

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Институт управления бизнес-процессами и экономики  
Кафедра «Экономика и организация предприятий энергетического  
и транспортного комплексов»

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
\_\_\_\_\_ Е. В. Кашина  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г.

## **БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

38.03.01.03.09 «Экономика предприятий и организаций  
(нефтяная и газовая промышленность)»

**Разработка мероприятий совершенствования системы амортизации  
(на примере АО «Красноярскнефтепродукт»)**

Пояснительная записка

Руководитель	_____	профессор, канд. экон. наук	И.Л. Голянд
	<small>подпись, дата</small>		
Выпускник	_____		А.В. Мазманян
	<small>подпись, дата</small>		
Нормоконтролер	_____		К.А. Мухина

Красноярск 2017

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Исследование системы амортизации, как одно из составляющих инвестиционной деятельности предприятия.....	5
1.1 Экономическая сущность и роль амортизационной политики предприятия.....	5
1.2 Роль амортизации в формировании инвестиций нефтегазовой отрасли .	17
1.3 Методы амортизации основных фондов.....	23
2 Оценка производственно-хозяйственной деятельности предприятия АО «Красноярскнефтепродукт».....	32
2.1 Характеристика производственно-хозяйственной деятельности предприятия АО «Красноярскнефтепродукт».....	32
2.2 Анализ финансовой деятельности АО «Красноярскнефтепродукт».....	37
2.3 Анализ формирования амортизационного фонда на предприятий АО «Красноярскнефтепродукт».....	40
3. Разработка мероприятий совершенствования системы амортизации АО «Красноярскнефтепродукт».....	57
3.1 Расчет доли пассивной части основных фондов.....	
АО «Красноярскнефтепродукт».....	57
3.2 Разработка метода амортизационных отчислений	
АО «Красноярскнефтепродукт».....	62
3.3 Расчет экономической эффективности мероприятий совершенствования системы амортизации АО «Красноярскнефтепродукт».....	62
Заключение .....	74
Список использованных источников .....	76
Приложение А Основные производственно-экономические показатели АО «Красноярскнефтепродукт».....	82
Приложение Б Отчет о финансовых результатах АО «Красноярскнефтепродукт» на 31 декабря 2015 г. ....	83

## ВВЕДЕНИЕ

Началу деятельности любого производственного предприятия предшествует создание соответствующего производственного аппарата: станков, машин, транспортных средств, счетных и измерительных приборов, другого оборудования, разнообразных малоценных, быстроизнашивающихся средств и предметов труда.

По всем основным средствам предприятие производит амортизационные отчисления. Амортизация как способ возмещения капитала, использованного ранее для формирования внеоборотных активов, - важная часть финансовой работы на предприятии. Обеспечение в необходимых размерах средств для воспроизводства основного капитала свидетельствует об эффективности финансового управления, стабильности его финансового состояния по стадиям жизненного цикла. Для более точного и достоверного определения себестоимости продукции, а также финансовых результатов организации необходимо регулярно осуществлять контроль за правильностью начисления и учета амортизационных отчислений.

Актуальность заключается в том, что амортизация является источником финансирования капитальных вложений воспроизводства основных средств. Выбор правильной и оптимальной учетной политики начисления амортизации во многом помогает предприятию минимизировать налоги и ускорить процесс обновления парка оборудования.

Исходя из всего вышесказанного, цель данной работы: разработать мероприятия совершенствования системы амортизации.

В соответствии с целью, были определены следующие круг задач:

- 1) Исследовать теоретические основы формирования системы амортизации как составной части инвестиций предприятия
- 2) Проанализировать производственно-хозяйственную деятельность

АО «Красноярскнефтепродукт»

3) Оценить систему методов начисления амортизации

АО «Красноярскнефтепродукт»

4) Выявить недостатки системы начисления амортизации при формировании цены на результаты деятельности

АО «Красноярскнефтепродукт»

5) Разработать мероприятия совершенствования системы амортизации  
АО «Красноярскнефтепродукт»

6) Дать оценку экономической эффективности мероприятий совершенствования системы амортизации АО «Красноярскнефтепродукт»

При написании данной работы были использованы такие методы исследования, как метод статистического сбора информации, метод сравнительного анализа и синтеза, являющиеся составляющими комплексного подхода к изучению указанной темы.

Основная цель и задачи работы определили ее структуру. Она состоит из введения, основной части, расчетной части, заключения и список использованных источников. Основная часть состоит из трех разделов. В первом разделе рассматриваются такие вопросы, как сущность амортизации основных средств, ее цели, функции, основные понятия, связанные с определением и расчетом сумм амортизации. Второй раздел посвящен изучению различных факторов, влияющих на определение норм амортизации. Амортизационные отчисления определяются различными способами. В третьем разделе рассматриваются конкретные способы начисления амортизации, их преимущества и недостатки, приводятся примеры. В заключении делаются основные выводы по данной работе.

# **1 Исследование системы амортизации, как одно из составляющих инвестиционной деятельности предприятия**

## **1.1 Экономическая сущность и роль амортизационной политики предприятия**

К.Маркс писал, что «исходный пункт, к которому возвращается стоимость основных фондов соответствующая его снашиванию» это процесс амортизации. Амортизационные отчисления должны соответствовать величине действительного износа. При этом рассматривается амортизационный фонд с точки зрения бухгалтерского, налогового и экономического расчета. При оценке износа основных фондов учитывается не только физический износ, но и их моральное устаревание.

Однако роль амортизации не ограничивается обслуживанием простого воспроизводства. Амортизационные отчисления накапливаются постепенно, а расходуются на возмещение средств труда одновременно по истечению их срока службы. В течение этого периода (до наступления периода замены) амортизационные средства являются дополнительным источником расширенного воспроизводства [1].

На предприятиях существует два источника средств для обновления основных фондов.

Первый источник – это финансовые собственные ресурсы предприятия.

Второй источник – заемные средства, является обременительным для предприятия.

Основным должен быть первый источник - финансовые ресурсы предприятия, составляющими которых являются: собственная прибыль и амортизационный фонд. Данных источников в практической деятельности недостаточно [2].

Амортизационная политика является составной частью экономической политики государства. Она выступает в качестве важнейшего рычага воздействия государства на экономические процессы в стране. В первую очередь амортизационная политика воздействует на процесс обновления основных производственных фондов, ускорение темпов научно-технического прогресса, инвестиционную деятельность, а через них и на эффективность общественного производства [3].

Анализ источников экономической литературы показал, что среди ученых-экономистов и практиков нет единого подхода в понимании сущности амортизационной политики как целостной системы как на макро, так и на микроуровне.

Нет четкого понимания взаимосвязи амортизационной политики и научно-технического прогресса. Высказываются только отдельные фрагменты по данной проблеме.

Так, некоторые авторы видят связь амортизационной политики и научно-технического прогресса, если ее представить систематически в следующем [4]. Выделяются отрасли, определяющие научно-технический прогресс экономики в целом. Для них государством устанавливаются ускоренная амортизация, что позволяет быстрее списывать используемые средства труда, заменять их новыми, более совершенными, ввод которых своими выгодами перекрывает ущерб от списания физически еще неизношенного оборудования. Это стимулирует производителей новой техники разрабатывать и выпускать новые модели [5].

Покупатель же выигрывает за счет высоких параметров приобретенной техники большей производительности, меньшей трудоемкости и т.п. ест и побочный эффект: списанная техника может быть продана тем предприятиям, которые на ее основе будут производить пользующуюся спросом продукцию [6].

Для реализации данной схемы требуются определенные условия. Во-первых, машиностроительный комплекс должен удовлетворять спрос на средства производства. Во-вторых, темп повышения потребительских качеств новой техники должен опережать темп амортизации. По имеющимся оценкам, новое оборудование должно превосходить заменяемое не менее, чем на 40-45%. Ниже этого предела реновация теряет смысл: незачем списывать за три года эксплуатации вполне исправный станок, чтобы заменить его таким же [7,8,9,10].

Такое понимание взаимосвязи амортизационной политики и научно-технического прогресса, по мнению И.И. Веретенниковой, является упрощенным. И с ней нельзя не согласиться, что процесс ускорения научно-технического прогресса наиболее успешно может осуществляться только в том случае, когда все отрасли народного хозяйства имеют право на применение механизма ускоренной амортизации. Кроме того, взаимосвязь амортизационной политики с научно-техническим прогрессом осуществляется не только через механизм ускоренной амортизации, но и через систему норм амортизации вообще, через систему использования амортизационных отчислений в качестве источника финансирования инвестиций, а также по другим направлениям [11,12].

В основной части проанализированных источников литературы развернутого и целостного толкования сущности амортизационной политики на макроуровне не приводится. Исключение составляют работы Веретенниковой И.И., Камышанова П.И., Кадушина А.И. и других авторов.

Под амортизационной политикой на макроуровне следует понимать научно обоснованную и целенаправленную систему мер, осуществляемую государством в области простого и расширенного воспроизводства амортизируемого имущества, с целью создания благоприятных условий для развития всех субъектов хозяйствования, ускорения научно-технического прогресса и реализации экономической политики государства [13].

Из этого следует, и представляется правомерным, что амортизационная политика является составной частью общей экономической политики государства, она связана также с научно-технической, инвестиционной, финансово-кредитной политикой и другими, но все они являются составными частями общей экономической политики государства.

Целью амортизационной политики является создание благоприятных условий всем субъектам хозяйствования для воспроизводства и обновления внеоборотных активов, активизации инвестиционной деятельности.

В связи с тем, что амортизационная политика является составной частью общей экономической политики, она направлена на повышение эффективности производства и подъем отечественной экономики.

Амортизационная политика на макроуровне должна способствовать решению следующих задач:

- развитию научно-технического прогресса;
- ускорению процесса обновления основного капитала и наращиванию национального богатства страны;
- оптимизации сроков полезного использования имущества;
- накоплению достаточных средств для простого и расширенного производства;
- созданию условий для объективной оценки и переоценки основных производственных фондов.

Исходя из сущности, цели и задач амортизационной политики, можно сделать вывод, что она играет важную роль в экономике любого государства. Амортизационная политика является мощным рычагом воздействия государства на происходящие экономические процессы и управления ими в необходимом направлении [14].

Проводя эффективную амортизационную политику, государство тем самым способствует развитию производства, наращиванию национального богатства страны, улучшению качественного состояния основных фондов,



оживлению инвестиционной деятельности, обеспечению конкурентоспособности отечественной продукции, развитию отечественной экономики.

В настоящее время государством осуществляется новая амортизационная политика, ориентированная на международные стандарты как в направлении экономически целесообразных сроков полезного использования амортизируемого имущества, так и применения новых эффективных механизмов начисления амортизационных отчислений. Наиболее важными составляющими этой амортизационной политики являются: [15]

- 1) значительное снижение сроков полезного использования амортизируемого имущества;
- 2) более широкая возможность выбора методов начисления амортизационных отчислений.

Основные элементы амортизационной политики представлены на рисунке 1.1.

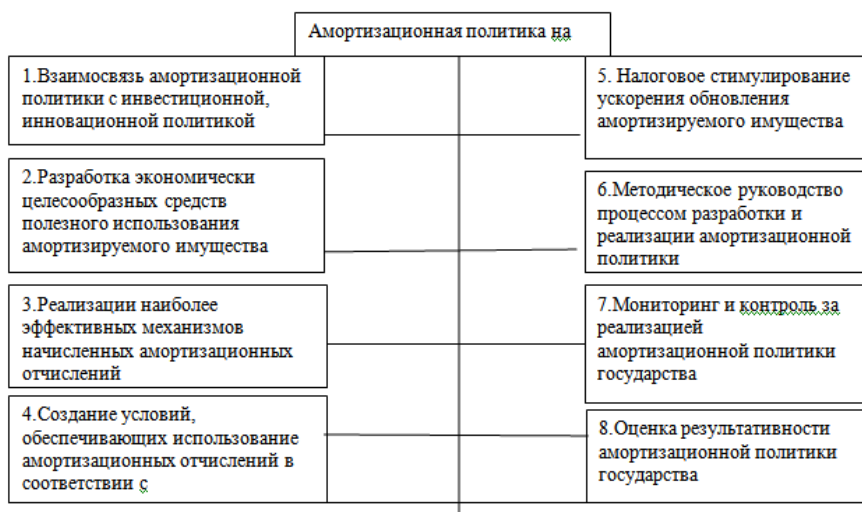


Рисунок 1.1 - Основные элементы амортизационной политики на макроуровне

Взаимосвязь амортизационной политики с инвестиционной и инновационной политикой [16].

