр}$, руб./ т)

$$C_{\text{нк}}^{\text{нр}} = \frac{H_{\text{пп}} t_{\text{пр}}}{D_p \alpha_{\text{и}} T_{\text{н}} q_{\text{н}} \gamma_c}$$

и движением операциями ($C_{\text{дв}}^{\text{нр}}$, руб./ т·км):

$$C_{\text{дв}}^{\text{нр}} = \frac{H_{\text{пп}}}{D_p \alpha_{\text{и}} T_{\text{н}} q_{\text{н}} \gamma_c \beta_e},$$

где $H_{\text{нр}}$ – норма отчислений на один среднесписочный автомобиль, руб./год;

D_p – дни работы, сут; $\alpha_{\text{и}}$ – коэффициент использования парка, $\alpha_{\text{и}}=0,765$;

$\alpha_{\text{и}}$ – коэффициент использования парка, $\alpha_{\text{и}}=0,765$;

$T_{\text{н}}$ – время в наряде, ч.

Таким образом, постоянные расходы на перевозку тонны груза составляют:

$$C_{\text{нк}} = C_{\text{нк}}^{\text{зп}} + C_{\text{нк}}^{\text{нр}},$$

переменные расходы –

$$C_{\text{дв}} = C_{\text{дв}}^{\text{зп}} + C_{\text{дв}}^{\text{т}} + C_{\text{дв}}^{\text{с}} + C_{\text{дв}}^{\text{то}} + C_{\text{дв}}^{\text{ш}} + C_{\text{дв}}^{\text{кр}} + C_{\text{дв}}^{\text{в}} + C_{\text{дв}}^{\text{нр}}.$$

При решении вопросов организации доставки грузов контейнерным или пакетным способом важное значение имеет выбор варианта транспортного средства.

Правильность выбора основывается на расчете экономической эффективности применения базового транспортного средства и автомобиля-самопогрузчика.

Основным принципом определения сферы рационального применения автомобилей-самопогрузчиков является сравнение их технико-экономических и технико-эксплуатационных показателей с аналогичными показателями базовых автомобилей, эксплуатируемых в одинаковых условиях.

Сравнение вариантов производится по минимуму приведенных затрат, представляющих сумму эксплуатационных расходов и годового эффекта использования капитальных вложений, отнесенных к единице транспортной работы:

$$З_{\Pi} = C_{\mathcal{E}} + \frac{E_H K}{Q_{\Gamma}},$$

где $C_{\mathcal{E}}$ – эксплуатационные расходы на транспортирование грузов, руб./т;
 E_H – нормативный коэффициент экономической эффективности;
 K – капитальные вложения, необходимые для использования данного типа базового автомобиля или автомобиля-самопогрузчика, руб.;
 Q_{Γ} – среднегодовая производительность транспортного средства, т

Эксплуатационные расходы включают в себя издержки, связанные с перевозкой грузов (движенческая операция) и производством погрузо-разгрузочных работ (начально-конечные операции).

Нормативный коэффициент экономической эффективности устанавливается с учетом сроков окупаемости капитальных вложений.

Для сравнительной оценки эффективности использования подвижного состава среднегодовая производительность автомобиля-самопогрузчика и базового автомобиля может быть определена по формуле

$$Q_{\Gamma} = \frac{T_H V_T q_H \gamma_{cm} \beta 365 \alpha_u}{L_{EG} + V_T t_{\Pi P} \beta}$$

Из выражения (3.2) видно, что производительность любого транспортного средства определяется параметром двух видов: не зависящих от наличия на автомобиле грузоподъемного устройства (T_H, β, V_T, L_{EG}) и зависящих от наличия такого устройства ($q_H, \gamma_{cm}, t_{\Pi P}, \alpha_u$).

При сравнительной оценке производительности параметры, не зависящие от наличия на автомобиле грузоподъемного устройства, следует принимать одинаковыми при расчетах на уровне, свойственном тому виду перевозок, для которого предназначен данный автомобиль.

Параметры, зависящие от наличия на автомобиле грузоподъемного устройства, следует принимать в значениях, определяемых особенностями применяемого грузоподъемного устройства.

Наряду с определением среднегодовой производительности транспортного средства для оценки его эффективности следует рассчитать себестоимость транспортировки 1 т груза по формуле

$$C_9 = S + S_{\text{ПР}},$$

где S – себестоимость перевозки 1 т груза, руб./т;

$S_{\text{ПР}}$ – себестоимость погрузо-разгрузочных работ, руб./т.

Себестоимость перевозки 1 т груза:

$$S = \frac{C_1 \times l_{\text{ЕГ}}}{q_H \gamma \beta} + 1,27(3_1 + 3_2 l_{\text{ЕГ}}) + \frac{C_2 \frac{l_{\text{ЕГ}}}{V_T \beta} + t_{\text{ПР}}}{q_H \gamma}$$

где C_1 – переменные расходы на 1 км пробега, руб./км;

C_2 – постоянные расходы на 1 ч. работы автомобиля, руб./ч;

1,27 – коэффициент, учитывающий начисления на заработную плату;

3_1 – заработная плата водителя за перевозку 1 т груза, руб./т;

3_2 – заработная плата водителя, руб./ткм.

Затраты на эксплуатацию погрузо-разгрузочного механизма, установленного на автомобиле-самопогрузчике,

$$S_{\text{ПР}}^m = \frac{T_C + \mathcal{E}_P + 3_{\text{Ш}} + A}{Q_{\Gamma}},$$

где T_C – затраты на топливо и смазочные материалы за год, руб.;

$\mathcal{E}_P$ – затраты на техническое обслуживание и

эксплуатационный ремонт механизма за год, руб.;

A – амортизационные отчисления на восстановление и капитальный ремонт механизма, руб.;

$З_{ш}$ – дополнительная годовая заработная плата водителя на автомобиле-самопогрузчике, руб.

