СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ…………………………………………………………………………..3

1. ОСНОВНЫЕ ФОНДЫ ПРЕДПРИЯТИЯ……………………………………..4

1.1. ПОКАЗАТЕЛИ СОСТАВА, СОСТОЯНИЯ И ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ 5

1.2. ОЦЕНКА И ПЕРЕОЦЕНКА ОСНОВНЫХ ФОНДОВ 7

1.3. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ 9

2. ПРОИЗВОДСТВЕННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «МЕТИЗ»…………………………………………………………………….12

3. СТАТИСТИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ ООО «МЕТИЗ»……………………………………………………………………20

3.1. Состав, структура и динамика основных фондов 20

3.2. Показатели движения и состояния основных фондов 22

3.3. Показатели обеспеченности и эффективности использования………………

основных фондов предприятия 26

3.4. Анализ изменения объема валовой продукции за счет фондоотдачи и размера основных фондов 27

3.5. Аналитическое выравнивание рядов динамики по фондовооруженности и производительности труда. Изучение тесноты связи между рядами. 28

ВЫВОДЫ и предложения…………………………………………………31

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК………………………………………….33

Приложение…………………………………………………………………...35ВВЕДЕНИЕ

Переход к рыночной экономике потребовал от предприятий повышения эффективности производства. Важная роль при этом отводится выявлению резервов повышения эффективности использования основных фондов – основных источников финансовой независимости и стабильного развития предприятия. Для проведения исследований воспользуемся данными по работе Общества с ограниченной ответственность «Метиз» за период с 01.01.2002 года по 01.01.2005 года.

Перед выполнением данной курсовой работы нами были сформулированы следующие основные задачи:

1. Определить обеспеченность предприятия основными фондами.
2. Проанализировать уровень использования основных фондов, установить причины его изменения.
3. Выявить резервы повышения эффективности использования основных фондов.

Анализ начнем с изучения объема основных фондов, их динамики и структуры. Выявим их состав, выделим активную и пассивную части, отдельные группы в соответствии с их функциональным назначением. Такая детализация необходима для выявления резервов повышения эффективности их использования на основе оптимизации структуры.

Для выполнения поставленных задач воспользуемся методами и приемами экономических исследований:

Логические

* разработка системы показателей; построение аналитических таблиц
* метод сравнений

Математические – традиционные методы экономической статистики

* группировка данных
* индексный анализ
* прием аналитического выравнивания рядов динамики
* метод корреляционного анализа

# 1. ОСНОВНЫЕ ФОНДЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

На всех этапах развития экономики основным звеном является предприятие. Именно на предприятии осуществляется производство продукции, происходит непосредственная связь работника со средствами производства.

В соответствие со статьей 132 Гражданского кодекса РФ предприятием, как объектом прав признается имущественный комплекс, используемый для осуществления предпринимательской деятельности. Предприятие в целом, как имущественный комплекс признается недвижимостью. Основной признак предприятия – наличие в его собственности обособленного имущества. Именно оно обеспечивает материально-техническую возможность функционирования предприятия, его экономическую самостоятельность и надежность. В состав предприятия входят все виды имущества, предназначенного для его деятельности, включая земельные участки, здания, сооружения, инвентарь, сырье, продукцию, права и требования, долги, а также права на обозначение, индивидуализирующее предприятие, его продукцию, работы, услуги.

Основные фонды занимают особое место в обеспечении эффективной работы производства. Основными фондами предприятия является часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, либо для управления предприятием, в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Для статистического анализа учета основных фондов большое значение имеет научно обоснованная классификация основных фондов, установление принципов оценки, установление единицы учета предметов основных фондов. Для определения состава и группировки основных фондов применяют Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Постановлением Государственного комитета РФ по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.94 № 359.

Основные фонды подразделяют на здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительную технику, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, принадлежности, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги, а также капитальные вложения в коренное улучшение земель и в арендованные объекты основных фондов. Они действуют и используются в деятельности предприятия длительное время, не изменяя своего внешнего вида, изнашиваются физически и морально постепенно, перенося свою стоимость на выпускаемую продукцию и услуги частями в течение нормативного срока их эксплуатации, путем начисления износа. В составе основных фондов учитываются находящиеся в собственности организации земельные участки, объекты природопользования (вода, недра, другие природные ресурсы). Стоимость земельных участков и объектов природопользования не погашается.