Амортизационные отчисления являются одним из источников финансирования инвестиций и в основном обеспечивают простое воспроизводство амортизируемых активов. Величина амортизационных отчислений во многом определяет рамки инвестиционной деятельности в стране. Соотношение между амортизационными отчислениями и валовыми инвестициями характеризует темпы развития экономики [17]. В том случае, если валовые инвестиции превышают амортизационные отчисления, экономика находится на подъеме. При этом обеспечивается не только простое воспроизводство основного капитала, но и его прирост за счет других источников финансирования и прежде всего прибыли [18]. Если валовые инвестиции меньше амортизационных отчислений, то экономика находится на стадии спада и этих инвестиций недостаточно для возмещения потребленного в производстве капитала [19].

В течение ряда последних лет для экономики России был характерен спад производства, амортизационные отчисления отвлекались для финансирования оборотных средств, что привело к значительному старению производственных фондов. В результате в настоящее время амортизационные отчисления не могут обеспечить даже простого воспроизводства основных средств [20].

В то же время направления инвестирования оказывают влияние на последующее формирование инвестиционных ресурсов. В связи с этим необходимо направлять амортизационные отчисления в первую очередь на внедрение инноваций (нововведений), поскольку в условиях рыночных отношений резко возрастает конкуренция, и в результате освоения технологических инноваций можно значительно повысить производительность труда и качество продукции без существенных затрат на основные фонды.

Разработка экономически целесообразных сроков полезного использования амортизируемого имущества [21,22,23].

В соответствии с МСФО №16 срок полезной службы – это ожидаемый (расчетный) период использования активов компании, или количество изделий, которое компания предполагает произвести с использованием актива. Вместе с тем действует ряд факторов, противодействующих максимизации эффекта, получаемого от эксплуатации активов. Поэтому при определении срока полезной службы актива в соответствии с вышеназванным стандартом учитываются следующие факторы: [24]

а) ожидаемый объем использования актива компанией, который оценивается по предполагаемой мощности или физической производительности актива;

б) предполагаемый физический износ, зависящий от производственных факторов, таких, как количество смен, использующих данный актив, и программа ремонта и обслуживания, принятая в компании, а также условия хранения и обслуживания актива в период простоя;

в) моральный износ в результате изменений или усовершенствования производственного процесса, или в результате изменений объема спроса на рынке на данную продукцию или услугу, производимые или предоставляемые с использованием актива;

г) юридические или аналогичные ограничения на использование актива, такие, как сроки аренды.

В соответствии с международными подходами срок полезной службы объекта основных средств определяется оценочным путем на основе опыта работы компании с аналогичными активами [25].

В отличие от этого, в российской практике в соответствии с постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 г. «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», а также ранее действовавшими нормами для большинства объектов основных средств сроки полезного использования были установлены централизованно. Но ввиду того, что с переходом на

рыночные отношения ситуация резко изменилась, такой порядок уже не соответствовал сложившейся экономической реальности. Поэтому предпринимались попытки расширить самостоятельность предприятий в этом вопросе [26,27].

В настоящее время, по аналогии с международными стандартами финансовой отчетности, российское законодательство разрешает организациям самостоятельно устанавливать сроки полезного использования основных средств. Хотя такой важный фактор, определяющий срок полезного использования актива, как моральный износ, предусмотренный международным стандартом №16, в отечественном положении о бухгалтерском учете ПБУ 6/01 не учтен, не смотря на то, что в настоящее время ускорение научно-технического прогресса играет решающую роль в развитии экономики [28].

Создание условий, обеспечивающих использование амортизационных отчислений в соответствии с функциональным назначением [29].

На протяжении ряда последних лет предложение инвестиций российском рынке не удовлетворяет потребностей в них, и для создания конкурентоспособной отечественной технической базы производства необходимо привлечение дополнительных ресурсов. По оценкам специалистов для повышения промышленного потенциала России до уровня западных стандартов необходимы инвестиции в объеме 3 трлн. долл

Фактический объем инвестиций в 2015 г. составил 8 428,4 млрд. руб.

Таким образом, для решения отмеченной задачи потребуется более 50 лет, а если учесть, что в промышленность направляется чуть больше 40% всех инвестиций, то этот срок удваивается и составит более 100 лет.

Необходимо привлечение внешних источников. В сложившихся условиях единственный постоянный источник финансирования воспроизводства внеоборотных активов – амортизационные отчисления – должен использоваться с наивысшей отдачей. Для этого государству

необходимо создавать условия, обеспечивающие использование амортизационных отчислений в соответствии с их функциональным назначением. К таким условиям можно отнести: [30].

- улучшение общего инвестиционного климата в стране;
- стимулирование восполнения конкурентоспособных предприятий их оборотного капитала и повышение платежеспособного спроса;
- защиту основного капитала и амортизации от инфляционного обесценивания и др.

Налоговое стимулирование ускорения обновления амортизируемого имущества

Введение нового порядка начисления амортизационных отчислений с 01.01.2002 г. напрямую связывается со стимулированием обновления имущества в производственном секторе экономики, поскольку при формировании амортизационной политики появилась возможность выбора метода начисления амортизации, а, следовательно, регулирования величины прибыли, налога на прибыль и налога на имущество предприятий. Таким образом, механизм ускоренной амортизации можно рассматривать в качестве своеобразной формы налоговых скидок, преследующей цель стимулирования роста инвестиций и внедрения новой техники.

В качестве инвестиционной льготы выступает и инвестиционный налоговый кредит, направленный на стимулирование инвестиционной и инновационной деятельности предприятий. Основания и условия его предоставления регламентируются ст.66 и 67 НК РФ. Инвестиционный налоговый кредит может быть представлена на срок от 1 года до 5 лет по налогу на прибыль организации, а также по региональным и местным налогам. Но ввиду того, что около 40% предприятий являются убыточными, можно сказать, что это льготирование не доступно большей части предприятий.

Таким образом, в настоящее время в России ускоренная амортизация является практически единственной льготой инвестиционного характера.

Методическое руководство процессами разработки и реализации амортизационной политики включает подготовку нормативных актов; проведение мероприятий по обучению персонала; руководство процессами внедрения новых правил, методов, способов начисления амортизационных отчислений, их учета, составления отчетности; своевременное доведение распорядительных документов до исполнителей и другие мероприятия.

Мониторинг и контроль за реализацией амортизационной политики государства [31].

Мониторинг – это наблюдение за состоянием дел в области амортизационной политики с целью контроля за ее реализацией и прогноза. Информация, получаемая посредством мониторинга, позволяет оценивать размеры инвестиций (в части амортизационных отчислений), текущие условия хозяйственной деятельности и стратегию предприятий, качество механизмов амортизационной политики и перспективы ее развития [32].  
Оценка результативности амортизационной политики государства

На основе полученной в процессе мониторинга информации осуществляется оценка результативности амортизационной политики с точки зрения ее эффективности. В качестве показателей эффективности амортизационной политики на уровне государства могут выступать такие, как:

- соотношение темпов ввода основных фондов и темпов их выбытия;
- степень износа основных фондов;
- использование амортизационных отчислений в соответствии с функциональным назначением;
- средний возраст основных фондов;
- доля нематериальных активов в структуре внеоборотных активов;
- степень использования производственных мощностей по выпуску отдельных видов продукции;

- доля активной части основных производственных фондов в их видовой структуре;

- прирост национального дохода за счет улучшения амортизируемого имущества [33,34,35].

Оценка эффективности государственной амортизационной политики, механизмов и перспектив ее развития важна как для предприятий, осуществляющих инвестиции в основной капитал, так и органов управления, регулирующих экономические процессы на федеральном, региональном и местном уровнях [36].

Амортизация как экономическая категория отражает износ основных фондов и связана с простым воспроизводством (сумма амортизации должна быть достаточна для замены изношенных основных фондов на новые аналоги) [37].

В последнее время в странах со стабильной экономикой и отлаженной налоговой системой предпочтение отдается финансовой функции амортизации. Амортизация как финансовая категория определяет возврат ранее производственных затрат, связанных с созданием и приобретением основных фондов. Амортизационные отчисления, по сути, представляют собой выведенную из-под налогообложения прибыль. Это одна из наиболее существенных льгот по налогу на прибыль. В развитых странах сумма амортизационных отчислений превышает величину действительного износа, что создает реальные условия для частных инвестиций. Чем выше нормы амортизации и чем больше сумма амортизационных отчислений, тем больше необлагаемая налогом прибыль и шире возможности предприятия по финансированию своей деятельности в части замены основных средств [38,39].

Амортизация не может выполнять одновременно две функции – быть категорией, отражающей объективный процесс воспроизводства средств труда, и действенным стимулом улучшения их использования. Амортизация,

как бы высока она не была, она остается плановым расходом и возмещается ценой продукции.

В целях налогового учета амортизационные отчисления включаются в расходы, отнимаемые из доходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Порядок определения амортизационных отчислений для целей налогообложения регулируется ст.259 НК РФ. Но прежде, чем начислять амортизацию, в налоговом учете необходимо все основные средства распределить по амортизационным группам в соответствии со сроком их полезного использования, как определено в ст. 258 НК РФ [40].

В поддержку НК РФ 1 января 2002 года вступило в силу постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002г. №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы. Срок полезного использования основных средств, вводимых в эксплуатацию после 2002 года, стал определяться в соответствии с новой Классификацией и с применением расширенного перечня методов начисления амортизации (Постановление правительства РФ № 697 от 18.11. 2006г.). Глава 25 НК РФ, рассматривая амортизацию как одну из статей, связанных с производством и реализацией, определила два метода начисления амортизации: линейный и нелинейный [41].

Для определения срока полезного использования основных средств для целей бухгалтерского учета организациям разрешено использовать сроки, установленные в Классификации основных средств (введен Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1) [42].

Обоснованные нормы амортизационных отчислений необходимы для объективного формирования затрат. Занижение норм приводит к потере сумм амортизации, обеспечивающих простое воспроизводство. Вследствие этого необходимо различать три подхода к оценке амортизации – это бухгалтерская, налоговая и экономическая амортизация [43].



## **1.2 Роль амортизации в формировании инвестиций нефтегазовой отрасли**

Нефтегазовая отрасль Российской Федерации является основой экономики страны, обеспечивая жизнедеятельность всех отраслей национального хозяйства, консолидацию регионов страны в единое экономическое пространство, формирование значительной части бюджетных доходов и валютных поступлений. От результатов деятельности нефтегазовой отрасли зависят, в конечном счете, платежный баланс страны, поддержание курса рубля и степень снижения долгового бремени России. Бесперебойная работа нефтегазовой отрасли — один из ключевых факторов национальной экономической безопасности, динамичного развития внешнеэкономических связей России и интеграционных процессов в рамках Содружества независимых государств. Нефтегазовая отрасль всегда была наиболее капиталоемкой сферой народного хозяйства. Накануне распада СССР комплекс поглощал до 40% всех инвестиций, выделявшихся централизованно на промышленное развитие страны. В настоящее время нефтегазовая отрасль продолжает лидировать по объему привлекаемых инвестиций. При переходе народного хозяйства на рельсы рыночной экономики инвестиционные потребности нефтегазовой отрасли отнюдь не уменьшились. Это обусловлено рядом новых требований, предъявляемых к комплексу, в частности ростом затрат на экологическую защиту, модернизацию, социальные нужды. Резко возрастают удельные капиталовложения в связи с безальтернативным переносом центров добычи в труднодоступные, неосвоенные и неблагоприятные для здоровья регионы, в том числе в районы шельфов Крайнего Севера с исключительно высокими единовременными затратами [44].

В условиях кризиса российская нефтегазовая отрасль стала сталкиваться с острой недостаточностью инвестиционного обеспечения, причем не только для увеличения, но даже просто для сохранения

существующего, весьма низкого по сравнению с прошлым, уровня производства. По сравнению с 1998 г. объем капиталовложений в нефтегазовую отрасль России в целом сократился в 2017 г. в сопоставимых ценах более чем в 3 раза. Из-за дефицита капиталовложений нарушаются нормальные воспроизводственные процессы – от подготовки сырьевой базы и строительства новых мощностей до ремонта и реконструкции действующих объектов. В связи с этим технический уровень и физическое состояние большинства предприятий нефтегазовой отрасли все больше перестают отвечать современному уровню и требованиям техники безопасности [45].