Затраты на топливо и смазочные материалы

$$T_C = 0,75 \times Q_{\text{ч}} \times t_{\text{пр}} \times Ц_T \times n \times 1,1,$$

где 0,75 – коэффициент учитывающий вспомогательное время простоя механизма, т.е. когда двигатель не работает;

$Q_{\text{ч}}$ – часовой расход топлива двигателем, л/ч;

$t_{\text{пр}}$ – время работы механизма при погрузке-разгрузке, ч;

$Ц_T$ – отпускная цена топлива, р/л;

n – число ездов автомобиля-самопогрузчика за год;

1,1 – коэффициент, учитывающий затраты на смазочные материалы.

Часовой расход топлива Q_4 автомобилей-самопогрузчиков во время работы на погрузке-выгрузке грузов может быть принят в следующих размерах: с двигателем ЯМЗ-236 – 6, 8 л/ч; ЗиЛ-130 – 6, 1 л/ч; ГАЗ-53 – 4, 7 л/ч; ГАЗ-52.01 – 3,5 л/ч.

Затраты на техническое обслуживание и текущий ремонт механизма

$$\mathcal{E}_p = 0,75 \times \eta_p \times t_{\text{пр}} \times n \times H_p \times 1,5,$$

где η_p – удельная трудоемкость технического обслуживания, приходящаяся на 1 час работы механизма;

H_p – средневзвешенная тарифная ставка ремонтных рабочих, р/ч;

1,5 – коэффициент, учитывающий стоимость запасных частей, ремонтных материалов.

Удельная трудоемкость технического обслуживания для приближенных расходов может быть принята в следующих размерах: консольный кран – 0,16 чел.ч; порталый кран – 0,1; грузоподъемный борт – 0,53 чел.ч.

Амортизационные отчисления (А) определяются в зависимости от первоначальной стоимости механизма с учетом стоимости его установки на базовый механизм и норм амортизационных отчислений в размере 27,2 %.

Дополнительная заработная плата водителя $Z_{ш}$ определяется по формуле

$$Z_{ш} = 0,75 \times H_M \times t_{np} \times n,$$

где H_M – часовая тарифная ставка механизатора, руб./ч.

Затраты на погрузочно-разгрузочные работы, выполняемые вручную,

$$S_{np}^p = \eta_{np}^p \times H_p,$$

где η_{np}^p – трудоемкость погрузки и выгрузки 1 т груза, чел.ч;

H_p – средневзвешенная часовая тарифная ставка грузчиков с начислениями, руб.

Затраты на погрузочно-разгрузочные работы, выполняемые механизированным способом,

$$S_{np}^{M3} = \eta_{np}^{M3} \times H_{M3} + C_{M3};$$

где η_{np}^{M3} – трудоемкость погрузки и выгрузки 1 т груза, выполняемых механизмами, чел.ч;

H_{M3} – часовая тарифная ставка механизатора с начислениями, р;

C_{M3} – расходы на эксплуатацию механизма (без учета заработной платы механизатора), приходящаяся на 1 т груза, руб.

Капитальные вложения К представляют собой стоимость самих автомобилей и грузоподъемных устройств, установленных на них.

При сравнительной оценке эффективности использования различных моделей автомобилей стоимостью строительных сооружений можно пренебречь, поскольку условия эксплуатации автомобилей-самопогрузчиков не отличается от условий эксплуатации базовых автомобилей.

По завершении отчетного периода организации сдают в ИФНС отчет о финансовых результатах. Мы расскажем, как заполнить форму за 2019 год, дадим расшифровку строк, и на примере проиллюстрируем, какие цифры в них отразить. Кроме этого, напомним, куда и в какие сроки необходимо сдать бухгалтерскую отчетность.

Что такое отчет о финансовых результатах

Это бланк, входящий в состав бухгалтерской отчетности наряду с балансом и приложениями к нему. Форма отчета утверждена приказом Минфина от 02.07.10 № 66н (далее — приказ № 66н).

Форма отчета о финансовых результатах не является рекомендуемой. Использовать ее — это обязанность, а не право организаций. Но компания может сама установить степень детализации. Например, расшифровать, из чего складываются коммерческие расходы, и ввести для этого дополнительную строку «В том числе».

К слову, прежде данный бланк именовался «отчет о прибылях и убытках» и «форма № 2». Современное название введено более шести лет назад, но до сих пор некоторые бухгалтеры, аудиторы и прочие специалисты применяют старое наименование.

Существует форма, предназначенная для всех организаций (назовем ее общей формой). Она приведена в приложении № 1 к приказу № 66н. Правила заполнения, приведенные далее, относятся именно к общей форме отчета о финрезультатах (по активной ссылке можно скачать бланк формы 2 отчета о финансовых результатах).

Субъекты малого предпринимательства могут применять специальную упрощенную форму. Она приведена в приложении № 5 к приказу № 66н.

Отчет о финрезультатах за 2020 год и более поздние периоды нужно будет сдавать по обновленной форме. Поправки в действующий бланк внесены приказом Минфина от 19.04.19 № 61н. Изменения связаны с новой редакцией ПБУ 18/02 (см. «Инструкция для новой редакции ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»», которую необходимо применять с 2020 года»). По желанию организации могут применять обновленный бланк раньше.

Цель заполнения — показать, как были рассчитаны итоговые показатели:

- валовая прибыль (убыток);
- прибыль (убыток) от продаж;
- прибыль (убыток) до налогообложения;

- чистая прибыль (убыток).

Каждая итоговая величина получается путем сложения или вычитания промежуточных величин. Например, чтобы найти валовую прибыль, нужно сначала взять два промежуточных показателя: выручку и себестоимость продаж. Затем от первого отнять второй.

Промежуточные величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус» (то есть отнимаются), нужно указывать в круглых скобках. Некоторые показатели всегда стоят в скобках: коммерческие расходы, проценты к уплате и проч. Но есть и те, которые могут быть либо в скобках, либо без них. Это изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО).

У всех строк есть графа «Пояснения». В ней проставляется номер пояснений, в которых раскрыта информация по данной строке. Если, к примеру, сведения о выручке сведены в справку с номером 15, то перед строкой «Выручка» надо поставить «15».

Отчет о финансовых результатах: расшифровка строк

Для каждой строки предусмотрен свой код, его указывают в отдельном столбце. Расшифровка кодов приведена в приложении № 4 к приказу № 66н (см. табл. 1).

