

**ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ В ООО «ТЕХКОМСТРОЙ»**

Махнёв Д.А.

**ASSESSMENT OF THE EFFICIENCY OF SUSPENSION POLICY IN TEKHKOMSTROY LLC****АННОТАЦИЯ.**

Формирование амортизационной политики организации должно быть нацелено на её эффективность, которая позволит поддерживать технический уровень производства, получать объективные данные о результатах деятельности и предоставлять информацию для принятия обоснованных управленческих решений. Выбор метода начислений амортизации является одним из важных моментов в формировании амортизационной политики организации, от обоснованного целесообразного выбора метода амортизации зависит эффективность стратегии инвестиционного развития коммерческой организации.

**ANNOTATION.**

The formation of the depreciation policy of the organization should be aimed at its effectiveness, which will allow to maintain the technical level of production, to obtain objective data on performance and provide information for making informed management decisions. The choice of the method of depreciation is one of the important points in the formation of the depreciation policy of the organization, the effectiveness of the strategy of investment development of a commercial organization depends on a reasonable expedient choice of the depreciation method.

**Ключевые слова.** амортизационная политика, фондоотдача, фондоемкость, фондовооруженность, эффективность использования основных средств

**Keywords.** depreciation policy, capital productivity, capital-output ratio, capital-labor ratio, efficiency of use of fixed assets

Основные средства компании относятся к группе «Транспортные средства». К ним относятся грузовые автомобили, относящиеся к 4 амортизационной группе в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной постановлением

Правительства РФ № 1 от 01.01.02 г. Срок полезного использования для 4 амортизационной группы установлен в пределах свыше 5 и до 7 лет.

Таблица 1.

**Анализ состояния и движения основных средств организации ООО «Техкомстрой» за 2016 - 2017гг.\***

Показатели	Ед. изм.	2016 г.	2017 г.
1 Наличие основных средств на начало года	тыс. руб.	5860	2810
2 Поступило основных средств	тыс. руб.	-	-
3 Выбыло основных средств	тыс. руб.	3050	-
4 Наличие основных средств на конец года	тыс. руб.	2810	2810
5 Коэффициенты			
а) обновления основных средств		0	0
б) выбытие основных средств		0,52	0

\*Источник: составлено автором.

В таблице 1 рассчитаны коэффициенты, характеризующие движение основных средств организации:

1) Коэффициент обновления основных средств.

Представляет собой отношение стоимости введенных за год новых основных средств к их полной стоимости на конец года.

2) Коэффициент выбытия основных средств.

Рассчитывается как отношение стоимости основных средств, выбывших за год, к стоимости основных средств на начало года.

Значения коэффициентов ООО «Техкомстрой» свидетельствуют о низком уровне обновления основных средств *организации* в анализируемом периоде.

Использование основных средств характеризуется показателями фондоотдачи, фондоемкости, фондорентабельности, фондооборачиваемости и фондовооруженности.

**Анализ показателей эффективности использования основных средств ООО «Техкомстрой»  
за 2016 - 2017 гг.\***

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонен. 2017/2016
Коэффициент годности	0,50	0,85	0,67	-0,18
Коэффициент износа	0,50	0,15	0,33	+0,18
Фондоотдача	-	1,29	4,10	+2,81
Фондоемкость	-	0,78	0,24	-0,54
Фондорентабельность	-	0,02	0,03	+0,1
Фондообращиваемость	-	1,29	4,10	+2,81
Фондовооруженность	-	217	141	-76

\*Источник: составлено автором.

Коэффициент годности основных средств – рассчитывается как отношение остаточной стоимости к их полной первоначальной (восстановительной) стоимости. Коэффициент износа основных средств – коэффициент равный отношению суммы начисленной амортизации к первоначальной стоимости основных средств. Исходные данные для расчета коэффициентов – бухгалтерский баланс и пояснения к нему. Сумма коэффициентов, рассчитанных за один и тот же период равна 1.