Общее сокращение инвестиций происходит на фоне резкого падения доли наиболее важного в прошлом источника — государственного финансирования. Нефтегазовая отрасль остается и без государственных капиталовложений, и без достаточных инвестиций, осуществляемых за счет предприятий. Здесь сыграли свою роль низкая рентабельность большинства предприятий нефтегазовой отрасли, падение платежеспособного спроса, огромные по масштабам, как уже отмечалось, неплатежи потребителей, высокий и все увеличивающийся уровень налогообложения, запоздалое решение проблем амортизационных отчислений в связи с переоценкой основных фондов, огромный рост транспортных издержек, а также падение экспортных цен на нефтегазовую продукцию нефтегазовой отрасли в 2007 г [46]. Высокие проценты по привлекаемым заемным средствам сделали невыгодным использование кредитов на уровне предприятий. 1991 год внес кардинальные изменения в инвестиционную политику. Отказываясь от прямого финансирования нефтегазовой отрасли, государство сосредоточило усилия на осуществлении контроля и координации действий нефтегазовых промышленных компаний в осуществлении ими инвестиционной деятельности. В результате, уже в 1996 г. капиталовложения в добычу нефти осуществлялись почти на 98% за счет собственных и привлеченных средств нефтяных компаний. Доля финансирования газовой промышленности за счет

РАО «Газпром» и отдельных нефтяных компаний была еще выше. Выросла роль в развитии нефтяной отрасли иностранных инвестиций. В условиях перехода к новой инвестиционной политике, основанной на принципе самофинансирования развития нефтяной и газовой промышленности, резко возрастает значение правильного выбора приоритетных направлений инвестиционной деятельности. Этой проблеме уделяется значительное внимание во всех основополагающих документах, формирующих энергетическую политику страны — в «Энергетической стратегии России», в федеральных целевых программах «Топливо и энергия» и «Энергосбережение России на 1998-2005 гг.», программе «Структурная перестройка и экономический рост в 1997-2000 годах», а также в заявлениях представителей правительства России [47]. Обобщая и развивая положения этих документов и заявлений, можно выделить нижеследующий перечень приоритетных направлений инвестирования отечественных и иностранных капиталов в нефтегазовый сектор российского ТЭК на ближайшие 12-15 лет:

- комплексная разведка и освоение крупных месторождений газа; подготовка к разработке и освоению нового газодобывающего региона на полуострове Ямал со строительством газопровода Ямал-Европа на территории Белоруссии, Польши и Германии, освоение новых месторождений в Надым-Пур-Тазовском регионе Тюменской области, освоение газовых месторождений в новых регионах — Ковыткинского газоконденсатного месторождения в Восточной Сибири, что может послужить основой для строительства экспортного газопровода для поставок газа в Монголию, Китай и Корею, Средне-Виллюйского газоконденсатного месторождения Республики Саха (Якутия), нефтегазовых месторождений на Сахалинском шельфе. Ожидается также, но уже за пределами 2010 г., освоение газовых ресурсов на шельфе арктических морей (в частности, Штокмановского), на юге Красноярского края, в Республике Саха (Якутия), на шельфе Дальнего Востока [48].

- комплексная разведка и освоение крупных месторождений нефти: в Надым-Пур-Тазовском регионе Тюменской области, ввод в разработку Приобского и Тяньского месторождений, а также реконструкция Самотлорского месторождения в Ханты-Мансийском автономном округе, подготовка к промышленному освоению нефтегазовых ресурсов Тимано-Печорского бассейна. Восточной Сибири, Республики Саха (Якутия), на шельфах северных морей, Каспийского моря и о. Сахалин [49].

- предотвращение процесса истощения разведочного задела прошлых лет путем усиления геологических исследований и геологоразведочных работ, а также повышения темпов подготовки новых месторождений, чтобы покончить с отставанием прироста запасов от объема добычи [50].

- модернизация геологоразведочных работ, внедрение новой техники буровых, геофизических работ, адаптированной к геологическим и природным условиям конкретных нефтегазоносных районов России, освоение и использование современных методов поиска, разведки и мониторинг запасов углеводородного сырья, повышение уровня его извлечения, создание экономических жизнеспособных нефтепромысловых комплексов, эксплуатация которых позволяет увеличить дебит скважин и увеличить нефтеотдачу пластов. Вовлечение в эксплуатацию бездействующего фонда скважин и доведение его до норматива. • Модернизация и реконструкция системы газоснабжения в целях повышения ее надежности, энергетической и экономической эффективности [51].

- дальнейшее развитие подземных газохранилищ для повышения надежности и маневренности газоснабжения потребителей внутреннего рынка и зарубежных стран.

- повышение комплексности использования добываемого углеводородного сырья, налаживание утилизации получаемого сопутствующего газа и других компонентов [52].

- освоение малых месторождений нефти и, главным образом, газа для решения проблем регионального энергоснабжения.

- интенсификация добычи нефти из низкопродуктивных пластов, пополнение и наращивание извлекаемых объемов сырья с месторождений со сложным геологическим строением, использование возможностей продуктивного освоения трудно извлекаемых запасов нефти.

- разработка и внедрение высоконадежных и экологически безопасных систем транспортировки нефти и газа, реконструкция действующей сети магистральных нефтегазопроводов. Создание новых и реконструкция старых нефтепроводов, перевалочных баз, железнодорожных переходов, портового хозяйства, создание газовозного и содействие увеличению танкерного флотов.

- строительство и реконструкция предприятий нефтеперерабатывающей и нефтехимической промышленности. Углубление степени переработки и диверсификации номенклатуры вырабатываемых нефтепродуктов за счет увеличения производства высокооктановых сортов бензина, дизельного топлива с содержанием серы 0,5% (европейский стандарт), высококачественных авиационных видов топлива, широкой гаммы смазочных масел и др. [53].

- освоение производства, транспортировки и потребления сжиженного природного газа.

- содействие максимальному замещению природным газом нефтепродуктов в энергетическом балансе страны.

- участие в реализации государственной целевой программы энергосбережения.

- реализация программ, предусматривающих снижение отрицательного воздействия нефтегазовой отрасли ТЭК на окружающую среду, разработка и внедрение высокоэффективных методов восстановления окружающей среды

после аварий, а также после закрытия отслуживших свой срок месторождений [54].

- содействие разработке и серийному производству высокоэффективного оборудования и материалов для нефтегазового сектора ТЭК, особенно на предприятиях ВПК. Налаживание кооперации в совместном производстве эффективного оборудования для нефтегазового комплекса с иностранными компаниями в части использования преимуществ более дешевой организации производства материало- и трудоемких элементов высокотехнологического оборудования в России, для последующей продажи совместной продукции как на российском рынке, так и на зарубежных рынках, особенно на рынках развивающихся стран. Всяческое содействие специализации машиностроения России для участия в международном разделении труда в качестве экспортера машин и оборудования для нефтяной и газовой промышленности [55].

- содействие активному внедрению на новые платежеспособные рынки российской нефти, газа и нефтепродуктов. Создание на этих рынках собственной сбытовой и распределительной сети, отдавая предпочтение созданию собственных сбытовых компаний с торговой инфраструктурой, в первую очередь по трассам газонефтепродуктопровода.

- участие российских компаний, в том числе и через систему совместных предприятий с российским капиталом, в товаропроводящей сети стран ближнего и дальнего зарубежья, создание в этих регионах распределительных газопроводов, а также нефтеперерабатывающих и нефтехимических заводов, работающих на импортированном из России сырье.

- расширение системы трансграничных магистральных трубопроводов, в первую очередь за счет создания второго и третьего экспортных коридоров через Польшу и Балтийское море, строительство «Балтийской трубопроводной системы», четвертого коридора через Китай в Южную

Корею, газопровода по дну Черного моря в Турцию («Голубой поток»). Реконструкция действующих и строительство новых газопроводов на территории Украины, Молдавии, Румынии и Болгарии до границы с Турцией. Содействие строительству новых и реконструкции старых систем трубопроводов для транзита нефти и газа из Азербайджана и среднеазиатских стран СНГ, в частности нефтепроводов Баку-Новороссийск и «Каспийскую трубопроводного консорциума» (КТК).

- организаций за рубежом разведки, добычи, переработки, транспортировки и утилизации углеводородного сырья российскими компаниями, в том числе и совместными компаниями с участием российского капитала.

- использование невозвращаемых своевременно странами СНГ и развивающимися странами долгов Российской Федерации для приобретения в этих странах концессий на разведку и добычу нефти и газа, рознично-оптовой сбытовой сети, нефтеперерабатывающих заводов, трубопроводов и т.д. Таким образом, регулирование инвестиционных процессов в нефтегазовой отрасли ТЭК с использованием критериев приоритетности — нелегкая задача, особенно в условиях практического отсутствия централизованного финансирования и наличия большого числа субъектов предпринимательской деятельности в отрасли. Тем не менее за период 1997-2007 гг. в нефтегазовой отрасли российского ТЭК наметились ощутимые перемены, отражающие учет отдельных приоритетных направлений при проведении инвестиционной политики.

### **1.3 Методы амортизации основных фондов**

Реализация наиболее эффективных механизмов начисления амортизационных отчислений организация может применять один из нескольких способов начисления амортизации. Действующими в настоящее

время нормативными актами государство предусматривает несколько механизмов начисления амортизационных отчислений. Применение организацией определенного способа начисления амортизации производится по группам объектов ОС в течение всего срока их полезного использования.

К ним относятся:

- линейный метод;
- ускоренный (нелинейный) метод;
- с применением понижающих коэффициентов;
- с использованием повышающих коэффициентов;
- с льготным режимом начисления амортизационных отчислений (для малых предприятий);
- с мерами ограничительного характера на применение ускоренной амортизации (например, применение линейного метода начисления амортизации к зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в восьмую – десятую амортизационные группы, независимо от сроков ввода в эксплуатацию этих объектов). Для наглядности способы начисления амортизации приведены на рисунке 1.2

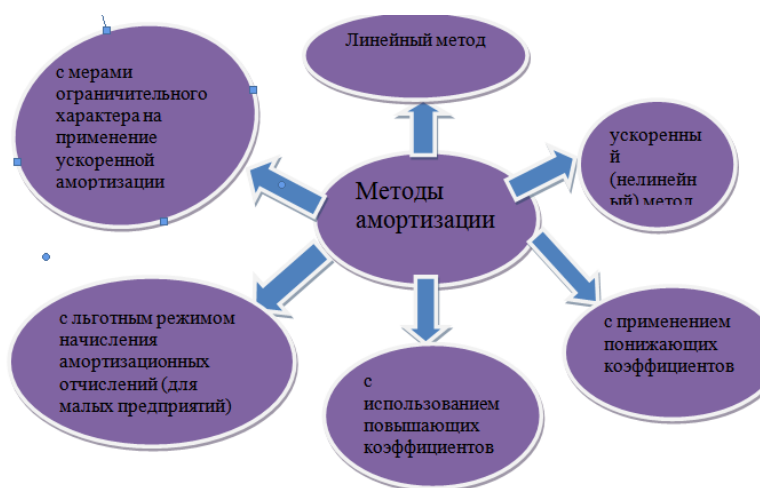


Рисунок 1.2- Методы начисления амортизации



На основе разрешенных к применению механизмов каждый хозяйствующий субъект выбирает наиболее приемлемый и оптимальный вариант, исходя из конкретных целей и задач развития предприятия и сложившихся условий хозяйствования [56].

В анализе производственных инвестиций нельзя обойтись без рассмотрения проблемы износа (depreciation) и амортизации (depreciation allowance) стоимости основных средств, далее для краткости - оборудования. Поскольку данная проблема подробно обсуждается в многочисленных курсах бухгалтерского учета отечественных и переводных [57].