Таблица 1

Строки отчета о финансовых результатах с кодами и расшифровкой

Код	Наименование показателя	Что указывать		
2110	Выручка	Оборот за отчетный период по кредиту счета 90 субсчет «Выручка». Берется без НДС и акцизов		
2120	Себестоимость продаж	Сумма следующих проводок, сделанных за отчетный период:		
		дебет	кредит	
		счет 90 субсчет «Себестоимость продаж»	счет	21 23 29 41 43 45
2100	Валовая прибыль (убыток)	Разница между показателем по строке «Выручка» (2110) и показателем по строке «Себестоимость продаж» (2120)		
2210	Коммерческие расходы	Сумма следующих проводок, сделанных за отчетный период:		

Код	Наименование показателя	Что указывать	
		дебет	кредит
		счет 90 субсчет «Себестоимость продаж»	счет 44
2220	Управленческие расходы	Сумма следующих проводок, сделанных за отчетный период:	
		дебет	кредит
		счет 90 субсчет «Себестоимость продаж»	счет 26
2200	Прибыль (убыток) от продаж	Показатель по строке «Выручка» (2110) за минусом показателей по строкам «Себестоимость продаж» (2120), «Коммерческие расходы» (2210) и «Управленческие расходы» (2220)	
2310	Доходы от участия в других организациях	Сумма следующих проводок, сделанных за отчетный период:	
		дебет	кредит
		счет 76 субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам»	счет 91 субсчет «Прочие доходы»

Код	Наименование показателя	Что указывать		
2320	Проценты к получению	Сумма следующих проводок, сделанных за отчетный период:		
		дебет		кредит
		счет 76 субсчет «Расчеты по процентам полученным» счет 73 субсчет «Расчеты по предоставленным займам»		счет 91 субсчет «Прочие доходы»
2330	Проценты к уплате	Сумма следующих проводок, сделанных за отчетный период:		
		дебет		кредит
		счет 91 субсчет «Прочие расходы»		счет 66 67
2340	Прочие доходы	Оборот за отчетный период по кредиту счета 91 субсчет «Прочие доходы» за минусом показателей по строкам «Доходы от участия в других организациях» (2310) и «Проценты к получению» (2320)		
2350	Прочие расходы	Оборот за отчетный период по дебету счета 91 субсчет «Прочие расходы» за минусом показателей по строке «Проценты к уплате» (2330)		

Код	Наименование показателя	Что указывать	
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	Сумма строк: «Прибыль (убыток) от продаж» (2200) «Доходы от участия в других организациях» (2310) «Проценты к получению» (2320) «Проценты к уплате» (2330), берется с минусом «Прочие доходы» (2340) «Прочие расходы» (2350), берется с минусом	
2410	Текущий налог на прибыль	Налог на прибыль по данным налогового учета за отчетный период (не заполняют компании на спецрежимах)	
2421	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	Сумма следующих проводок, сделанных за отчетный период:	
		дебет	кредит
		счет 99 субсчет «ПНО (ПНА)»	счет 68 субсчет «Налог на прибыль»
		за минусом суммы следующих проводок, сделанных за отчетный период:	
		дебет	кредит

Код	Наименование показателя	Что указывать	
		счет 68 субсчет «Налог на прибыль»	счет 99 субсчет «ПНО (ПНА)»
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	Сумма следующих проводок, сделанных за отчетный период:	
		дебет	кредит
		счет 77	счет 68 субсчет «Налог на прибыль»
		за минусом суммы следующих проводок, сделанных за отчетный период:	
		дебет	кредит
		счет 68 субсчет «Налог на прибыль»	счет 77
2450	Изменение отложенных налоговых активов	Сумма следующих проводок, сделанных за отчетный период:	
		дебет	кредит

Код	Наименование показателя	Что указывать	
		счет 09	счет 68 субсчет «Налог на прибыль»
		за минусом суммы следующих проводок, сделанных за отчетный период:	
		дебет	кредит
		счет 68 субсчет «Налог на прибыль»	счет 09
2460	Прочее	Ее заполняют компании на спецрежимах вместо строки «Текущий налог на прибыль» (2410). Здесь указывают сумму единого налога к уплате	
2400	Чистая прибыль (убыток)	Сумма строк: «Прибыль (убыток) до налогообложения (2300) «Текущий налог на прибыль» (2410) «Изменение отложенных налоговых обязательств» (2430), берется либо с минусом, либо с плюсом «Изменение отложенных налоговых активов» (2450), берется либо с минусом, либо с плюсом «Прочее» (2460)	

Пример заполнения отчета о финансовых результатах (образец)

В 2019 году показатели торговой организации были следующими:

- выручка 12 000 000 руб. (в т.ч. НДС 20% — 2 000 000 руб.);
- закупочная стоимость товара 6 000 000 руб. (в т.ч. НДС 20% — 1 000 000 руб.);
- коммерческие расходы (на складирование товара и зарплату персонала) — 1 500 000 руб.;
- проценты к уплате (за пользование банковским кредитом) — 500 000 руб.;
- текущий налог на прибыль — 600 000 руб.

Компания не применяла ПБУ 18/02 и не формировала ОНА, ОНО, ПНА и ПНО.

Бухгалтер нашел итоговые показатели.

Валовая прибыль — 5 000 000 руб. $((12\,000\,000 - 2\,000\,000) - (6\,000\,000 - 1\,000\,000))$.

Прибыль от продаж — 3 500 000 руб. $(5\,000\,000 - 1\,500\,000)$.

Прибыль до налогообложения — 3 000 000 руб. $(3\,500\,000 - 500\,000)$.

Чистая прибыль — 2 400 000 руб. $(3\,000\,000 - 600\,000)$.

Бухгалтер заполнил отчет о финрезультатах так, как показано в таблице 2.

Таблица 2

Отчет о финансовых результатах торговой компании за 2019 год (тыс. руб.)