Чем выше коэффициент годности, тем лучше техническое состояние основных средств. Значение коэффициента износа основных средств более 0,5 и коэффициента годности менее 0,5 нежелательно. Значения коэффициента годности и коэффициента износа ООО «Техкомстрой» соответствуют этим ограничениям. Коэффициенты годности и износа основных средств принято рассматривать в динамике. Динамика показателей ООО «Техкомстрой» в 2017 году по сравнению с 2016 годом – отрицательна.

Эффективность использования основных фондов характеризует показатель фондоотдачи, рассчитываемый как отношение объема выпуска продукции (работ, услуг) за год к среднегодовой полной стоимости основных фондов. Фондоотдача

показывает, сколько продукции (выполненных работ, оказанных услуг) получает организация с каждого рубля имеющихся у нее основных фондов. Повышение уровня использования основных фондов позволяет увеличить размеры производства без дополнительных капитальных вложений и в более короткие сроки, ускоряет темпы производства, уменьшает затраты на воспроизводство новых фондов и снижает издержки производства.

Определим среднегодовую стоимость основных средств, необходимую для расчета показателя:

$$2016 \text{ год: } (5860 + 2810) / 2 = 4335 \text{ тыс. руб.};$$

$$2017 \text{ год: } (2810 + 2810) / 2 = 2810 \text{ тыс. руб.}$$

Динамика показателя фондоотдачи в 2017 году по сравнению с 2016 годом – положительна, что связано как с ростом объемов оказанных транспортных услуг, так и с уменьшением величины среднегодовой стоимости основных средств.

Определим способом абсолютных разниц влияние на объем оказанных услуг двух факторов, связанных с основными фондами:

– количественный (экстенсивный) фактор - среднегодовая стоимость сумма основных средств;

– качественный (интенсивный) фактор - фондоотдача.

Таблица 3.

**Факторный анализ объема оказанных услуг ООО «Техкомстрой» за 2016 - 2017 гг.\***

Показатели	2016 год	2017 год	Отклонения
1 Объем оказанных услуг, тыс. руб.	5579	11511	+5932
2 Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	4335	2810	-1525
3 Фондоотдача	1,2870	4,0964	+2,8094

\*Источник: составлено автором.

По данным таблицы 3 на увеличение объема оказанных услуг в 2017 году разнонаправлено повлияли следующие факторы:

1. Уменьшение среднегодовой стоимости основных средств могло уменьшить объем оказанных услуг на сумму:

$$(-1525) * 1,2870 = -1963 \text{ тыс. руб.}$$

2. Увеличение фондоотдачи увеличило объем оказанных услуг на сумму:

$$2,8094 * 2810 = 7895 \text{ тыс. руб.}$$

Общее влияние двух факторов составляет:

$$-1963 + 7895 = 5932 \text{ тыс. руб.}$$

Фондоемкость является обратной величиной показателя фондоотдачи. Она характеризует, сколько основных производственных фондов приходится на один рубль произведенной продукции (работ, услуг).

Динамика показателей эффективности использования основных средств ООО «Техкомстрой» свидетельствует о повышении эффективности использования основных фондов в 2017 году.

Фондорентабельность – это коэффициент, равный отношению балансовой прибыли к сумме среднегодовой балансовой стоимости основных сред-

ства. Показатель определяет размер прибыли, приходящейся на единицу стоимости основных средств организации. Данный показатель характеризует эффективность деятельности компании – если выручка есть у любой работающей на рынке компании, прибыль бывает только при условии превышения доходов над расходами, что уже характеризует компанию с точки зрения эффективности. ООО «Техкомстрой» в анализируемом периоде – прибыльная компания, показатель фондорентабельности увеличился в 2017 году на 0,1.