Бухгалтерское начисления износа – способ распределения затрат на приобретение оборудования в течение ожидаемого срока его производственного использования. Этот способ позволяет, с одной стороны, включать износ оборудования в себестоимость продукции, с другой как утверждает теория – накопить денежные средства, достаточные для приобретения нового оборудования взамен изношенного. Начислений взнос, как известно, адекватно уменьшает текущую балансовую стоимость оборудования.

В мировой практике используются различные подходы к начислению износа (сумм амортизационных списаний, начислений) и определению остаточной балансовой стоимости. Классифицируем их по нескольким признакам.

В качестве базы, с которой связывается износ основных средств, чаще всего принимают предполагаемое время эксплуатации (полезный срок его жизни), реже – ожидаемый объем работы.

По степени равномерности списания стоимости оборудования различают равномерную (линейную) и неравномерную (нелинейную) амортизацию. последняя может быть реализовано различными способами.

Например, суммы списания могут измениться согласно некоторому принципу или по специальному графику и т.д.

Можно также разделить методы списания на нормальные, ускоренные и замедленные. Простейший, но не единственный способ списания способ ускоренного списания износа – сокращения срока амортизации.

Важным с экономической точки зрения при определении амортизационных сумм является учет принципа неравноценности денег во времени. Некоторые методы исходят из этого принципа, другие не учитывают его. Проще говоря, существуют методы, предусматривающие начисления процентов на амортизационные суммы и не предусматривающие его.

Естественно, что разные методы определения сумм амортизации приводят к различным результатам. Отсюда очевидно некоторая условность получаемых результатов. Вместе с тем возможность выбора метода, если таковая имеется, создает определенную гибкость, позволяет учитывать особенности производственных условий. Знакомство с разными моделями износа оборудования, даже если они еще не применяются в отечественной практике, предоставляется полезными как в теоретическом, так и в практическом отношении. Рано или поздно российская практика придет к ним.

Каждый из методов начисления амортизаций можно формализовать с учетом его особенности и предоставить в виде соответствующей модели. При записи таких моделей воспользуемся следующими основными символами:

$P$  – первоначальная стоимость инвестиции в оборудовании (capital investment, capital expenditure);

$L$ - ликвидационная стоимость- остаточная стоимость в конце срока эксплуатации оборудования (terminal value, final value);

$n$ - срок амортизации в годах;

$D_t$ - сумма амортизации в году  $t$ ;

$B_t$ - балансовая (остаточная, несамортизированная) стоимость оборудования в конце года  $t$ .

Два простых соотношения, определяющих динамику балансовой стоимости:

$$B_t = B_{t-1} - D_t \quad (1.1)$$

$$B_t = P - \sum_{j=1}^t D_j \quad (1.2)$$

Соответственно  $D_t = B_{t-1} - B_t$ , причем  $D_1 = P - B_1$ .

Ниже эти соотношения конкретизируются с учетом особенностей рассматриваемых методов начисления амортизации и возможности их применения.

«Амортизация основных фондов (основных средств) представляет:

1) Процесс постепенного перенесения стоимости средств труда по мере их физического, морального и социального износа на стоимость производимой продукции (работ, услуг) с целью накопления денежных средств и их последующего использования для воспроизводства средств труда;

2) Способ возмещения затрат, связанных с приобретением или возведением основных средств, путем перенесения их стоимости на себестоимость продукции (работ, услуг), а по объектам непромышленного назначения – на собственные источники:

3) Денежное выражение стоимости износа основных фондов, включаемой в себестоимость продукции (работ, услуг) и возвращаемой в составе выручки от ее реализации на предприятие, являясь внутренним источником финансирования простого и расширенного воспроизводства основных фондов.

Приведенные разновидности понятий амортизации основных фондов отражают главный признак – процесс постепенного переноса их стоимости по мере износа на себестоимость продукции (работ, услуг) и использование этой

стоимости для последующего воспроизводства основных фондов. При этом начисление амортизации по основным фондам еще не означает появление денежных средств на расчетном счете организации. Необходима реализация произведенной продукции (работ, услуг) и получение выручки, эквивалентный как минимум величине себестоимости производства продукции (работ, услуг).

Линейная модель. В отечественной практике в основном применяется линейный метод (straight-line method) определения сумм амортизации. Однако он далеко не всегда отвечает условиям производства, сложившейся экономической обстановке и т.д. иначе говоря, его нельзя рассматривать как некий обязательный стандарт, пригодный во всех случаях жизни. Пожалуй, единственное его достоинство -это простота. Кратко остановимся на нем. Кстати, это необходимо и для того, чтобы иметь базу сравнения результатов, полученных разными методами начисления износа.

По определению

$$D = \frac{P-L}{n} = const \quad (1.3)$$

Остаточная стоимость в конце года  $t$  после очередного списания износа

$$B_t = P - D_t = P - \frac{t}{n}(P - L); \quad t = 1, 2, \dots, n. \quad (1.4)$$

Как видно из формулы (4), накопленная сумма амортизации  $D_t$  линейно увеличивается, в свою очередь, балансовая стоимость адекватно уменьшается во времени

Очевидно, что при заданных параметрах  $P$  и  $L$  ежегодная сумма амортизации зависит от общего срока амортизации, причем эта зависимость нелинейная. Увеличение срока в наибольшей мере сказывается на размерах амортизации в начале шкалы сроков.

Развитием рассмотренного метода являются два способа начисления: пропорционально отработанному времени (machine hour method) и

пропорционально объемам производства. Износ в расчете на единицу отработанного времени составит

$$D = \frac{P-L}{V} \quad (1.5)$$

где  $V$ -общая ожидаемая продолжительность работы оборудования.

Соответственно

$$B_t = B_{t-1} - Dv_t \quad (1.6)$$

$$B_t = P - D \sum_{j=1}^t v_j \quad (1.7)$$

где  $v_j$  - время, отработанное в году  $j$ ,  $V = \sum_{j=1}^t v_j$

Ускоренная амортизация в рамках линейного метода достигается путем повышения нормы амортизации, что адекватно сокращению срока работы оборудования [58].

Способ уменьшаемого остатка. Годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, нормы амортизации, исчисленной по сроку полезного использования, и коэффициента ускорения:

$$A_j = F_0 \cdot \text{Ha} \cdot k_u / 100 \text{ или } A_j = (F_{\text{п}} - \sum A) \cdot \text{Ha} \cdot k_u / 100, \quad (1.8)$$

где  $F_0$  - остаточная стоимость объекта ОС

$\sum A$  –сумма амортизации за предыдущие годы;

$k_u$  - коэффициент ускорения. Он не может быть выше 3, при этом его могут применять любые организации к любым объектам ОС.

Способ уменьшаемого остатка не сводит остаточную стоимость до нуля в течение срока полезного использования, т.к. норма амортизации применяется к остаточной стоимости.

Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования (способ суммы годовых чисел)– это также способ ускоренной амортизации, по которому стоимость основных средств списывается в сумме, равной долям оставшихся лет в общей сумме лет:

$$A_j = F_{II} * \frac{T_{II} - j + 1}{\sum i} \quad (1.9)$$

где  $\sum i$  – сумма чисел лет срока службы объекта.

В числителе – число лет, остающихся до конца срока службы объекта ОС.

Для расчета амортизации способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) нужно знать:

- первоначальную стоимость основного средства. Перечень расходов, формирующих первоначальную стоимость основного средства, приведен в таблице;

- предполагаемый объем продукции (работ), которую можно произвести с помощью основного средства за весь срок его полезного использования (в натуральных измерителях);

- фактический объем продукции (работ), произведенной с помощью основного средства за отчетный период (в сопоставимых натуральных измерителях).

При списании стоимости основного средства данным способом годовую норму и сумму амортизации определять не нужно. Объясняется это тем, что величина амортизационных отчислений зависит от объема производства, который в течение года может меняться. Соответственно, сумму амортизации, которая будет списываться на расходы, нужно определять ежемесячно.

Сумму амортизации за каждый месяц использования основного средства рассчитывают по формуле:

Сумма амортизации за месяц = Фактический объем продукции (работ), произведенной с использованием основного средства за месяц (в натуральных измерителях) · Первоначальная стоимость основных

средств/Предполагаемый объём продукции (работ) за весь срок полезного использования основного средства ( в натуральных измерителях).

Такой порядок установлен пунктом 19 ПБУ 6/01.

В налоговом учете аналогов способу списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) нет.

Амортизация является составной частью себестоимости изделий, фондом на обновление производства, который должен покрывать расходы на капитальные вложения; одним из показателей, формирующим налогооблагаемые базы по многим налогам, фактором, определяющим своевременность замены оборудования. Здесь затрагиваются противоречивые моменты деятельности предприятия. К примеру, для того, чтобы иметь значительный фонд для обновления, амортизационные начисления необходимо увеличивать, но одновременно эту величину нужно снижать, чтобы обеспечить конкурентоспособный спрос на продаваемые изделия за счет снижения себестоимости. В связи с такой комплексностью возникает необходимость в формировании амортизационной политики организации, логичным, целенаправленным, обоснованным выбором метода амортизации основных средств.

Линейный способ начисления амортизации предполагает, что физическое изнашивание имущества происходит равномерно на протяжении всего эксплуатационного периода. В основной степени это относится к стационарным сооружениям, которые не так быстро изнашиваются и морально устаревают как оборудование.

Если невозможно точно определить норму износа имущества, то линейный способ будет самым удобным и простым. Также этот метод подходит в случае, если предприятие приобретает имущество на длительный срок эксплуатации и не планирует его быстрой замены.

## **2 Оценка производственно-хозяйственной деятельности предприятия АО «Красноярскнефтепродукт»**

### **2.1 Характеристика производственно-хозяйственной деятельности предприятия АО «Красноярскнефтепродукт»**

Акционерное общество «Красноярскнефтепродукт» зарегистрировано Администрацией Железнодорожного района г. Красноярска 8 июня 1994 года № 279, перерегистрировано – Постановлением от 29 июля 1996 года № 1002.

В состав общества входят 9 филиалов и дочернее предприятие ООО «Опнефтепродукт», имеющие свидетельство о регистрации лица, осуществляющего оптовую реализацию нефтепродуктов [59]. Девять филиалов «Красноярскнефтепродукт» расположены по всей территории края (с севера на юг, с запада на восток) и охватывают своей товаропроводящей сетью 40 из 42 районов края, включая следующие города: Красноярск, Железногорск, Дивногорск, Сосновоборск, Лесосибирск, Енисейск, Ужур, Шарыпово, Канск, Иланск, Заозерный, Бородино, Зеленогорск, Уяр, Ачинск, Назарове, Боготол, Тюхтет, Минусинск, Игарка, а также Хакасию и Эвенкию.

В целом система нефтепродуктообеспечения филиалов имеет 16 нефтебаз с резервуарной емкостью 452 тыс. куб. м и 122 автозаправочных станций. Каждая нефтебаза представляет собой комплекс технологических сооружений, предназначенных для приема, отпуска (переработки) и хранения нефтепродуктов. Для хранения используются вертикальные и горизонтальные резервуары. При осуществлении всех операций на нефтебазах соблюдаются требуемые нормы и предлагается весь комплекс услуг, установленный стандартами. Нефтебазы оборудованы счетчиками учета отпускаемых нефтепродуктов. Современное оборудование позволяет вести учет с минимальной погрешностью в соответствии с европейскими стандартами. Две



нефтебазы, «Красноярская» (г. Красноярск) и «Енисейская» (с. Абалаково), являются водно-железнодорожными. Они способны полностью обеспечить преднавигационное хранение и перевалку в северные районы края как в рамках краевого завоза по территориям, так и прочим потребителям, в том числе и Норильскому ГМК.

В своей деятельности Общество руководствуется законодательством Российской Федерации и Уставом.

Основными уставными видами деятельности Компании являются:

- реализация нефтепродуктов оптом с нефтебаз и в розницу через сеть АЗС;
- предоставление услуг по переработке и хранению нефтепродуктов;
- предоставление услуг по перевалке нефтепродуктов на воду для районов Крайнего Севера;
- предоставление услуг лаборатории по проведению анализа на качество нефтепродуктов;
- предоставление сервисных услуг по ремонту оборудования нефтебаз и АЗС.

Предприятие многоотраслевое, осуществляющее реализацию нефтепродуктов и предоставление услуг на рынках Красноярского края и других регионах России. Главным учредительным документом общества является его Устав, в котором определены права и обязанности его членов, размер уставного капитала, порядок проведения собрания и др. Общество имеет самостоятельный баланс, расчетный и валютный счета в банке, заключает от своего имени договора. В настоящее время предприятие производит широкий ассортимент продукции.