Пояснения	Наименование показателя	За 2019 г.
	Выручка	10 000
	Себестоимость продаж	(5 000)
	Валовая прибыль (убыток)	5 000
	Коммерческие расходы	(1 500)

Пояснения	Наименование показателя	За 2019 г.
	Управленческие расходы	
	Прибыль (убыток) от продаж	3 500
	Доходы от участия в других организациях	
	Проценты к получению	
	Проценты к уплате	(500)
	Прочие доходы	
	Прочие расходы	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	3 000
	Текущий налог на прибыль	(600)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	

Пояснения	Наименование показателя	За 2019 г.
	Изменение отложенных налоговых обязательств	
	Изменение отложенных налоговых активов	
	Прочее	
	Чистая прибыль (убыток)	2 400

Таблица 3

Взаимосвязь баланса и отчета о финансовых результатах

Показатель баланса	Показатель отчета о финансовых результатах	Примечание
Строка «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (1370) Разница между графой «На 31 декабря предыдущего года» и графой «На конец	Строка «Чистая прибыль (убыток)» (2400) Значение на конец	Равны, если в отчетном периоде не было оборотов по счету 84 (не считая реформации баланса)

Показатель баланса	Показатель отчета о финансовых результатах	Примечание
отчетного периода»	отчетного периода	
Строка «Отложенные налоговые активы» (1180) Разница между графой «На 31 декабря предыдущего года» и графой «На конец отчетного периода»	Строка «Изменение отложенных налоговых активов» (2450) Значение на конец отчетного периода	Равны, если ОНА и ОНО в балансе показаны развернуто
Строка «Отложенные налоговые обязательства» (1420) Разница между графой «На 31 декабря предыдущего года» и графой «На конец отчетного периода»	Строка «Изменение отложенных налоговых обязательств» (2430) Значение на конец отчетного периода	Равны, если ОНА и ОНО в балансе показаны развернуто

Организациям необходимо представить финансовый отчет (а также бухгалтерский баланс и приложения) в налоговую инспекцию.

ВНИМАНИЕ. Прежде эти документы нужно было сдавать еще и в органы статистики. Но, начиная с отчетности за 2019 год, данная обязанность упразднена. Вся бухгалтерская отчетность в 2020 году и далее представляется исключительно в налоговые инспекции.

Срок сдачи отчета о финансовых результатах

Представить документ в ИФНС нужно не позднее трех месяцев после окончания отчетного года. Такое правило содержится в подпункте 5 пункта 1 статьи 23 НК РФ и в части 2 статьи 18 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ

«О бухгалтерском учете» (далее — Закон о бухучете).

По итогам 2019 года баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним следует сдать не позднее 31 марта 2020 года.

Каким способом представить

Еще совсем недавно компании могли выбирать, в какой форме сдавать бухгалтерскую отчетность: на бумаге или через интернет.

Но с отчетности за 2019 год остался только один способ — представить баланс и прочие формы по интернету (по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота).

Исключение сделано лишь для субъектов малого предпринимательства. По итогам 2019 года они могут сдать отчеты, в том числе о финансовых результатах, на бумаге. Но по итогам 2020 года и более поздних периодов для них будут действовать общие правила. Такие изменения внесены в Закон о бухучете Федеральным законом от 28.11.18 № 444-ФЗ.

Бухгалтерский учет основных средств (ОС)

К основным средствам относится актив, то есть имущество организации, для которого выполняются четыре условия:

1. Объект предназначен для использования в производстве, при выполнении работ или оказании услуг; для управленческих нужд, либо для сдачи в аренду.
2. Объект предназначен для использования в течение срока, превышающего 12 месяцев (либо обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев).
3. Последующая перепродажа объекта не предполагается.
4. Объект способен в будущем принести экономическую выгоду.

Примеры основных средств: здания и сооружения, рабочие и силовые машины, оборудование, компьютеры, транспортные средства, инструмент, хозяйственный инвентарь, племенной скот, многолетние насаждения и проч.

Кроме того, в составе основных средств учитываются земельные участки, вода, недра и прочие природные ресурсы, а также капитальные вложения в арендованное имущество и на коренное улучшение земель.

Что не является основными средствами

Предметы, которые числятся как готовая продукция на складе производителя или как товары на складе торговой компании. Такое имущество предназначено для перепродажи, поэтому его нельзя расценивать как ОС.

Кроме того, основными средствами не являются материалы и объекты, находящиеся в пути или переданные в монтаж, капитальные и финансовые вложения (кроме капитальных вложений в арендованные объекты ОС и на коренное улучшение земель).

Что такое инвентарный объект

Это единица бухгалтерского учета основных средств. Инвентарным объектом может быть отдельный предмет (например, шкаф), либо комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющий собой единое целое. Такой комплекс представляет собой несколько предметов с общими приспособлениями и принадлежностями, смонтированных на одном фундаменте. Они могут иметь одинаковое или разное назначение. Главное, чтобы каждый предмет мог выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Каждому инвентарному объекту бухгалтер присваивает свой инвентарный номер и заводит отдельную карточку. Существует унифицированный бланк - форма ОС-6 (утверждена постановлением Госкомстата России от 21.01.03 № 7). В 2012 году и ранее применение данной формы было обязательным. Начиная с 2013 года организации вправе разработать и утвердить собственную форму инвентарной карточки для учета ОС.

На практике возникает много вопросов относительно того, как правильно учесть различные составляющие компьютера: процессор, монитор, принтер, мышь и проч. Чиновники считают, что все перечисленные

устройства относятся к одному объекту (см., например, письмо Минфина России от 06.11.09 № 03-03-06/4/950). Но некоторые специалисты придерживаются иной точки зрения и полагают, что раз части ЭВМ не смонтированы на едином фундаменте, то их можно учитывать как отдельные объекты. Именно этот подход кажется нам наиболее корректным. (Также см. «Учет комплексных объектов: амортизировать или списывать единовременно?»).

Как определить первоначальную стоимость объекта

Чтобы принять объект ОС к учету, бухгалтер должен определить его первоначальную стоимость. Это величина затрат на приобретение, сооружение и изготовление основного средства. В первоначальную стоимость, в частности, входят:

- сумма, перечисленная поставщику;
- плата за доставку и за приведение в состояние, пригодное для использования;
- оплата работ по договорам строительного подряда;
- стоимость консультационных и информационных услуг, связанных с покупкой ОС;
- вознаграждение посредника, через которого приобретен объект ОС;
- таможенные пошлины и сборы, уплаченные при импорте основного средства;
- государственная пошлина, перечисленная в связи с покупкой объекта;
- иные затраты, непосредственно связанные с объектом.