Фондооборачиваемость – отношение выручки от продаж к среднегодовой стоимости основных средств, показывает, сколько раз затраты в основные средства принесли отдачу в течение отчетного периода. Для ООО «Танскомпани», оказывающей транспортные услуги, выручка от продаж равна объему оказанных услуг, поэтому показатель фондооборачиваемости равен показателю фондоотдачи.

Фондовооруженность применяется для характеристики степени оснащенности труда работающих. Показатель рассчитывается как отношение

среднегодовой стоимости основных фондов к среднесписочной численности работающих.

При среднесписочной численности работающих ООО «Техкомстрой» в 2016 и в 2017 годах равной 20 чел. фондовооруженность в 2016 году составила 217, в 2017 году – 141.

Фондовооруженность и фондоотдача связаны между собой через показатель производительности труда, т.е. производительность труда равна отношению выпуска продукции к среднесписочной численности работников.

Тогда фондоотдача равна производительности труда, деленной на фондовооруженность. Проведем анализ влияния факторов, связанных с основными средствами на производительность труда в ООО «Техкомстрой».

Производительность труда в 2016 году составила:

$$5579 : 20 = 278,95 \text{ тыс. руб./чел.}$$

В 2017 году:

$$11511 : 20 = 575,55 \text{ тыс. руб./чел.}$$

Таблица 4.

#### Факторный анализ производительности труда ООО «Техкомстрой» за 2016 - 2017 гг.\*

Показатели	2016 год	2017 год	Отклонения
1 Производительность труда, тыс. руб.	278,95	575,55	+296,60
2 Фондовооруженность	216,75	140,50	-76,25
3 Фондоотдача	1,2870	4,0964	+2,8094

\*Источник: составлено автором.

По данным таблицы 4 на увеличение производительности труда в 2017 году повлияли следующие факторы:

1. Уменьшение фондовооруженности могло уменьшить производительность труда на сумму:

$$(-76,25) * 1,2870 = -98,13 \text{ тыс. руб.}$$

2. Увеличение фондоотдачи увеличило производительность труда на сумму:

$$2,8094 * 140,50 = 394,73 \text{ тыс. руб.}$$

Общее влияние двух факторов составляет:

$$-98,13 + 394,73 = 296,60 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, более существенное влияние на рост производительности труда в 2017 году по сравнению с 2016 годом оказало увеличение фондоотдачи основных средств.

Для повышения эффективности производства, важно, чтобы был обеспечен более высокий темп роста производства продукции (работ, услуг) по сравнению с темпом роста основных производственных фондов.

Таблица 5.

#### Сравнительный анализ темпов роста выручки и стоимости основных фондов за 2016 - 2017 гг.\*

Показатели	2016 год	2017 год	Темп роста, %
1 Выручка, тыс. руб.	5579	11511	143,6
2 Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	4335	2810	64,8

\*Источник: составлено автором.

Это требование соблюдается для ООО «Техкомстрой» в анализируемом периоде (143,6 больше 64,8), результаты анализа приведены в таблице 16.

Таким образом, анализ показал достаточно высокий уровень эффективности использования основных производственных фондов ООО «Техкомстрой» в 2016–2017 гг.

Амортизационная политика ООО «Техкомстрой» формируется бухгалтером организации на основе Положения по бухгалтерскому учет «Учет

основных средств» ПБУ 6/01, в котором урегулированы вопросы раскрытия и изменения учетной политики.

Согласно закона «О бухгалтерском учете» принятая организацией амортизационная политика утверждается приказом или распоряжением ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета.

Амортизационная политика организации разработана для целей бухгалтерского и налогового учета.

При выборе методов начисления амортизации основных средств ООО «Техкомстрой» учитывает льготы и особенности бухгалтерского учета для субъектов малого и среднего предпринимательства. В частности, в 2017 году субъекты малого бизнеса вправе воспользоваться правом применять упрощенные способы бухгалтерского учета и сдавать отчетность в упрощенном виде.