В настоящее время - это динамично развивающаяся Компания, основанная на традициях, многолетнем опыте, стабильном коллективе,

выполняющая свою миссию: «быть лидером в обеспечении клиентов качественными нефтепродуктами, в полном ассортименте, с комплексом сопутствующих услуг, на принципах сотрудничества и самосовершенствования». Стоит сказать, что в сети АЗС «Красноярскнефтепродукт» реализуются все виды распространенного топлива, в том числе и самые новые и экологичные, что обеспечивает спрос на продукты.

Помимо топливных продуктов, компания реализует различные масла собственной фасовки и предоставляет большой выбор масел заводской фасовки.

Организационная структура на предприятиях представляет собой систему организации работы ее различных отделов. Для построения организационной структуры выделяют три основных этапа:

- 1) определение характера основной работы.
- 2) распределение работы.
- 3) классификация позиций менеджмента, построение на этой основе рабочих групп.

Для решения первой задачи целесообразно определить задачи, расчёт необходимого объёма работ для решения задачи, недопущение дублирования, разработка процесса управления (делегирование полномочий, распределение ответственности, распределение обязанностей). Распределение работ между отдельными позициями менеджмента включает в себя установление норм, стандартов, анализ деятельности в рамках научных методов управления. Решение третьей задачи должно привести к созданию отделов и структурных единиц организации. Для эффективной работы организации важно чётко и ясно определить функциональные обязанности и полномочия, а также их взаимоотношения. Каждый сотрудник должен понимать, что ожидается от него, какими полномочиями он обладает, какие должны быть его

взаимоотношения с другими служащими. Это достигается с помощью схемы организации, [60] дополнительной справочной (инструктивной) документацией и функциональными обязанностями. Согласно общей классификации организационных структур, в АО «Красноярскнефтепродукт» линейно-функциональное управление. Аппарат управления по филиалам представлено в таблице 2.1.

АО «Красноярскнефтепродукт» - компания, которая уделяет большое внимание социальной поддержке сотрудников предприятия. Между администрацией и трудовым коллективом АО «Красноярскнефтепродукт» заключен коллективный договор, регулирующий социально-трудовые отношения в соответствии с действующим законодательством РФ. Структура численности работников по филиалам АО «Красноярскнефтепродукт» за 2013-2015 гг. представлена на рисунке 2.1

При анализе экономических показателей работы предприятия использовалась информация бухгалтерской отчетности за 2013-2015 гг.

Общий товароборот за 2015 год составил 829.4 тыс. тн, что ниже аналогичного показателя 2014 года на 29% или 339.9 тыс. тн, за счет снижения объема по оптовой и розничной реализации, по услугам перевалки и хранения. Анализ товароборота представлен на рисунке 2.1

На рисунке 2.2 представлена динамика товароборота за 3 года. Мы можем наблюдать спад товароборота за 2013 год оптовой торговли с аналогичным показателям за 2015 год. В таблице 2.4 представлена динамика товароборота за 3 года

Объем товароборота (рисунок 2.2) по собственной реализации составил 471,7 тыс. тонн, что ниже 2012 года на 28% или 180,4 тыс. тонн, в

том числе: оптовый товарооборот - 131,8 тыс. тонн, ниже аналогичного показателя 2012 года на 55%или 160,1 тыс. тонн.

На уменьшение объема оптового товарооборота в значительной степени оказало влияние:

- снижение объема транзитных поставок на 120,4 тыс. тн, из-за изменения условий закупа и схемы поставок нефтепродуктов основным поставщиком АО «Красноярскнефтепродукт»;

наличие поставок на рынок Красноярского края в 2015 году дизельного технологического топлива, производство Яйского НПЗ, низкого качества и по цене значительно ниже цен Ачинского НПЗ; В общем объеме товарооборота Общества филиалы имеют долю (%):

- «Северный» - 33,8%,
- «Центральный» - 29,6%,
- «Юго-Восточный» - 7,9%,
- «Восточный» - 7,5%,
- «Ужурский» - 6,0%,
- «Западный» - 5,1%,
- «Рыбинский» - 4,1%,
- «Игарский» - 0,3%.

Централизованные поставки через аппарат управления составляют - 5,7%.  
Общий объем выручки по филиалам представлен в таблице 2.5.

Общая выручка от реализации товаров (работ) услуг за 2015 год составила 14741447 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя за 2014 год на 15,3% или на 2659581 тыс. руб. Снижение размера выручки от реализации вызвано снижением объема товарооборота.

## 2.2 Анализ финансовой деятельности АО «Красноярскнефтепродукт»

Важно, чтобы состояние финансовых ресурсов соответствовало требованиям рынка, отвечало потребностям развития предприятия. Недостаточная финансовая устойчивость может привести к неплатежеспособности предприятия и отсутствию средств для развития производства, а избыточная финансовая устойчивость будет препятствовать развитию предприятия, отягощая его запасами и затратами.

Таким образом, сущность финансовой устойчивости определяется эффективным формированием распределения и использования финансовых ресурсов, а платежеспособность выступает ее внешним проявлением.

Одной из задач анализа финансового состояния предприятия является оценка его платёжеспособности и ликвидности.

Инструментами оценки ликвидности могут быть коэффициенты ликвидности - финансовые показатели, рассчитываемые на основании отчётности предприятия для определения номинальной способности компании погашать текущую задолженность за счёт имеющихся текущих активов.

В зависимости от степени ликвидности, т.е. скорости превращения в денежные средства, активы предприятия разделяются на следующие группы:

- А1 - наиболее ликвидные активы - к ним относятся все статьи денежных средств предприятия и финансовые вложения. Данная группа рассчитывается как сумма финансовых вложений и денежных средств и денежных эквивалентов (стр. 1240 + стр. 1250);

- А2 - быстро ревизуемые активы - дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (стр. 1232);

- А3 - медленно реализуемые активы - статьи раздела II актива баланса, включающие запасы, налог на добавленную стоимость, дебиторскую задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) и прочие оборотные активы (стр. 1210 + стр. 1220 + стр. 1231 + стр. 1260);

- А4 - труднореализуемые активы - статьи раздела I актива баланса - внеоборотные активы (стр. 1100)[61].

Пассивы баланса группируются по степени срочности их оплаты на следующие группы:

- П1 - наиболее срочные обязательства - к ним относится кредиторская задолженность (стр. 1520);

- П2 - краткосрочные пассивы - это краткосрочные заемные средства и прочие краткосрочные пассивы. Данная группа рассчитывается как сумма 42 заемных средств и прочих краткосрочных обязательств (стр. 1510 + стр. 1550);

- П3 - долгосрочные пассивы - это статьи баланса, относящиеся к разделам IV и V, т.е. долгосрочные кредиты и займы, а также доходы будущих периодов, оценочные обязательства (1400 + стр. 1530 + стр. 1540);

- П4 - постоянные, или устойчивые, пассивы - это статьи раздела III баланса «Капитал и резервы» (стр. 1300)[62].

Для определения ликвидности баланса сопоставим итоги приведенных групп по активу и пассиву.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие

$$A1 \geq П1$$

$$A2 \geq П2$$

$$A3 \geq П3$$

$$A4 \leq П4$$

Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств организации ее активами, срок превращения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств[63].

Сгруппируем данные по активам и пассивам для анализа ликвидности баланса АО «Красноярскнефтепродукт» (таблица 2.7).

Полученные пропорции занесем в таблицу 2. 8.

Таблица 2.8 –Пропорции ликвидности баланса АО «Красноярскнефтепродукт» за 2013-2015 гг.

2013 г.	2014 г.	2015 г.
$A1 < П1$	$A1 < П1$	$A1 < П1$
$A2 > П2$	$A2 < П2$	$A2 > П2$
$A3 > П3$	$A3 > П3$	$A3 > П3$
$A4 < П4$	$A4 < П4$	$A4 > П4$

Исходя из результатов представленных в таблице 2.7 и полученных пропорции в таблице 2.8, можно сделать выводы:

- баланс исследуемого предприятия не является абсолютно ликвидным, так как в 2013, 2014, 2015 годах наблюдается несоблюдение первого, второго, неравенства системы;[64]

- в 2013, 2014,2015 годах первое неравенство не отвечает оптимальной пропорции, что означает недостаток высоколиквидных оборотных активов (денежных средств и краткосрочных финансовых вложений) у ОАО «Красноярскнефтепродукт» для погашения кредиторской задолженности;

- в 2013,2014,2015годах соответствует оптимальной пропорции третье неравенство системы, что свидетельствует достаточности запасов, долгосрочной дебиторской задолженности и прочих оборотных активов для покрытия долгосрочных обязательств;

- соответствие в 2013,2014,2013 годах четвертого неравенства системы оптимальному соотношению характеризует достаточность собственных источников (капитал и резервы) для финансирования внеоборотных активов.

Влияние амортизационной политики предприятия на структуру себестоимости производства можно определить, как мы выяснили, путем сравнения суммы амортизационных отчислений, рассчитанных различными методами.

### **2.3 Анализ формирования амортизационного фонда на предприятиях АО «Красноярскнефтепродукт»**

В зависимости от участия основных фондов в производственном процессе и их влияния на конечные результаты производства все основные фонды делятся на две групп:

непроизводственные основные фонды;

промышленно-производственные основные фонды.

Непроизводственные фонды - это та часть основных фондов, которая находится в распоряжении промышленности (отдельных предприятий), но непосредственного участия в производственном процессе не принимает. К ним относятся находящийся на балансе предприятий жилой фонд, клубы, столовые, детские ясли, поликлиники, стадионы, спортивные базы, т.е. все связанное с культурно-бытовым обслуживанием работников предприятия. Эта часть основных фондов оказывает влияние на ход производственного процесса только косвенно: чем лучше культурно-бытовые условия, тем выше производительность труда рабочих. В дальнейшем будут рассматриваться только промышленно-производственные основные фонды и под понятием основные фонды будет подразумеваться только эта часть производственных фондов.[65]

Промышленно-производственные основные фонды непосредственно участвуют в производственном процессе: либо обслуживают его, либо создают благоприятные условия для нормального его протекания. Участие различных видов основных фондов в производственном процессе



неодинаково, также неодинаково их воздействие на ход и результаты производства, отсюда различны сроки их жизни, степень изнашиваемости, размеры ежегодных амортизационных отчислений.[66].

При анализе обеспечения основными фондами или их использования активную часть выделяют особо, ибо от ее величины и удельного веса в общем объеме основных фондов зависит производственная мощность предприятия.

Для нефтяной и газовой промышленности характерен высокий удельный вес активной части основных фондов. Так, в добыче нефти и газа он достигает 90%, в бурении - 80%, в трубопроводном транспорте - 94%, в нефтеперерабатывающей промышленности - более 60%.

По сравнению с другими отраслями, в том числе и с отраслями топливной промышленности, эффективность капитальных вложений в нефтяной и газовой промышленности выше, так как подавляющая их доля направляется на создание активной части основных фондов, т.е. тех, которые непосредственно заняты выпуском целевой продукции, и только небольшая их часть идет на приобретение других видов основных фондов.[67]

Состав основных фондов типичный для всех отраслей: здания, сооружения, рабочие и силовые машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, земельные участки, производственный и хозяйственный инвентарь.

В этой классификации не все элементы основных фондов играют одинаковую роль: машины и оборудование, сооружения и специальные устройства принимают непосредственное участие в производственном процессе и поэтому их относят к активной части основных фондов. Здания и земельные участки обеспечивают нормальное функционирование

производственного процесса и представляют собой пассивную часть основных фондов.

По классификации основных фондов нефтегазовой отрасли к Активной части основных фондов АО «Красноярскнефтепродукт»

Относятся следующие элементы основных фондов:

- машины и оборудования
- сооружения

В состав пассивной части входят:

- здания
- производственный и хозяйственный инвентарь
- передаточные устройства
- земельный участок

Полный список основных фондов с классификацией на активную и пассивную часть представлен в приложении А (таблица 2.11-2.16).