С 01 января 2002 года в соответствии со статьей 258 Налогового кодекса РФ Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1 утверждена классификация основных фондов, которая предусматривает распределение объектов основных фондов по десяти амортизационным группам в соответствие со сроком их полезного использования. Указанная классификация основных фондов может применяться не только для целей налогового учета.

## 1.1. ПОКАЗАТЕЛИ СОСТАВА, СОСТОЯНИЯ И ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ

Различные виды основных фондов выполняют неодинаковую роль в производственному процессе. В связи с этим, для проведения статистико-экономического анализа основные фонды предприятия разграничивают

*на активные* – они воздействуют непосредственно на предметы труда, изменяют их натурально-вещественную форму и свойства, обеспечивают бесперебойное течение технологического процесса. К ним относят силовые, рабочие машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы;

*пассивные* – создают условия нормального функционирования активных основных фондов. Это здания, сооружения, передаточные устройства.

Статистический показатель доли активной части основных фондов (машин, оборудования, транспортных средств) характеризует структуру основных фондов предприятия.

К показателям состояния основных фондов относятся:

* Коэффициент износа, равный отношению суммы износа основных фондов к первоначальной стоимости их на начало или на конец года (или к среднегодовой стоимости);
* Коэффициент годности – отношение остаточной стоимости основных фондов к их первоначальной стоимости (или = 1 – *k* износа).

К показателям динамики и движения основных фондов относят:

* Коэффициент обновления – удельный вес вновь введенных основных фондов, в общем их итоге;
* Коэффициент выбытия – отношение первоначальной стоимости выбывших за год основных фондов, имевшихся на начало года;
* Коэффициент роста (снижения) стоимость основных производственных средств на конец года к их стоимости на начало года.

Коэффициент интенсивности обновления используют для анализа динамики воспроизводства основных фондов. Он равен отношению стоимости ликвидированных фондов к стоимости вновь введенных.

Показатель технического состояния основных фондов определяют по удельному весу исправных, действующих фондов и неисправных (в физических единицах)

###### Среднее число работавших машин и оборудования \*100%

Среднесписочное число машин и оборудования

## 1.2. ОЦЕНКА И ПЕРЕОЦЕНКА ОСНОВНЫХ ФОНДОВ

Основные фонды предприятия отражаются в учете по *первоначальной стоимости*, то есть по сумме (SП) фактически произведенных затрат на их изготовление или приобретение (SОБ), транспортировку (SТ), монтаж (SМ), другие затраты (SПР), связанные с вводом их в действие.

SП = SОБ + SТ + SМ + SПР

Если основные фонды внесены в качестве вклада в уставный капитал, в случае получения от других организаций и лиц безвозмездно, первоначальная стоимость определяется по рыночной стоимости на дату приходования, либо по цене договоренности сторон.

Исходя из первоначальной (балансовой) стоимости основных фондов исчисляют суммы амортизации, суммы платежей в бюджет, рассчитывают технико-экономические показатели – рентабельность, фондоотдачу.

Основные фонды, приобретенные в разное время, по первоначальной стоимости могут быть несопоставимы вследствие различных условий их приобретения. Для устранения искажающего влияния ценностного фактора применяют оценку основных фондов по их *восстановительной стоимости.* Полная восстановительная стоимость – это стоимость воспроизводства основных фондов в современных условиях. Не чаще 1 раза в год организация может производить переоценку основных фондов полностью или частично, по восстановительной стоимости путем индексации (с применением индекса дефлятора), используя методику переоценки, разработанную в соответствие с Постановлением Правительства РФ от 25.11.1995 № 1148.

Восстановительная стоимость за вычетом износа позволяет более точно судить о составе основных фондов, их динамике.

*Остаточная стоимость* основных фондов определяется путем исключения той доли стоимости основных фондов, которая уже перенесена на продукцию, изготовленную посредством них.

SОСТ = SП + SК – (АSПТ/100),

где SК – стоимость капитального ремонта за весь срок службы основных фондов; А – годовая норма амортизации, %; Т – срок, в течение которого эксплуатировались основные фонды, годы.