Формы бухгалтерской отчетности утверждены Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н. В состав отчетности включают бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках (финансовых результатах), а также приложения к ним. В составе приложений - отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, отчет о целевом использовании полученных средств. Организации, которые относятся к субъектам малого предпринимательства, сдают бухгалтерскую отчетность в сокращенном составе (без приложений) в соответствии с требованиями п. 85 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

ООО «Техкомстрой» использует это право – составляет итоговую бухгалтерскую (финансовую) отчетность для предоставления в налоговые органы и органы статистики в сокращенном составе.

Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета предусмотрены практически в каждом ПБУ. Так, в ПБУ 6/01 для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, первоначальную стоимость основных средств можно определять (раздел II пункт 8.1):

а) при их приобретении за плату – по цене поставщика (продавца) и затрат на монтаж (при наличии таких затрат и если они не учтены в цене);

б) при их сооружении (изготовлении) – в сумме, уплачиваемой по договорам строительного подряда и иным договорам, заключенным с целью приобретения, сооружения и изготовления основных средств.

При этом иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены».

В ООО «Техкомстрой» в налогообложении применяет упрощенную систему (УСН) с объектом налога «доходы, уменьшенные на величину расходов». Ставка налога составляет 15%.

Условия применения УСН для организаций в 2017 году отражены в статье 346.13 Налогового Кодекса РФ:

1. Организации не должны осуществлять виды деятельности, которые являются препятствием для перехода на УСН.

2. Доля участия в организации, применяющей УСН, других организаций не должна превышать 25% (кроме некоторых ограничений).

3. Средняя численность работников организации за год не должна превышать 100 человек.

4. Остаточная стоимость основных средств по данным бухгалтерского учета организации за год не должна превышать 150 млн. руб.

5. Сумма дохода организации и индивидуальных предпринимателей, определенная нарастающим итогом за год не должна превышать 120 млн. руб.

Список категорий налогоплательщиков, не имеющих права работать на УСН, приведен в ст. 346.12 НК РФ.

При исчислении налоговой базы в состав расходов для целей налогообложения не включена амортизация основных средств, однако предусмотрен особый порядок учета «расходов на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств» (п. 1.1 ст. 346.16 НК РФ).

В соответствии с требованиями п.3.3 ст. 346.16 НК РФ «в отношении приобретенных (сооруженных, изготовленных) основных средств, а также приобретенных (созданных самим налогоплательщиком) нематериальных активов до перехода на упрощенную систему налогообложения стоимость основных средств и нематериальных активов включается в расходы в следующем порядке:

– в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования до трех лет включительно – в течение первого календарного года применения упрощенной системы налогообложения;

– в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования от трех до 15 лет включительно в течение первого календарного года применения упрощенной системы налогообложения - 50 процентов стоимости, второго календарного года - 30 процентов стоимости и третьего календарного года – 20 процентов стоимости;

– в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования свыше 15 лет – в течение первых 10 лет применения упрощенной системы налогообложения равными долями стоимости основных средств.

При этом в течение налогового периода расходы принимаются за отчетные периоды равными долями». Основные средства должны быть оплачены и должны использоваться при ведении предпринимательской деятельности.

Таким образом, можно сказать, что списание амортизации при УСН «доходы минус расходы» происходит «ускоренным методом», что влияет на снижение налоговой нагрузки организации. Такой порядок влияния стоимости основных средств на налоговую базу при расчете единого упрощенного налога является преимуществом упрощенной си-

стемы налогообложения по сравнению с налогообложением прибыли при общей системе налогообложения.

Таким образом, амортизационную учетную политику для целей налогообложения ООО «Техкомстрой» следует признать эффективной. Ее применение приводит к снижению налоговой нагрузки на предприятие как в условиях положительных, так и в условиях отрицательных результатов финансово-хозяйственной деятельности.