Обратите внимание: первоначальная стоимость не включает в себя НДС. Например, основное средство обошлось компании в 120 000 руб., в том числе НДС 20% — 20 000 руб. К первоначальной стоимости нужно отнести только 100 000 руб. (120 000 — 20 000), а сумму НДС учесть отдельно.

Общехозяйственные расходы (зарплата администрации, бухгалтеров, аренда офиса и проч.), как правило, не относятся к первоначальной стоимости. Исключение составляет ситуация, когда такие затраты связаны не со всей организацией, а только с данным основным средством (к примеру, премия, начисленная инженеру за настройку нового оборудования).

В общем случае первоначальная стоимость фиксируется один раз и в дальнейшем не пересматривается. Но из этого правила есть исключения. Так, изменение возможно в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки.

Как принять объект ОС к учету

Все расходы на приобретение, сооружение и изготовление основного средства учитываются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». В итоге здесь формируется величина, равная первоначальной стоимости. В момент, когда объект принят к учету в качестве ОС, бухгалтер списывает данную величину в дебет счета 01 «Основные средства».

Не существует четких правил относительно того, когда именно объект

нужно переводить в состав основных средств. Поэтому компании вправе самостоятельно установить этот момент и зафиксировать его в учетной политике. Чаще всего основное средство ставят на баланс на дату ввода в эксплуатацию, либо на дату, когда объект готов к эксплуатации (например, после успешного тестирования).

Активы, стоимость которых не превышает 40 000 руб., допустимо отразить в составе материально-производственных запасов. Это значит, что компания вправе учесть такие объекты на счете 10 «Материалы», а стоимость сразу списать на текущие расходы. Аналогичные правила действуют и в налоговом учете, но там минимальный размер стоимости, который позволяет отнести имущество к основным средствам выше, а именно 100 000 руб..

Особые правила установлены для объектов недвижимости, права на которые подлежат государственной регистрации. Если здание уже построено, и капитальные вложения в него завершены, объект необходимо признать основным средством независимо от факта госрегистрации. В ситуации, когда здание еще не зарегистрировано, его следует отразить на специальном субсчете к счету 01.

При принятии к учету основного средства бухгалтер составляет акт. Можно воспользоваться унифицированным бланком по форме ОС-1 (для зданий и сооружений — по форме ОС-1а, для групп объектов — по форме ОС-1б), а можно разработать собственную форму.

Срок полезного использования

Одной из важных характеристик основного средства является срок его полезного использования. Это период, в течение которого объект приносит организации доход. Организация определяет его самостоятельно.

Существует классификация ОС, утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1. В ней все основные средства распределены на группы, и для каждой группы задан нижний и верхний предел срока полезного использования. К примеру, вычислительная техника отнесена ко второй группе со сроком полезного использования от двух до трех лет включительно.

Для целей бухгалтерского учета использование данной классификации является добровольным, а для целей налогового учета — обязательным. Поэтому, чтобы максимально сблизить два вида учета, большинство компаний при назначении срока полезного использования в бухучете также руководствуются классификацией.

У сложных объектов, состоящих из нескольких частей, сроки полезного использования для каждой составляющей могут существенно отличаться. В этом случае каждую часть необходимо учитывать как самостоятельное основное средство.

Амортизация

После того, как основное средство принято к учету, бухгалтер должен его амортизировать, то есть регулярно списывать на текущие расходы часть стоимости объекта. Исключение предусмотрено лишь для земельных

участков и объектов природопользования. Такие ОС не подлежат амортизации, потому что их потребительские свойства со временем не изменяются.

Согласно правилам бухучета существует четыре способа амортизации: линейный; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования и способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Тот или иной способ устанавливается не для отдельного основного средства, а для группы однородных объектов, например, транспортных средств, зданий и проч. Выбранный метод необходимо применять в течение всего срока полезного использования объекта, изменить метод нельзя.

К слову, в налоговом учете действуют иные правила. Там предусмотрено всего два метода: линейный и нелинейный. Тот или иной способ устанавливается не для группы, а для всех объектов, принадлежащих организации, причем выбранный метод амортизации можно менять.

Чтобы избежать расхождений, многие компании по возможности устанавливают и в бухгалтерском, и в налоговом учете линейный метод. Для его применения необходимо рассчитать годовую норму амортизации. Она равна 100%, деленным на количество лет полезного использования. Так, если срок полезного использования равен пяти годам, то годовая норма составит 20% (100%: 5 лет). Затем первоначальную стоимость объекта необходимо умножить на норму, и получится годовая сумма амортизационных отчислений.

Вне зависимости от того, какой способ амортизации применяет компания, бухгалтер ежемесячно должен сделать проводку на сумму, равную величине годовых амортизационных отчислений, деленной на 12. В дебете проводки стоит «затратый» счет, в кредите — счет 02 «Амортизация основных средств».

Добавим, что начинать амортизацию нужно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда объект принят к учету и отражен на счете 01. Прекращать амортизацию следует при выбытии основного средства, либо после полного погашения его стоимости. Приостановить амортизацию нельзя, кроме случаев консервации сроком более трех месяцев и ремонта, модернизации или реконструкции объекта продолжительностью более 12 месяцев.

Разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией называется остаточной стоимостью объекта. В бухгалтерском балансе необходимо указать именно остаточную стоимость, а данные о первоначальной стоимости и амортизации сообщить в пояснениях.

Переоценка основных средств

Проведение переоценки — это право, а не обязанность организации. Другими словами, компания может от переоценки отказаться. Если же соответствующее решение принято, то переоценивать ОС придется ежегодно по состоянию на 31 декабря. Переоценку проводят в отношении всех основных средств, входящих в группу однородных объектов.

В результате переоценки стоимость объекта может быть либо уменьшена (уценка), либо увеличена (дооценка). Измененная стоимость называется восстановительной.