*Ликвидационная стоимость* оборудования является разностью между стоимостью лома от ликвидации оборудования (или выручки от его реализации) и стоимостью работ по демонтажу этого оборудования.

Основные фонды подвергаются износу. Износ – стоимостной показатель потери объектами основных фондов физических качеств или утраты технико-экономических свойств, а вследствие этого – стоимости. Различают 2 вида износа: *Моральный износ* – определяется созданием новых, более производительных и совершенных машин, оборудования подобного рода. *Физический износ* – это утрата средствами первоначальной потребительной стоимости, ввиду чего они постепенно приходят в негодность и требуют замены новыми. Здания и сооружения подвергаются постепенному старению, машины и оборудование – износу в результате работы на них, коррозии металла.

Установление степени износа необходимо для определения реальной остаточной стоимости основных фондов для правильного планирования замены старых машин и оборудования новыми.

Денежное выражение физического и морального износа основных фондов называется Амортизацией. Она характеризует ту часть стоимости основных производственных фондов, которую они теряют в процессе производства и переносят на производимый продукт. Размер амортизационных отчислений включается в себестоимость продукции. По мере реализации продукции денежные суммы, соответствующие снашиванию основных фондов, накапливаются в так называемом амортизационном фонде, назначением которого является обеспечение полного восстановления (реновации) выбывших основных фондов, и кроме того амортизационные отчисления должны обеспечивать частичное восстановление основных фондов, которое осуществляется в ходе капитального ремонта и модернизации.

Годовая сумма амортизационных отчислений

А = (Фп – Л) / Т

где Фп – полная первоначальная стоимость основных фондов

Л – ликвидационная стоимость основных фондов за вычетом расходов на их демонтаж

Т – нормативный срок службы основных фондов

Амортизационные отчисления по объекту основных фондов начинаются с первого числа, месяца следующего за месяцем принятия этого объекта к учету, и производятся до полного погашения стоимости этого объекта либо списания объекта с учета.

## 1.3. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ

Анализ использования основных фондов на предприятии включает: анализ состава, структуры, движения основных фондов; эффективность их использования, анализ причин выбытия основных фондов.

Для этой цели используют данные годового отчета, статистической отчетности, оперативно-технического учета, при необходимости материалы разовых исследований.

Для характеристики возрастного состава и морального износа основные фонды группируют по продолжительности эксплуатации (до 5; 5-10; 10-20 и более 20 лет).

Средний возраст оборудования рассчитывают по формуле

Х = ∑Хс\**а*

Хс – середина интервала i - группы оборудования [Хс=Хв+Хн/2], Хв-верхнее значение интервальной группы, Хн – нижнее значение интервальной группы;

*а* – удельный вес оборудования каждой интервальной группы в общем количестве

Фондоотдача – один из важнейших показателей эффективности производства – характеризует соотношение между объемом продукции и основными производственными фондами. В качестве основного и обязательного показателя в расчет Фондоотдачи принимают годовой выпуск валовой (товарной) продукции предприятия.

Фондоотдача определяется как соотношение выпущенной продукции к среднегодовой стоимости основных производственных фондов.

Фо = ВП/ Фсг

В расчет фондоотдачи включают только промышленно производственные основные фонды, за исключением находящихся в установленном порядке на консервации и в резерве, а также сданных в аренду.

Для анализа могут быть дополнительно привлечены показатели фондоотдачи, выраженные объемом условно-чистой продукции.

Необходимо исчислять фондоотдачу и по уровню реализованной продукции. При этом показатель Фондоотдачи охарактеризует объем реализации продукции на 1 рубль стоимости основных фондов. Этот показатель сопоставляется с показателем Фондоотдачи по товарной продукции, чтобы выявить причины разрыва.

Рекомендуется также исчислять фондоотдачу как отношение чистой прибыли к среднегодовой стоимости основных фондов. Это показатель рентабельности внеоборотных активов.

Состав и возраст основных фондов предприятия не одинаков, поэтому большое значение имеет показатель фондоотдачи основных фондов не только по их первоначальной стоимости, но и показатель фондоотдачи на остаточную стоимость.