Компания может применять упрощенную систему налогообложения и в последующие годы при условии соблюдения условий, отраженных в статье 346.13 НК РФ.

Суммы начисленной амортизации по каждому объекту основных средств отражаются в бухгалтерском учете накопительно на бухгалтерском счете 02 «Амортизация основных средств» в разрезе аналитических счетов.

В бухгалтерском учете выбор способа начисления амортизации влияет на ценообразование, формирование финансовых результатов и остаточную стоимость объектов основных средств. Остаточная стоимость основных средств компании по данным бухгалтерского баланса на конец 2017 года составляет более 37% в структуре активов, поэтому выбор учетной политики указанных объектов оказывает существенное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности ООО «Техкомстрой».

В настоящее время в бухгалтерском учете ООО «Техкомстрой» применяется линейный способ начисления амортизации основных средств, срок полезного использования объектов основных средств установлен в соответствии с амортизационными группами. Для грузовых автомобилей – это срок от 5 до 7 лет. По решению руководителя ежегодная переоценка объектов основных средств не проводится. Выбранный порядок учета документально закреплён в учетной политике организации для целей бухгалтерского учета.

Используя учетные данные ООО «Техкомстрой» покажем расчет амортизационных отчислений основного средства, состоящего на балансе Общества – грузового автомобиля. Первоначальная стоимость объекта 2810 тыс. руб. Объект поставлен на учет в 2015 году, срок полезного использования 7 лет.

В анализируемом периоде организация использует линейный способ начисления амортизации объекта. При линейном способе начисления амортизации годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Таблица 6.

**Расчет амортизационных отчислений объекта основных средств ООО «Техкомстрой»  
линейным способом, тыс. руб.\***

Год срока службы объекта	Расчет годовой суммы амортизационных отчислений	Начисленная амортизация с начала срока службы	Остаточная стоимость объекта ОС
1-й	$2810 \cdot 1/7 = 401,43$	401,43	2408,57
2-й	$2810 \cdot 1/7 = 401,43$	802,86	2007,14
3-й	$2810 \cdot 1/7 = 401,43$	1204,29	1605,71
4-й	$2810 \cdot 1/7 = 401,43$	1605,71	1204,29
5-й	$2810 \cdot 1/7 = 401,43$	2007,15	802,85
6-й	$2810 \cdot 1/7 = 401,43$	2408,58	401,42
7-й	$2810 \cdot 1/7 = 401,43$	2810,00	0

\*Источник: составлено автором.

Преимуществом этого способа является простота, одинаковое распределение накопленной амортизации. Однако данный способ не отражает фактическую потерю рыночной стоимости автомобилем в процессе его эксплуатации. Исходя из рыночных цен на новые автомобили снижение стоимости в зависимости от возраста автомобиля не является линейной. Кроме этого, линейный способ определения величины амортизационных отчислений как правило не соответствует моральному износу объектов. Моральный износ основных средств (в том числе автомобилей) в большинстве случаев происходит ускоренными, а не равномерными тем-

пами, как это предусмотрено в нормах амортизационных отчислений. Следует отметить, что организация не проводит ежегодную переоценку основных средств, что также искажает отчетную стоимость основных средств.

**Список использованных источников**

1.Алексейчева Е.Ю., Магамедов. М.Д., Костин И.Б. Экономика организации (организации): учебник для бакалавров. 2-е изд., перераб. и доп.-М.: Дашков и К,2017. – 292 с.

2. Анищенко А.В. Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2014 год. М.: Статус-Кво, 2014. – 340 с.