Результаты уценки бухгалтер отражает на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Проводки будут следующие:

ДЕБЕТ 91 КРЕДИТ 01 — отражена сумма уценки объекта
ДЕБЕТ 02 КРЕДИТ 91 — отражена сумма корректировки амортизации, сделанной по итогам уценки.

Если в последующие периоды этот же объект будет вновь дооценен на ту же сумму, то величину дооценки нужно показать по кредиту счета 91.

Результаты дооценки бухгалтер зачисляет в добавочный капитал и отражает по кредиту счета 83.

Проводки будут следующие:

ДЕБЕТ 01 КРЕДИТ 83 — отражена сумма дооценки объекта
ДЕБЕТ 83 КРЕДИТ 02 — отражена сумма корректировки амортизации в результате дооценки.

Если в последующие периоды этот же объект будет уценен, то сумму уценки необходимо отнести на уменьшение добавочного капитала и отразить по дебету счета 83. Уценку, которая по величине превышает первичную дооценку, нужно частично списать на уменьшение добавочного капитала, а оставшуюся сумму отразить по дебету счета 91.

По основным средствам, которые ежегодно переоцениваются, сумма амортизации рассчитывается исходя из восстановительной, а не первоначальной стоимости.

Как учесть расходы на содержание и ремонт основных средств

Суммы, потраченные компанией на текущий или капитальный ремонт основных средств, списываются на расходы и учитываются по дебету «затратных» счетов. То же относится и к издержкам на техосмотр, поддержание в рабочем состоянии и проч.

При модернизации и реконструкции возможен иной вариант учета. Если в результате данных мероприятий улучшаются первоначально принятые показатели (срок полезного использования, мощность, качество применения и проч.), то затраты не списываются в текущие расходы, а увеличивают первоначальную стоимость объекта. Иными словами, бухгалтер должен отражать затраты на модернизацию или реконструкцию на счете 08, а по завершении работ списать на счет 01. Сумму ежемесячной амортизации необходимо пересчитать исходя из увеличенной первоначальной стоимости и увеличенного срока полезного использования.

Проведение модернизации и реконструкции необходимо зафиксировать в карточке. Компания вправе использовать унифицированный бланк по форме ОС-6, либо разработать свою форму. Если характеристики и назначение основного средства изменились существенным образом, допустимо завести новую карточку, а старую хранить как источник информации.

Списание основных средств

Объект следует списать, если он перестал приносить прибыль, либо в случае его выбытия (например, продажи). Компания должна создать специальную комиссию, в состав которой обязательно входит главный бухгалтер. Комиссия осматривает объект и подписывает акт на списание. Можно применить унифицированный бланк по форме ОС-4 (для транспорта — по форме ОС-4а, для групп объектов — по форме ОС-4б), либо разработать собственную форму. В инвентарной карточке делается отметка о выбытии, после чего организации хранит карточку не менее пяти лет.

При списании бухгалтеру надо открыть специальный субсчет к счету 01 (обычно его называют 01-В), и задействовать его в соответствующих проводках.

Остаточную стоимость и затраты, связанные с выбытием, показывают по дебету счета 91, выручку от реализации — по кредиту счета 91. Доходы и расходы от списания отражают в отчетном периоде, к которому они относятся.

В случае списания основного средства, переставшего приносить прибыль, проводки будут следующие:

ДЕБЕТ 01-В КРЕДИТ 01 — списана первоначальная стоимость объекта

ДЕБЕТ 02 КРЕДИТ 01-В — списана амортизация

ДЕБЕТ 91 КРЕДИТ 01-В — списана остаточная стоимость объекта

ДЕБЕТ 91 КРЕДИТ 60 — списана стоимость услуг сторонней организации по ликвидации объекта.

В случае продажи основного средства проводки будут следующие:

ДЕБЕТ 01-В КРЕДИТ 01 — списана первоначальная стоимость объекта

ДЕБЕТ 02 КРЕДИТ 01-В — списана амортизация

ДЕБЕТ 91 КРЕДИТ 01-В — списана остаточная стоимость объекта

ДЕБЕТ 62 КРЕДИТ 91 — получена выручка от продажи объекта

ДЕБЕТ 91 КРЕДИТ 68 — учтен НДС от продажи объекта.

Учет основных средств и налог на имущество

Во время налоговых проверок инспекторы обязательно смотрят, насколько правильно ведется бухгалтерский учет основных средств. Дело в том, что данные об остаточной стоимости ОС используются при начислении налога на имущество (с 2019 года под налог на имущество попадают только «недвижимые» основные средства).

Соответственно, любая ошибка, допущенная при учете основных средств, облагаемых налогом на имущество, может привести к налоговым штрафам и пеням.

Инструкция для новой редакции ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», которую необходимо применять с 2020 года

Данная статья представляет собой инструкцию для бухгалтеров,

которым нужно быстро изучить или освежить в памяти ключевые вопросы, связанные ПБУ 18/02 — с учетом налога на прибыль, формированием постоянных и временных разниц, а также постоянных налоговых доходов и расходов, отложенных налоговых обязательств и активов. Инструкция составлена в соответствии с последней редакцией ПБУ 18/02 (утв. приказом Минфина России от 20.11.18 № 236н), применять которую в обязательном порядке нужно с 2020 года. В 2019 году использовать данную редакцию ПБУ 18/02 можно было в добровольном порядке. Материал будет обновляться каждый раз после внесения изменений в законодательство, поэтому обращать внимание на дату размещения статьи не нужно — шпаргалка будет актуальной всегда.

Компании, которые являются плательщиками налога на прибыль (кроме кредитных организаций, а также государственных (муниципальных) учреждений).

Исключение предусмотрено для некоммерческих организаций, а также для субъектов малого предпринимательства (о том, кто относится к субъектам малого предпринимательства см. в статье «Чем бухучет и отчетность «упрощенщиков» будут отличаться от учета и отчетности «обычных» организаций»). Такие компании вправе выбирать — применять ПБУ 18/02, либо отказаться от него. Каким бы ни был этот выбор, его необходимо закрепить в учетной политике.