Интересен показатель фондоотдачи на ту часть стоимости основных фондов, которая в данном году перенесена на вновь созданный продукт (исходя из сумм начисленной амортизации) При этом, чем больше продукции произведено на 1 рубль износа основных фондов, тем ниже себестоимость продукции.

Учитывая, что рабочие машины и оборудование, производственный инструмент и приспособления непосредственно влияют на объем производства, необходимо проанализировать ряд показателей, характеризующих использование этих средств труда. То есть определить показатель фондоотдачи на активную часть основных фондов.

Фондоотдача активной части определяется как соотношение выпущенной продукции к среднегодовой стоимости активной части основных производственных фондов. ФоА = ВП/ Фсг\* Уа

Для анализа эффективности использования основных фондов просчитаем показатель фондовооруженности труда

Фвоор= Среднегодовая стоимость основных фондов

среднегодовая численность работников

Фондоемкость – отношение стоимости основных производственных средств к стоимости валовой товарной продукции. Этот показатель определяет сколько от стоимости основных производственных средств заключено в единице продукции.

# 2. ПРОИЗВОДСТВЕННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «МЕТИЗ»

Общество с ограниченной ответственностью «Метиз» создано 14 июля 1998 года (Свидетельство о государственной регистрации № 164) на базе имущества Очерского ремонтно-механического завода.

Основанный еще в 1917 году Очерский ремонтно-механический завод с 1963 года завод находился в ведении «Союзсельхозтехники». Продукцией завода были: котлы водогрейные; газонокосилки; насосы ЦВС; водоподогреватели; автопоилки и т.п., всего 21 наименование изделий. С 1971 года внедрено производство оборудования для ангарных и блочных промышленных теплиц, запасных частей к сельхозмашинам, метизов, задвижек к зерновым элеваторам и др. С 22 июня 1998 года на заводе было введено конкурсное производство, в августе 2000 года предприятие ликвидировано. На базе него создано ООО «Метиз. Наиболее важными партнерами предприятия (местного значения) являются предприятия агропромышленного комплекса, перерабатывающие сельскохозяйственное сырье и производящие продукты питания – хлебокомбинат, молочный завод, пищекомбинат, а также предприятия, обслуживающие сельское хозяйство.

Основное производственное направление предприятия - выпуск технологического оборудования для промышленных ангарных и блочных теплиц (механизм вентиляции, поливочный водопровод).

##### Дополнительно предприятие занимается производством: метизов (гайка М6; болт М6, М8; винт самонарезной, пальцы, заклепы); пластмассового литья (ведра, крышки, горшки и др.).

Уставный капитал ООО «Метиз» полностью сформирован в виде производственных основных фондов и составляет – 5.000.000 рублей.

Производственный корпус (здание цеха Технологического Оборудования Теплиц) составляет - 3900 м2, административно-бытовой корпус 800 м2, трансформаторная подстанция мощностью 630 кВА, компрессорная станция, здание деревообрабатывающего участка 404 м2, земельный участок площадью 18241 м2, находящийся в долгосрочной аренде.

Предприятие состоит из производственных подразделений: цехов, участков, обслуживающих хозяйств, органов управления. Комплекс подразделений по управлению предприятием, форма взаимосвязи между ними представляет собой общую структуру предприятия.

Основные цеха выполняют операции по изготовлению продукции, предназначенной для реализации.

Основные участки цеха Технологического оборудования теплиц (ТОТ):

* заготовительно-прессовый;
* участок механической обработки;
* Сборочный участок – участок окраски, сборки изделий, комплектации.

Вспомогательные участки:

* Ремонтно - инструментальный;
* Энерго - силовой;
* Транспортный

Коммуникационные сооружения (электросети, газо- и водопроводы, отопление, вентиляция)

Подсобный участок занимается выпуском тары для упаковки продукции.

В конструкторских и технологических подразделениях разрабатываются новые изделия, технологические процессы.

Согласно производственному прогнозу, выработанному при образовании предприятия плановая численность работников ООО «Метиз» составила 49 человек, в том числе производственный персонал – 29 человек, вспомогательный персонал – 11 человек, служащие 11 человек. Фактически средняя численность работников за 2002 год составили – 29 человек; за 2003 год – 34 человека; за 2004 год – 39 человек.