В таблице 2.17 представлено в динамике поступление основных средств ( $OC_{\text{пост}}$ ) и стоимость основных средств на конец года ( $OC_{\text{кг}}$ ) АО «Красноярскнефтепродукт» за 2014-2016 гг.

Основные средства по разному участвуют в производственном процессе. В зависимости от отрасли, как правило, большая часть основных фондов участвует в основной технологии. Группировка основных средств АО «Красноярскнефтепродукт» АЗС 157-Восточный по активной и пассивной части представлена в таблице 2.9

Как видно из таблицы 2.9 стоимость активная часть основных средств составила 121 549, 976 тыс. рублей, а пассивная часть основных средств составила 884, 152 тыс. рублей. Соотношение пассивной и активной части основных средств производственного назначения соответствует норме в данной отрасли производства. Соотношение активной и пассивной части

основных фондов АО «Красноярскнефтепродукт» представлено на рисунке 2.5.

Высокая доля активной части основных фондов предприятий, как правило, свидетельствует об особенностях отрасли в составе основных фондов. Особо быстро процесс морального устаревания охватывает машины и оборудование появляются все новые и новые средства производства, оборудование, информационное обеспечение, средства вычислительной техники.

Доля амортизации в структуре затрат АО «Красноярскнефтепродукт» в динамике за 2014-2016 гг. по полугодиям представлена в таблице 2.10

Как видно из таблицы значительное обновление основных фондов произошло в 2016 году, вследствие этого выросла и доля амортизации. Средняя доля амортизации в расходах организации за 3 года составила 3,14%.

Наглядно доля амортизации в структуре затрат представлена на рисунке 2.5 - Доля амортизации в структуре затрат АО «Красноярскнефтепродукт»

Техническое состояние основных фондов оценивается величиной физического износа (Тфиз.)

Машины и оборудование сроком службы 7 лет

$$T_{\text{факт1}} = \frac{1 \cdot 15 + 1 \cdot 14 + 9 \cdot 9 + 1 \cdot 7 + 1 \cdot 3 + 2 \cdot 2 + 2 \cdot 0}{16} = \frac{202}{16} = 7,75$$

$T_{\text{норм1}}$  7 лет в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы ( в ред. Постановлений РФ от 09.07.2003 №415 от 08.08.2003 №476)

Машины и оборудование сроком службы 6 лет

$$T_{\text{факт2}} = \frac{4 \cdot 2 + 1 \cdot 2 + 2 \cdot 5 + 3 \cdot 4 + 2 \cdot 1}{12} = \frac{32}{12} = 2,67$$

$T_{\text{норм}2} = 6$  лет в соответствии с Классификация основных средств ,  
включаемых в амортизационные группы ( в ред. Постановлений РФ от  
09.07.2003 №415 от 08.08.2003 №476)

На основании оценки степени физического износа определяются  
коэффициенты физического износа и годности использования

$$K_{\text{физизнос}1} = \frac{7,75}{7} = 1,11$$

$$K_{\text{физ.износ}2} = \frac{2,67}{6} = 0,45$$

Коэффициент годности

$$K_{\text{год}1} = (1 - 1,11) = -0,11$$

$$K_{\text{год}2} = (1 - 0,45) = 0,55$$

Сооружении сроком службы 30 лет

$$T_{\text{факт}} = \frac{1 * 65 + 1 * 63 + 6 * 56 + 1 * 55 + 1 * 54 + 1 * 53 + 2 * 52 + 2 * 51 + 1 * 50 + 2 * 48 + 1 * 47 + 1 * 45 + 2 * 44 + 1 * 42 + 1 * 41 + 2 * 38 + 3 * 35 + 1 * 33 + 2 * 32 + 1 * 31 + 10 * 30 + 1 * 29 + 1 * 28 + 7 * 24 + 1 * 20 + 2 * 15 + 4 * 13 + 2 * 12 + 1 * 11 + 2 * 9 + 1 * 6 + 3 * 5}{66} = \frac{2251}{66} = 34,11$$

$T_{\text{норм}} = 30$  лет в соответствии с Классификация основных средств ,  
включаемых в амортизационные группы ( в ред. Постановлений РФ от  
09.07.2003 №415 от 08.08.2003 №476)

$$K = \frac{34,11}{30} = 1,14$$

Коэффициент годности

$$K_{\text{год}} = (1 - 1,14) = 0,14$$

Физический износ пассивной части основных фондов

здания сроком службы 20 лет

$$T_{\text{факт}} = \frac{1 * 27}{1} = 27$$

$T_{\text{норм}} = 20$  лет в соответствии с Классификация основных средств ,  
включаемых в амортизационные группы ( в ред. Постановлений РФ от  
09.07.2003 №415 от 08.08.2003 №476)

$$K_{\text{физизнос}} = \frac{27}{20} = 1,35$$

Коэффициент годности

$$K_{\text{год1}} = (1 - 1,35) = -0,35$$

производственно-хозяйственный инвентарь сроком службы 7 лет

$$T = \frac{1 \cdot 15}{1} = 15$$

$T_{\text{норм}} = 7$  лет в соответствие с Классификация основных средств ,  
включаемых в амортизационные группы ( в ред. Постановлений РФ от  
09.07.2003 №415 от 08.08.2003 №476)

$$K_{\text{физизнос}} = \frac{15}{7} = 2,14$$

Коэффициент годности

$$K_{\text{год1}} = (1 - 2,14) = -1,14$$

Степень физического износа передаточного устройства сроком службы  
15 лет рассчитывается в среднем по нормативному и фактическому сроку  
эксплуатации

$$T_{\text{факт}} = \frac{1 \cdot 43}{1} = 43$$

$T_{\text{норм}} = 15$  лет в соответствие с Классификация основных средств ,  
включаемых в амортизационные группы ( в ред. Постановлений РФ от  
09.07.2003 №415 от 08.08.2003 №476)

$$K = \frac{43}{15} = 2,87$$

Коэффициент годности

$$K_{\text{год1}} = (1 - 2,87) = -1,87$$

На рисунке 2.6 показаны коэффициенты износа активной и пассивной  
части АО «Красноярскнефтепродукт»

Коэффициент износа приобретенного оборудования очень высок:  
оборудование было обновлено очень давно и оно устарело, как морально так и  
физически.

В таблице 2.17 можно наблюдать динамику поступления основных фондов АО «Красноярскнефтепродукт» С 2014 года количество основных фондов составляло 13414,247 тыс. руб. а на 2016 год произошло увеличение основных фондов на 5640005,812 тыс. руб.

Степень отдачи основных фондов можно оценить показателями фондоотдачи и фондоемкости.

На основании отчетных данных за три года фондоотдача и фондоемкость на 1 тыс. руб. реализации продукции за 2014-2016 гг. составила

$$\text{Фондоотдача} = \frac{\text{Стоимость основных средств}}{\text{Объем продукции}}; \quad (2.1)$$

$$\text{Фондоемкость} = \frac{\text{Объем продукции}}{\text{Стоимость основных средств}}. \quad (2.2)$$

У АО «Красноярскнефтепродукт» имеется достаточное количество активных основных фондов, исчерпавших свой жизненный ресурс. Анализ использования основных фондов показал, что отдача сохраняется на одном уровне, но доля основных фондов на 1 рубль реализации несколько снижается, это говорит о том, что организация испытывает недостаток в основных средствах.

Как показывают исследования, амортизационного фонда, начисленного за срок полезного использования основных фондов, не хватает для замены его на новые. Динамика роста цен заменяемых элементов основных фондов, с учетом индекса цен, значительно превышает накопленную бухгалтерскую амортизацию. Инфляция «съедает» первоначальную стоимость за срок эксплуатации основных фондов. Увеличение срока использования основных фондов негативно сказывается на накоплении инвестиционных средств в части амортизационного фонда. Это создает ситуацию невозможности реальной замены активной части основных фондов.

АО «Красноярскнефтепродукт» требуется своевременное обновление машин и оборудования.

Своевременное обновление оборудования позволит сократить моральный и физический износ основных фондов можно обеспечить, если пересмотреть подход к амортизационной политике предприятия.

По результатам проведенного анализа выявлены недостатки в финансовых ресурсах для воспроизводства основных фондов. Для реализации цели дипломного проекта разработаны следующие мероприятия:

- 1) расчет доли пассивной части основных фондов

АО «Красноярскнефтепродукт»

- 2) разработка метода амортизационных отчислений

АО «Красноярскнефтепродукт»

- 3) расчет экономической эффективности мероприятий совершенствования системы амортизации АО «Красноярскнефтепродукт»

### **3 Разработка мероприятий совершенствования системы амортизации АО «Красноярскнефтепродукт»**

#### **3.1 Расчет доли пассивной части основных фондов АО «Красноярскнефтепродукт»**

В целях снижения трудоемкости проведения расчетов по формированию затрат на работы, проводимые по предприятию АО «Красноярскнефтепродукт» предлагается установить единый норматив амортизационных отчислений на единицу продукции. Структура норматива должна включать в себя нормы на полное восстановление активной части основных фондов и доли пассивной части. Для этого определяется соотношение доли пассивной части к активной.

Норматив затрат на амортизацию пассивной части основных фондов отражает процессы воспроизводства производственной базы предприятия – пассивной части основных фондов.

В дипломном проекте было проведено исследование соотношения пассивной и активной части.

Выдвигается гипотеза, что между активной и пассивной частью основных фондов существует тесная связь. Установление такой зависимости позволит разработать поправочный коэффициент взаимоотношения активной и пассивной части.

Удельный вес пассивной части основных фондов значительно мал, в сравнении с активной их частью. Такой состав основных фондов характерен для транспортной отрасли: велика доля машин и оборудования, участвующих в процессе перевозок и обслуживания транспортных средств.

Расчет долей пассивной части основных фондов от активной части основных фондов предприятие АО «Красноярскнефтепродукт» за 2014-2016 гг. представлен в таблице 3.1.

На предприятии удельный вес пассивной части за исследуемый период в структуре основных фондов составил чуть больше 0,73%.

Наибольший процент пассивной части основных фондов приходится на первое второе полугодие 2015 года. Это объясняется тем, что в это время было приобретено больше пассивных фондов, чем в другие периоды. Это такие фонды земельные участки.

Соотношение активной и пассивной части основных фондов в динамике за 2014- 2016 гг. представлено в таблице 3.2. на основании таблицы 3.1

Более наглядно соотношение активной и пассивной части показано на рисунке 3.1



Для выявления взаимосвязи активной и пассивной части основных фондов, а так же влияния на них неучтенных факторов внешней среды, использовался метод парной корреляции.

Для нахождения корреляционного уравнения, которое бы определило некоторую теоретическую зависимость между пассивной частью и активной, полученные данные были сгруппированы. Взаимосвязь активной и пассивной части основных фондов АО «Красноярскнефтепродукт» представлена в таблице 3.3

Линейный коэффициент корреляции рассчитывается по формуле:

$$R = \frac{\overline{xy} - \bar{x}\bar{y}}{\delta_x \delta_y} \quad \text{расчет} \quad (3.1)$$

где  $\overline{xy}$  - среднее арифметическое произведения значений активной и пассивной части;

$\delta_x$  - среднеквадратическое отклонение по фактическому признаку;

$\delta_y$  - среднеквадратическое отклонение по результативному признаку.

Среднеквадратическое отклонение по фактическому признаку рассчитывается по формуле

$$\delta_x = \sqrt{\frac{\sum x - \bar{x}^2 * f}{\sum f}} \quad (3.2)$$

Показать расчет, цифрами

где  $x$  - активная часть основных фондов, фактический признак;

$f$  - порядковый номер фактического признака.

Среднеквадратическое отклонение по результативному признаку рассчитывается по формуле:

$$\delta_x = \sqrt{\frac{\sum y - \bar{y}^2 * f}{\sum f}} \quad \text{расчет} \quad (3.3)$$

где  $x$  - соотношение активной и пассивной части основных фондов, результативный признак;

$f$  - порядковый номер результативного признака.

По формуле 31 рассчитаем среднеквадратическое отклонение по фактическому признаку

По формуле 32 рассчитаем среднеквадратическое отклонение по результативному признаку:

Следуя формуле, найдем коэффициент корреляции и сравним полученное значение со шкалой Чеддока.