Цель применения

Правила учета доходов и расходов в налоговом учете (НУ) и в бухгалтерском учете (БУ) установлены разными нормативными правовыми актами. Для НУ таким актом является Налоговый кодекс, а для БУ — различные положения по бухгалтерскому учету (в частности, ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации»). Из-за этого налоговый учет далеко не всегда совпадает с бухгалтерским.

Так, некоторые затраты в БУ отражаются в полной сумме, а в НУ — в пределах лимита (например, представительские расходы). Есть затраты, которые показываются только в бухгалтерском учете, а в налоговом учете отсутствуют (например, премии к празднику). Наконец, момент учета доходов и расходов в БУ может отличаться от момента учета доходов и расходов в НУ (в частности, у тех, кто использует кассовый метод). И это далеко не все случаи, когда показатели налогового учета и бухгалтерского учета расходятся.

В результате может получиться, что прибыль (то есть разница между доходами и расходами) в декларации по налогу на прибыль одна, а в отчете о финансовых результатах — другая. Тогда следует сделать специальные проводки, и с их помощью «подогнать» прибыль из отчета о финансовых результатах под прибыль из декларации. Иными словами, при помощи специальных проводок нужно показать связь между «налоговой» прибылью

и «бухгалтерской» прибылью. О том, как создать такие проводки, говорится в ПБУ 18/02.

Основные показатели

Применяя ПБУ 18/02, бухгалтер использует два важных показателя. Они называются «условный доход (расход) по налогу на прибыль» и «текущий налог на прибыль».

Условный расход (доход) по налогу на прибыль

Условный расход по налогу на прибыль — это прибыль по данным бухгалтерского учета, умноженная на налоговую ставку. Он отражается проводкой:

ДЕБЕТ	99	КРЕДИТ	68
--------------	-----------	---------------	-----------

Условный доход по налогу на прибыль — это убыток по данным бухгалтерского учета, умноженный на налоговую ставку. Он отражается проводкой:

ДЕБЕТ 68 КРЕДИТ 99

Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль — это прибыль по данным налогового учета, умноженная на налоговую ставку. Проще говоря, это налог к уплате, который организация отражает в декларации по прибыли.

В пункте 22 ПБУ 18/02 сказано, что существует два способа определения величины текущего налога на прибыль: на основании данных бухучета и на основании налоговой декларации. Каждая организация вправе выбрать любой из способов и закрепить его в учетной политике.

Отметим, что в настоящей статье используется способ определения текущего налога на прибыль на основании данных БУ. Мы остановились на нем, поскольку именно этот способ соответствует правилам, которые приведены в инструкции по применению плана счетов (утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н). Данный способ подразумевает, что никакой отдельной проводки на сумму текущего налога на прибыль делать не надо.

Разницы между данными НУ и БУ

Каждый раз, когда одна и та же операция отражается в налоговом учете иначе, чем и бухгалтерском, возникает так называемая разница. Существует два вида разниц: временные и постоянные.

Когда появляются временные разницы

Временные разницы — это доходы и расходы, которые в БУ отражаются в одном отчетном периоде, а в НУ — в другом периоде. Отличительная черта временной разницы заключается в том, что рано или поздно наступит момент, когда расхождение между налоговым учетом и бухгалтерским учетом будет сведено к нулю.

Временная разница показывается в бухучете один раз в год — по состоянию на последнее число отчетного года. Чтобы ее отразить, нужно сделать следующие шаги.

1. Найти четыре величины по состоянию на конец отчетного года:

- первая — балансовая (то есть остаточная) стоимость всех активов;
- вторая — стоимость тех же самых активов, принятая для целей налогового учета;
- третья — балансовая стоимость всех обязательств;
- четвертая — стоимость тех же самых обязательств, принятая для целей налогового учета.

Далее найти разницу между первой и второй величинами. Полученная цифра — это временная разница.

Также нужно найти разницу между третьей и четвертой величинами. Полученная цифра — тоже временная разница.

Таким образом, по состоянию на конец отчетного года получатся две временные разницы. Одна возникла из-за различий в стоимости активов. Вторая возникла из-за различий в стоимости обязательств.

Таблица 1

АКТИВЫ	
Балансовая стоимость БОЛЬШЕ, чем «налоговая»	НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ временная разница
Балансовая стоимость МЕНЬШЕ, чем «налоговая»	ВЫЧИТАЕМАЯ временная разница
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Балансовая стоимость БОЛЬШЕ, чем «налоговая»	ВЫЧИТАЕМАЯ временная разница
Балансовая стоимость МЕНЬШЕ, чем «налоговая»	НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ временная разница

3. Сложить, либо «схлопнуть» две полученные временные разницы по следующему алгоритму:

- если обе разницы вычитаемые, их нужно сложить и получить одну вычитаемую разницу;
- если обе разницы налогооблагаемые, их нужно сложить и получить одну налогооблагаемую разницу;
- если одна разница вычитаемая, а другая налогооблагаемая, причем вычитаемая больше налогооблагаемой, нужно их «схлопнуть». Для этого необходимо из вычитаемой разницы отнять налогооблагаемую.

В итоге останется одна вычитаемая разница;

- если одна разница вычитаемая, а другая налогооблагаемая, причем налогооблагаемая больше вычитаемой, нужно их «схлопнуть». Для этого необходимо из налогооблагаемой разницы отнять вычитаемую. В итоге останется одна налогооблагаемая разница.

Таким образом, по состоянию на конец отчетного года получится одна временная разница — либо налогооблагаемая, либо вычитаемая.

4. Прodelать действия из пунктов 1-3 применительно к данным на конец года, предшествующего отчетному. Другими словами, найти балансовую и «налоговую» стоимость всех активов и всех обязательств на конец предыдущего года. Затем вычислить две временные разницы и понять, является каждая из них налогооблагаемой или вычитаемой. После чего сложить, либо «схлопнуть» их, получив в итоге одну временную разницу.

В случае, когда все указанные действия уже были проделаны годом ранее (то есть при подведении итогов и составлении отчетности за предыдущий год), нужно просто взять прошлогодние данные.