3. Арзуманова Т. И., Мачабели М.Ш. Экономика организации: учебник для бакалавров – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2015. – 240 с.
4. Бабенко, М.А. Механизм совершенствования государственной амортизационной политики в контексте модернизации российской экономики // Финансы и кредит, 2015. – № 25. – 16-25 с.
5. Балашов А.И. Экономическая теория: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2016. – 527 с.
6. Баева Е.А. Новые подходы к формированию и использованию амортизационного фонда как источника собственных средств организации в условиях инновационного развития экономики // Социально-экономические явления и процессы. – 2016. – № 6 (022). – С. 26–32.
7. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации: учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 214 с.
8. Бочаров В.А. К вопросу эффективности методов амортизации при формировании воспроизводственных ресурсов // Экономический анализ: теория и практика. – 2015. - № 2. - С. 45-54.
9. Виноградова Е. Амортизация как основной источник технического перевооружения корпораций и предприятий // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. – 2016. – № 3. – С. 429–432.
10. Войтенко Т. Все об учете расходов на производственном предприятии / Т. Войтенко, Н. Вороная. – Харьков: Фактор, 2016. – 266 с

## УПРАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ В СИСТЕМЕ ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

DOI: [10.31618/ESU.2413-9335.2019.10.62.153](https://doi.org/10.31618/ESU.2413-9335.2019.10.62.153)

*Мухамедгалиева Ольга Евгеньевна*

*старший преподаватель кафедры финансового менеджмента  
Казанского инновационного университета имени В.Г. Тимирязева,*

### АННОТАЦИЯ.

В статье рассматриваются теоретические и методические вопросы, связанных с концепцией и инструментарием управления денежными потоками организаций. Обобщение различных подходов к определению сущности денежных потоков позволяют автору вывести определение денежного потока как категории финансового менеджмента. Отражены наиболее востребованные инструменты управления денежными потоками организации. Автором предложено в методiku управления денежными потоками включить систему управления обязательствами организации, как отдельный этап. В связи с этим кредиторскую задолженность следует рассматривать с трёх точек зрения: как юридический факт, как экономический и как управленческий. Такой подход к управлению кредиторской задолженностью позволит сбалансировать денежные потоки организации.

### ANNOTATION.

The article deals with theoretical and methodological issues related to the concept and toolkit of managing cash flows of organizations. The generalization of various approaches to determining the essence of cash flows allows the author to derive a definition of cash flow as a category of financial management. The most popular tools for managing cash flow of the organization are reflected. The author proposed to include a system for managing the obligations of an organization in the cash flow management methodology as a separate stage. In this regard, payables should be considered from three points of view: as a legal fact, as an economic and as a management fact. This approach to managing accounts payable will help to balance the organization's cash flow.

**Ключевые слова:** денежные потоки, кредиторская задолженность, сбалансированность денежного потока, управление денежным потоком.

**Keywords:** cash flows, accounts payable, balanced cash flow, cash flow management. JEL: D2, L2.

Денежный поток организации представлен в научной литературе чаще всего как некая совокупность поступлений и выплат денежных средств, которые распределены во времени и генерируются в ходе хозяйственной деятельностью. Все формы и виды денежных потоков, а значит и совокупный денежный поток, являются главным самостоятельным объектом для финансового менеджмента, который требует, как углубленных теоретических основ, так и расширенных практических рекомендаций.

Российские ученые, такие как Жуков П, Мамаевская Е.Б., понимают в качестве потока денежных средств разность между всеми получаемыми и выплачиваемыми организациям денежными средствами за некий период времени. Эта разность сопоставляется с прибылью, так как она выступает в

качестве показателя, характеризующего эффективность работы организации, и является источником его жизнедеятельности. Увеличение прибыли дает возможность основать финансовый стержень для самофинансирования деятельности организации. Также рост прибыли дает возможность осуществлять расширенное воспроизводство и удовлетворять социальные и материальные потребности. Прибыль идет на выполнение обязательств организации пред бюджетом, банками и сторонними организациями.

С точки зрения В.В. Ковалёва денежный поток можно следующим образом:

– с экономической точки зрения денежные потоки — это движение денежных средств в виде притока и оттока денежных ресурсов в разрезе осуществляемых коммерческой организацией видов деятельности (учетное направление);