Шкала Чеддока представлена в таблице 3.4

Таблица 3.4 - Шкала Чеддока

Значение коэффициента корреляции	Сила связи
до +/- 0,3	практически отсутствует
от +/- 0,3 до +/- 0,5	слабая
от +/- 0,5 до +/- 0,7	умеренная
свыше +/- 0,7	сильная

Полученное значение коэффициента корреляции указывает на то что, связь между сопоставимыми показателями практически отсутствует. Таким образом, связь между исследуемыми показателями линейная.

Для формирования норматива затрат на амортизацию, с целью стабилизации составляющих тарифа, в исследовании предлагается

принимать базу для перечисления нормы амортизации как стоимость основных фондов по прайс- листам заводов- изготовителей. Данную норму корректировать долей пассивной части основных фондов.

$$N_{ам} = N_{ам\ баз} * K_{инфл} \quad (3.4)$$

где  $N_{ам}$ - нормы амортизации, руб;

$N_{ам\ нов}$  – нормы амортизации оборудования, руб;

$K_{инф}$  – коэффициент инфляции.

Таким образом, предлагаемая система формирования норматива элемента амортизации позволит более объективно подойти к формированию инвестиций и снижению трудоемкости расчетов по формированию суммы амортизационных отчислений на единицу продукции.

Также предложенная система амортизации позволит наладить полноценное воспроизводство основных средств, сократить количество морально и физически устаревших объектов основных средств.

### **3.2 Разработка метода амортизационных отчислений АО «Красноярскнефтепродукт»**

Важным фактором ускорения технического прогресса является обновление парка машин, механизмов, оборудования.

Однако, технический прогресс уменьшает целесообразный срок службы основных фондов, так как постоянно создаются новые, более совершенные машины и механизмы, которые постепенно вытесняют старые, находящиеся в эксплуатации.

Чем выше темпы научно-технического прогресса, тем быстрее оборачиваемость фондов. В свою очередь, высокие темпы оборачиваемости фондов сокращают эксплуатационный период находящейся в производстве техники и длительность ее действия. Дальнейшая эксплуатация устаревшей техники становится убыточной. Технический прогресс оказывает влияние на моральный износ техники. Экономическая сущность морального износа в результате конструктивных особенностей заключается в том, что с развитием техники новые машины того же назначения обладают повышенной потребительной стоимостью, то есть более высокими технико-эксплуатационными характеристиками. Стоимость новой техники, как более

высокопроизводительной, при производстве требующей более высокой квалификации труда, новых материалов - выше действующей их стоимости.

Стоимость основных фондов в процессе производственной деятельности организации постепенно переносится на единицу производимой продукции или услуги, происходит уменьшение стоимости основных фондов соответственно износу. При оценке износа основных фондов учитывается не только физический износ, но и их моральное устаревание. В результате, стоимость основных фондов приобретает двойное значение: одна ее часть продолжает существовать в потребленной форме основных фондов, а другая – обращается как часть стоимости создаваемой продукции или услуги, превращаясь, по мере реализации товара, из товарной формы в денежную.

Технический прогресс создает новые возможности для увеличения объема производства за счет амортизационного фонда, поскольку та же денежная сумма воплощается в более совершенные средства производства.

На предприятиях существует два источника средств для обновления основных фондов. Первый источник – это финансовые ресурсы предприятия; второй источник – это кредитование и лизинг, т.е. заемные средства.

Второй источник – заемные средства, является обременительным для предприятия. Слабость кредитной системы России обуславливается высокими ставками по кредитам. На российских предприятиях широко распространена система лизинга. Привлекательность этой системы заключается в возможности оптимизации налогообложения. Ставки по лизингу в России не опускаются ниже 13%, (ставки колеблются от 7 до 30% в зависимости от условий и валюты), а в США, например, составляют около 4%. В результате российские банки не заинтересованы в работе с малыми и средними предпринимателями.

Основным источником должен быть первый источник - финансовые ресурсы предприятия, составляющими которых являются: собственная

прибыль и амортизационный фонд. Данных источников в практической деятельности предприятий недостаточно.

Привлечение собственной прибыли для инвестирования основных фондов на транспорте, особенно пассажирском, практически невозможно, поскольку по своей природе пассажирские перевозки являются планово-убыточными, а во-вторых, в структуре тарифа на сегодняшний день инвестиционная составляющая не заложена.

Следовательно, большинству предприятий не хватает собственных ресурсов для обновления основных фондов. Амортизационный фонд в настоящее время не может служить источником финансовых ресурсов.

Отсюда очевидна необходимость обоснованно определять размер амортизационных средств, предназначенных для простого воспроизводства.

Оптимизация процесса воспроизводства основных фондов и обеспеченность финансовыми ресурсами, планируемых темпов замены физически и морально устаревших основных фондов во многом зависит от уровня применяемых норм амортизации.

Для обеспечения стабильности работы организации износ ее основных фондов в стоимостном выражении, включаемый в расходы на производство и реализацию продукции или услуг, должен компенсироваться частью выручки от реализации. Таким образом, можно считать, что эффективность всего механизма накопления средств для замены изношенных основных фондов в определенной мере связана с подходами к ценообразованию организации: в виде амортизационных отчислений обеспечивается формирование финансовых ресурсов для последующего полного восстановления основных фондов. Однако в современных условиях этого не происходит.

Целью дипломного проекта стало определение экономически обоснованной доли амортизационных отчислений в структуре себестоимости при формировании тарифа.

Реализуя свою основную функцию, амортизация занимает малый удельный вес в себестоимости продукции и поэтому не является действенным стимулирующим фактором.

В настоящее время назрела необходимость уточнения норм амортизации с более полным учетом влияния на технику физического и морального износа. Это позволит использовать амортизацию в качестве экономического рычага, обеспечивающего полное возмещение стоимости основных фондов, и глубже анализировать финансово- хозяйственную деятельность предприятий.

Постоянное техническое обновление фондов предполагает накопление необходимых для этого средств на основе научно обоснованных норм амортизационных отчислений. Эти нормы должны рассчитываться исходя из объективной оценки средств труда и экономически выгодных сроков длительности действия техники.

Первая оценка должна характеризовать бухгалтерскую амортизацию, которая отражает фактические затраты формирования амортизационного фонда предприятия в порядке принятом в ПБУ и обязательном для применения методик расчета амортизационных отчислений.

Вторая оценка это регулируемая ст. 259 НК РФ налоговая амортизация, которая применяется в целях формирования и определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль предприятия.

И третья оценка, экономическая амортизация которая, как экономический рычаг формирования цены продукта, должна определяться по установленным нормативам, но с учетом цены техники на момент формирования цены товара или услуги.

В виду того, что научно- технический прогресс непрерывен и постоянен, год от года разрабатываются и изготавливаются новые средства производства: станки, машины, оборудования. Следовательно, в цену

обновленного оборудования закладываются более высокие, в сравнении с предшественниками, затраты на материалы, труд работников, рекламу и др. Таким образом, цена оборудования, актуального на дату приобретения, заметно выше цены списанного средства производства.

Следовательно, для нормального и своевременного воспроизводства основных фондов при формировании норматива затрат на амортизацию, с целью стабилизации составляющих тарифа, предлагается принимать базу для перечисления нормы амортизации как стоимость основных фондов по прайс-листам заводов-изготовителей.

Примером является изменение в стоимости оборудования, приобретенного три года назад: цена

Для того, чтобы рассчитать сумму накопленной амортизации за весь период, начальная стоимость основных фондов корректируется по годам, с учетом коэффициента инфляции ( $K_{инф}$ ).

Коэффициент инфляции предоставляется органами государственной статистики. И в текущем году составляет 0,40.

Расчет накопленной амортизации за период использования основного средства с учетом инфляции представлен в таблице 3.5

Для формирования норматива затрат на амортизацию, с целью стабилизации составляющих тарифа, в исследовании предлагается принимать базу для перечисления нормы амортизации как стоимость основных фондов по прайс-листам заводов-изготовителей. Данную норму корректировать долей пассивной части основных фондов.

$$Нам = Нам_{баз} \cdot K_{инфл} \quad (3.5)$$

где  $Нам$ - нормы амортизации, руб;

$Нам_{нов}$  – нормы амортизации оборудования, руб;

$K_{инф}$  – коэффициент инфляции.

Машины и оборудование (50 лет)

Таким образом, предлагаемая система формирования норматива элемента амортизации позволит более объективно подойти к формированию инвестиций и снижению трудоемкости расчетов по формированию суммы амортизационных отчислений на единицу продукции.

Также предложенная система амортизации позволит наладить полноценное воспроизводство основных средств, сократить количество морально и физически устаревших объектов основных средств.

### **3.3 Расчет экономической эффективности мероприятий совершенствования системы амортизации АО «Красноярскнефтепродукт»**

В дипломном проекте разработан метод оптимизации начисления амортизации, который заключается в применении обоснованной нормы амортизации основных средств с учетом научно-технического прогресса, инфляции и коэффициента пассивной части основных фондов.

Изменение суммы амортизационных отчислений при применении нового метода амортизационных отчислений показано на рисунке 3.2

Расчет оптимизации начисления амортизации по основным фондам АО «Красноярскнефтепродукт».

При применении базового подхода к нормативам амортизационных отчислений, доля затрат на амортизацию в структуре затрат составляет 1,7%. Естественно, что данной суммы недостаточно как для расширенного, так и для простого воспроизводства основных фондов.

В предложенной системе начисления амортизации доля затрат на амортизацию основных фондов возрастает до 13%, что является достаточным



для замены устаревших основных фондов с учетом развития научно-технического прогресса.

Изменение доли амортизации в структуре затрат представлено на рисунке 3.3

Использование же только заемных средств ограничивает их рентабельность в зависимости от процентной ставки по заимствованию и соотношению между заемными и собственными средствами.

Рациональным становится использование собственных и заемных средств одновременно, иначе говоря, - кредитование. Оптимальное соотношение  $\frac{ЗС}{СС} \approx 0,67$ . То есть  $ЗС \approx 40\%$ ,  $СС \approx 60\%$ .

Очевидно, что при увеличении суммы собственных средств предприятия, каким является новый метод начисления амортизации, при котором амортизационные отчисления увеличились на 11,2% (на 328 946,87 тыс.руб.) влечет за собой возможность увеличения суммы кредитования.

Однако, необходимо помнить, что при наращивании заемных средств финансовые издержки по «обслуживанию долга», как правило, утяжеляют среднюю расчетную ставку процента и это ведет к увеличению процентов по кредиту.

Рассчитаем эффект финансового рычага. ЭФР – это приращение к рентабельности собственных средств, получаемое благодаря использованию кредита, несмотря на платность последнего.

Приведенная формула расчета эффекта финансового левериджа позволяет выделить в ней три основные составляющие:

- 1) налоговый корректор финансового левериджа  $(1-T)$ , который показывает, в какой степени проявляется эффект финансового левериджа в связи с различным уровнем налогообложения прибыли.

2) дифференциал финансового левериджа ( $RA - RD$ ), который характеризует разницу между коэффициентом валовой рентабельности активов и средним размером процента за кредит.

3) коэффициент финансового левериджа ( $D / E$ ), который характеризует сумму заемного капитала, используемого предприятием, в расчете на единицу собственного капитала.

Коэффициент финансового левериджа является тем рычагом, который вызывает положительный или отрицательный эффект, получаемый за счет соответствующего его дифференциала. При положительном значении дифференциала любой прирост коэффициента финансового левериджа будет вызывать еще больший прирост коэффициента рентабельности собственного капитала, а при отрицательном значении дифференциала прирост коэффициента финансового левериджа будет приводить к еще большему темпу снижения коэффициента рентабельности собственного капитала. Иными словами, прирост коэффициента финансового левериджа вызывает еще больший прирост его эффекта (положительного или отрицательного в зависимости от положительной или отрицательной величины дифференциала финансового левериджа).

Как известно, оптимальное соотношение  $\frac{3C}{CC} \approx 0,67$ . То есть  $3C \approx 40\%$ ,  $CC \approx 60\%$ . Таким образом, увеличивая собственные средства за счет новой методики начисления амортизации, предприятие увеличивает доступный к кредитованию объем суммы заемных средств.

Изменение суммы заемных средств при изменении суммы собственных средств предприятия представлено в таблице ...

Таким образом, очевидно, что применение нового метода амортизационных отчислений, с учетом научно-технического прогресса, инфляции и коэффициента пассивной части основных фондов, формирует большую сумму собственных средств предприятия.