5. Сравнить временную разницу на конец предыдущего года и временную разницу на конец отчетного года. Далее действовать по следующему алгоритму:

- если обе разницы вычитаемые, их нужно сложить. В итоге получится одна вычитаемая разница, которая, в свою очередь, породит отложенный налоговый актив (ОНА). Следует зафиксировать величину «Отложенный налог на прибыль», которая по сумме равна ОНА;

- если обе разницы налогооблагаемые, их нужно сложить. В итоге получится одна налогооблагаемая разница, которая, в свою очередь, породит отложенное налоговое обязательство (ОНО). Следует зафиксировать величину «Отложенный налог на прибыль», которая по сумме равна (-ОНО);

- если на конец предыдущего года разница вычитаемая, а на конец отчетного года налогооблагаемая, то вычитаемую разницу нужно аннулировать путем погашения ОНА. Налогооблагаемая разница породит ОНО. Следует зафиксировать величину «Отложенный налог на прибыль», которая по сумме равна $-(ОНА + ОНО)$;

- если на конец предыдущего года разница налогооблагаемая, а на конец отчетного года вычитаемая, то налогооблагаемую разницу нужно аннулировать путем погашения ОНО. Вычитаемая разница породит ОНА. Следует зафиксировать величину «Отложенный налог на прибыль», которая по сумме равна $(ОНО + ОНА)$.

6. Создать необходимые проводки (см. табл. 2):

Таблица 2

Какие проводки создать при отражении и погашении ОНА и ОНО

Название операции	Проводка	Сумма проводки

Название операции	Проводка	Сумма проводки
отражение ОНА	ДЕБЕТ 09 КРЕДИТ 68	вычитаемая разница, умноженная на ставку налога на прибыль
отражение ОНО	ДЕБЕТ 68 КРЕДИТ 77	налогооблагаемая разница, умноженная на ставку налога на прибыль
погашение ОНА	ДЕБЕТ 68 КРЕДИТ 09	вычитаемая разница, умноженная на ставку налога на прибыль
погашение ОНО	ДЕБЕТ 77 КРЕДИТ 68	налогооблагаемая разница, умноженная на ставку налога на прибыль

Постоянные разницы — это доходы и расходы, которые отражаются только в одном учете: либо в налоговом, либо в бухгалтерском. Отличительная черта постоянной разницы в том, что расхождение между НУ и БУ никогда не будет аннулировано.

Постоянная разница отражается в бухучете один раз в год — по состоянию на последнее число отчетного года. Постоянная разница порождает либо постоянный налоговый расход (ПНР), либо постоянный налоговый доход (ПНД). Чтобы создать соответствующую проводку, нужно сделать следующие шаги.

1. Найти сумму текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль, и от полученного значения отнять условный расход (доход) по налогу на прибыль. При этом следует придерживаться правил:

- текущий налог на прибыль участвует в вычислениях со знаком (-);
- условный расход по налогу на прибыль участвует в вычислениях со знаком (-);
- условный доход по налогу на прибыль участвует в вычислениях со знаком (+).

2. Если получилась цифра со знаком (-), то это ПНР. Его отражают проводкой:

ДЕБЕТ 99 КРЕДИТ 68

Если получилась цифра со знаком (+), то это ПНД. Его отражают проводкой:

ДЕБЕТ 68 КРЕДИТ 99

Как разницы влияют на налог на прибыль

Условный расход (или доход) по налогу на прибыль «подгоняется»

к текущему налогу на прибыль при помощи ОНА, ОНО, ПНР и ПНД.

Что отразить в бухгалтерской отчетности

В балансе бухгалтер должен показать отложенные налоговые активы и обязательства: ОНА — в составе внеоборотных активов, ОНО — в составе долгосрочных обязательств. Что касается постоянных налоговых доходов и расходов, то они в балансе не отражаются.

В отчете о финансовых результатах (его форма утв. приказом Минфина от 02.07.10 № 66н в редакции приказа Минфина от 19.04.19 № 61н) нужно отразить следующие показатели:

- прибыль (убыток) до налогообложения. Это прибыль (убыток) по данным бухучета;
- показатель, который называется «Налог на прибыль». Это сумма двух величин: текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. Для каждой из них предусмотрена отдельная строка;
- чистая прибыль (убыток). Это разница между прибылью (убытком) до налогообложения и значением показателя «Налог на прибыль».

Кроме того, в пояснениях к балансу и к отчету о финансовых результатах нужно раскрыть следующие сведения:

- отложенный налог на прибыль с указанием причин возникновения (появление и (или) погашение временных разниц, изменение правил налогообложения, изменение налоговых ставок, появление и (или) списание ОНА);
- величины, объясняющие взаимосвязь между доходом (расходом) по налогу на прибыль (то есть суммой текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль) и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (то есть бухгалтерской прибылью);
- иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций.

Подготовлено с использованием

<https://www.buhonline.ru/pub/comments/2012/10/6562>

1. Г.В. Савицкая, Анализ хозяйственной деятельности предприятия. - М.: Учебник 4-е изд.; ИНФРА-М; 2007.
2. М.И. Баканов, Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 2006.
3. Экономика предприятия (фирмы): Учебник/Под ред.проф. О.И.Волкова, проф. В.Я.Позднякова. - М.: ИНФРА-М, 2007.
4. Экономика организаций (предприятий): учеб./под ред. И.В. Сергеева. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ТК Велби, Проспект, 2007.
5. Лекция предназначенная для студентов, обучающихся по направлению «Экономика», профиль «Региональная и муниципальная

экономика», очной и заочной форм обучения «Оборотные средства предприятия» института РАНХИГС

6. Горфинкель В.Я. Экономика организации (предприятия) : Учебник для ВУЗов / Горфинкель В.Я. - Юнити-Дана, 2006 г.

7. Грибов В.М.. Экономика организации (предприятия) : Учебник для ВУЗов / Грибов В.М., Грузинов В.С., Кузьменко В.А. - Кнорус, 2008 г.

8. Елизаров Ю. Экономика организации (предприятия). Изд. 3-е.: Учебник для ВУЗов / Елизаров Ю. - Москва. Экзамен. 2008 г.

9. Анисимов Ю. П. Организация производства на предприятии : Учебник для технических и экономических специальностей вузов / Анисимов Ю. П., Борисенко И. Л., Туровец О. Г., Сербиновский Б. Ю – 2005.