Предприятие при использовании данного метода имеет не только возможность использовать собственные средства для полноценного воспроизводства основных фондов, но и увеличить сумму кредита.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Амортизация относится к важнейшему показателю эффективности производственно-хозяйственной деятельностью предприятия. Правильно выбранный метод расчета амортизации даст предприятию немалую прибыль и экономию в приобретении нового оборудования, за счет амортизации устаревшего.

Целью бакалаврской работы является разработать мероприятия совершенствование системы амортизации.

Для достижения поставленной цели были решены следующие задачи:

рассмотрены теоретические основы формирования системы амортизации как составной части инвестиций предприятия, проведен анализ производственно-хозяйственную деятельность

АО «Красноярскнефтепродукт» по итогам которого выявлены недостатки системы начисления амортизации при формировании цены на результаты деятельности АО «Красноярскнефтепродукт».

АО «Красноярскнефтепродукт» многоотраслевое предприятие, осуществляющее реализацию нефтепродуктов и предоставление услуг на рынках Красноярского края и других регионах России.. Общество имеет самостоятельный баланс, расчетный и валютный счета в банке, заключает от своего имени договора. В настоящее время предприятие производит широкий ассортимент продукции.

В настоящее время - это динамично развивающаяся Компания, основанная на традициях, многолетнем опыте, выполняющая свою миссию: «быть лидером в обеспечении клиентов качественными нефтепродуктами, в полном ассортименте. Стоит сказать, что в сети АЗС

«Красноярскнефтепродукт» реализуются все виды распространенного топлива, в том числе и самые новые и экологичные, что обеспечивает спрос на продукты.

Активная часть основных средств составила 121 549, 976 тыс. рублей, а пассивная часть основных средств составила 884,152 тыс. рублей. Соотношение пассивной и активной части основных средств производственного назначения соответствует норме в данной отрасли производства.

По результатам проведенного анализа выявлены недостатки в финансовых ресурсах для воспроизводства основных фондов

АО «Красноярскнефтепродукт». В рамках совершенствования системы амортизации разработан метод амортизационных отчислений на предприятии АО «Красноярскнефтепродукт».

По итогам проделанной работы на предприятий

АО «Красноярскнефтепродукт» были предложены следующие мероприятия по совершенствованию системы амортизации

Для реализации цели дипломного проекта разработаны следующие мероприятия:

1) Расчет доли пассивной части основных фондов

АО «Красноярскнефтепродукт»

2) Разработка метода амортизационных отчислений

АО «Красноярскнефтепродукт»

3) Расчет экономической эффективности мероприятий совершенствования системы амортизации АО «Красноярскнефтепродукт».

В результате применения данного метода начисления амортизации значительно увеличивается сумма амортизационных отчислений с 19 335,15 тыс. рублей, при применении базового метода амортизации до 348 282,02 тыс. рублей - при применении нового собственные средства

предприятия на финансирование воспроизводства основных средств увеличиваются на 328 946,87тыс. рублей. Таким образом, цель дипломного проекта достигнута.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Журнал проблемы современной экономики, N 3 (47), 2013. Режим доступа <http://www.m-economy.ru/art.php?nArtId=4668>
- 3 Финансовые ресурсы предприятий источники формирования финансовых ресурсов – финансы – Лондар С.Л. Библиотека русских ученых.
- 4 Кадушин А.И., Михайлова Н.Б. Оценка влияния способов амортизации основных фондов на рационализацию денежных потоков производственной компании Режим доступа <http://www.cfin.ru/management/depreciation.shtml>
  - 4.1 Камышанов П.И., Барсукова И.В., Густяков И.М. Бухгалтерский учет: отечественная система и международные стандарты. – М.: ИД ФБК-Пресс, 2002.
  - 4.2 Режим доступа <https://www.ronl.ru/referaty/menedzhment/475758/>
  - 4.3 Режим доступа [http://coolreferat.com/Амортизационная\\_политика\\_современного\\_предприятия\\_часть=2](http://coolreferat.com/Амортизационная_политика_современного_предприятия_часть=2)
  - 4.4 Режим доступа [http://www.0ck.ru/ekonomika\\_i\\_ekonomicheskaya\\_teoriya/vliyanie\\_metoda\\_amortizacii\\_os\\_na.html](http://www.0ck.ru/ekonomika_i_ekonomicheskaya_teoriya/vliyanie_metoda_amortizacii_os_na.html)
  - 4.5 Экономика [текст]: Учебник для вузов / И.В. Липсиц. - М.: Омега-Л, 2004. - 656 с.
  - 4.6 Анализ хозяйственной деятельности предприятия [текст]: Учеб. / Под ред. Г.В. Савицкой. - М., 1998.
  - 4.7 Экономическая теория [текст] / С.С. Носова - 2000.
  - 4.8 Режим доступа <http://www.refmanagement.ru/ritem-589-2.html>

- 4.9 Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. – 4-е изд., доп. и перераб. – М.: Финансы и статистика, 2002.
- 4.10 Веретенникова И.И. Амортизация и амортизационная политика. – М.: Финансы и статистика, 2004.( стр 131)
- 4.11 Бакаев А.С. Некоторые вопросы учета основных средств // Бухгалтерский учет. – 2002. - №3.
- 4.12 Гречухин Р. Разработка амортизационной политики предприятия // epigraph.sinor
- 4.13 Лахитин Г., Остапенко В. Амортизационная политика и НТП // Вопросы экономики. – 1994. - №8.
- 4.14 Кударь Г. В. Амортизация: бухгалтерский и налоговый учет. М.: Бератор – Пресс, 2002.
- 4.15 Налоги и сборы: выпуск 1. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы. М.: Инфра – М, 2002.
- 4.16 Веретенникова И.И. Амортизация и амортизационная политика. – М.: Финансы и статистика, 2004. (с. 134-135)
- 4.17 Павлова С.В. Особенности условий инвестиционной деятельности промышленных предприятий в России // Финансы. – 2003. - №1.
- 4.18 Лихачева О.Н. Финансовое планирование на предприятии: Учеб. пособие. – М.: ООО «ТК Велби», 2003
- 4.19 Павлова С.В. Особенности условий инвестиционной деятельности промышленных предприятий в России // Финансы. – 2003. - №1.
- 4.20 Перепечкин А.Э. Амортизационный рай // Главная книга – 2001. - №24.
- 4.21 Проблемы формирования амортизационной политики для российских предприятий // <http://home.uic.tula.ru>
- 4.22 Российский статистический ежегодник. 2003: Стат. сборник. – М.: Госкомстат России, 2003.

4.23 Большой энциклопедический словарь, М.: Большая Российская Энциклопедия, 2004.

4.24 Гражданский кодекс РФ. Часть первая. М.: Спилит, 2003.

4.25 Ткач В.И. Международные принципы учета амортизационных отчислений // Финансы. – 1994. - №1.

4.26 Трубочкина М.И. Управление затратами предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2004. – 218с.

4.27 Старостин С.Н. Основные средства: налоговый и бухгалтерский учет. – М.: МЦФЭР, 2002

4.28 Руднев Ю.А., Саприцкий Э.Б. Оптимизация амортизационной политики предприятий как одно из новых направлений оценочной деятельности // <http://www.valuer.ru/ocenshik/s0569807.htm>

4.29 Режим доступа <http://works.doklad.ru/view/xhZE2puLuuE.html>

4.30 Бакаев А.С. Некоторые вопросы учета основных средств // Бухгалтерский учет. – 2002. - №3.

4.31 Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. – 4-е изд., доп. и перераб. – М.: Финансы и статистика, 2002.

4.32 Бланк И.А. Управление финансированием капитала. – К.: Ника-Центр, Эльга, 2002

4.33 Экономика фирмы: Учебник для вузов/ Под ред. В.Я. Горфинкеля. - М.: ИД Юрайт, 2011

4.34 Воронов В.В. Экономика и финансы предприятия: Учебник.- М.: Изд. РАГС, 2009.

4.35 Ковалёв В.В. Управление финансами: Учебное пособие. – М.: ФБК-ПРЕСС, 2006. – 160 с.

4.36 Романенко И.В. «Экономика предприятия» М.: Финансы и статистика», 2006–340 с.

4.37 Налоговый Кодекс РФ; Гл. 25, подписанная Президентом РФ 6.08.2001 г. Точка доступа <http://www.zakonrf.info/nk/>

4.38 Приказ Минфина РФ от 30.03 2001 г. № 26 н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01». Точка доступа <http://minfin.ru/>

4.39 Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Точка доступа <http://government.ru/docs/>

4.40 Курдукова Ю.М. Особенности начисления амортизации основных средств при изменении первоначальной стоимости объектов // Бухгалтерский учет. - 2006. - № 20.

4.41 Елгин В.В. Нефтегазовый комплекс Ямало-Ненецкого автономного округа: проблемы и приоритеты развития // ЭКО. 2004г. №10 (с. 158-160)

4.42 Коротков К. С. Место инвестиционного развития в нефтегазовой отрасли российского ТЭК // Молодой ученый. — 2009. — №4. — С. 91-93.

4.43 Режим доступа <http://www.reforus.org/referat-text-3738-8.html>

4.44 Режим доступа <http://www.mental-geo.ru/gelos-660-7.html>

4.45 Режим доступа <http://www.newreferat.com/ref-10329-5.html>

4.46 Режим доступа <http://www.konoplyanik.ru/ru/publications/b42/1-09.htm>

4.47 Кунина В. Проблемы нефтедобывающего региона // Экономист. - 2005. - N 6 (с. 82-89)

4.48 Архангельский В. Электроэнергетика – комплекс общегосударственного значения / В. Архангельский // Экономист. – 2004. – № 12

4.49 Катасонов В.Ю. Инвестиции в топливно-энергетическом комплексе России: основные показатели, источники и методы финансирования / В.Ю. Катасонов, М.В. Петров, В.Н. Ткачѳв, – М., 2003. – 412 с

4.50 Тоскунина В. Проблемы нефтедобывающего региона // Экономист. - 2005. - N 6



4.51 Режим доступа <http://retle.ru/geografiya/neftegazovyj-kompleks-rf-referat.html>

4.52 Режим доступа [http://referatyk.com/geografiya\\_ekonomicheskaya\\_geografiya/2194-neftegazoviy\\_kompleks\\_rossii.html?pn=5](http://referatyk.com/geografiya_ekonomicheskaya_geografiya/2194-neftegazoviy_kompleks_rossii.html?pn=5)

4.53 Лихачева О.Н. Финансовое планирование на предприятии: Учеб. пособие. – М.: ООО «ТК Велби», 2003.

4.54 См., напр.: Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры. М.: Финансы и статистика, 1993; Фридман Д., Ордуэй Н. Анализ и оценка приносящей доход недвижимости. М.: Дело, 1995.

4.55 Мескон М. Основы менеджмента / М. Мескон, Ф. Хедоури - Москва: Дело, 2009. - 704 с.

4.56 Е.М. Четыркин., Финансовый анализ производственных инвестиций- 2-е изд., испр. И доп.-М.:Дело, 2001. 256с. (43-48с)

4.57 Крейнина М.Н. Финансовое состояние предприятия. Методы оценки. / М.Н. Крейнина. - Москва: ИКЦ «ДИС», 2010. - 224 с

4.58 Горелкина И.А. Методические подходы к обоснованию системы экономических показателей оценки эффективности деятельности организации // Экономический анализ: теория и практика. – 2011. - № 9. – С. 61 – 64.

4.59 Гаврилова Д.А. Финансы организаций (предприятий): учебник / А.Н. Гаврилова, АА. Попов. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: КНОРУС, 2011. - 608 с.

4.60 Григорьев В.В. К вопросу о финансовом оздоровлении предприятий // Аудит и финансовый анализ. – 2012. - № 2. – С. 292 – 296

4.61 Особенности состава и структуры основных фондов предприятий нефтегазового профиля. Режим доступа <http://works.doklad.ru/view/8E0KDVjmQEI/all.html>

4.62 Основные фонды в нефтегазовой отрасли . Режим доступа <http://striphaus.ru/referats/03/VDV-1113/>

4.63 Основные фонды в нефтяной и газовой отрасли. Режим доступа  
<https://www.studsell.com/view/10343>