Таблица 1. - Производственная характеристика предприятия

## Единица измерения: рубли

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | | 2002г | 2003г | 2004г |
| Объем выпуска продукции, руб. | | 1 450 495 | 2 604 659 | 2 350 613 |
| Удельный вес активной части фондов, % | | 20,7 | 14,5 | 14,6 |
| Численность работников, чел. | | 29 | 34 | 39 |
| Наличие основных фондов | | | | |
| Основные фонды на начало года – Всего: | 7 257 274 | | 6 390 525 | 6 793 226 |
| в том числе  Промышленно-производственные фонды: |  | |  |  |
| - Здания, сооружения и передаточные устройства | 3 372 890 | | 3 372 890 | 3 614 232 |
| - Машины и оборудование, приборы и устройства, инструмент, инвентарь | 3 458 620 | | 2 526 498 | 2 668 673 |
| - Транспортные средства | 425 764 | | 491 137 | 510 320 |
| Поступило за год  в том числе | 90 533 | | 421 318 | 3001 |
| - Здания, сооружения и передаточные устройства | - | | 241 342 | - |
| - Машины и оборудование, приборы и устройства, инструмент, инвентарь | 25 160 | | 160 792 | 3001 |
| - Транспортные средства | 65 373 | | 19 183 | - |
| Выбыло за год  в том числе | 957 282 | | 18 617 | - |
| - Здания, сооружения и передаточные устройства | - | | - | - |
| - Машины и оборудование, приборы и устройства, инструмент, инвентарь | 957 282 | | 18 617 | - |
| - Транспортные средства | - | | - | - |
| Непроизводственные основные фонды | - | | - | - |
| Основные фонды на конец года - Всего | 6 390 525 | | 6 793 226 | 6 796 227 |

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

Анализ финансового состояния предприятия включает в себя анализ бухгалтерских балансов и отчетов о финансовых результатах предприятия за прошедшие периоды с 01.01.2002 по 01.01.2005 г, в целях выявления тенденций в его деятельности и определения основных финансовых показателей. Финансовый анализ служит основой понимания истинного положения предприятия.

Анализ финансового состояния и его изменения за анализируемый период показал снижение доли основных средств предприятия на 10%. (Приложение А1, А2). Одновременно произошло увеличение удельного веса основных средств в итоге актива баланса на 01.01.2005 в сравнении с 2002 годом с 69,7% до 73,2%, что свидетельствует об изменении структуры актива баланса. Снизилась доля сырья и материалов, увеличились остатки готовой продукции. Это связано со сложностями в реализации продукции, задержками платежей. Увеличились затраты в незавершенном производстве. Предприятие нарастило производственные обороты.

Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения практически отсутствуют – не покрывая обязательства предприятия на данный момент полностью. Деловая репутация фирмы обязывает предприятие иметь определенный денежный запас для своевременного погашения текущих обязательств, оплаты труда, развития производства.

За анализируемый период дебиторская задолженность значительно снизилась, на 650 681 рубль. Это обусловлено неплатежеспособностью потребителей в 2002 году.

Анализ пассива баланса показал уменьшение доли источников собственных средств - это говорит об ухудшении структуры имущества. Это снижение вызвано увеличением кредиторской задолженности с 72 541 рубля в 2002 до 100 889 рублей в 2004, 65% которой занимает задолженность перед поставщиками и подрядчиками 33% перед бюджетом.

Финансовое состояние предприятия на начало анализируемого периода является более устойчивым, чем на конец. Это связано с отношением собственных оборотных средств к общей величине запасов и затрат, поскольку долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы у ООО «Метиз» отсутствуют. Но по прежнему по своим обязательствам предприятие способно рассчитаться путем покрытия своих обязательств активами, срок превращения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств.

Анализ ликвидности баланса предприятия (таблица 2) позволяет оценить кредитоспособность предприятия, то есть способность рассчитаться по своим обязательствам.

Таблица 2. - **Анализ ликвидности баланса**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | 01.01.2002 | 01.01.2005 | Изменения +/- |
| 1 | Ликвидность средств, всего | 1 544 744 | 1 176 340 | - 368 404 |
| - Быстрореализуемые активы | 30 376 | 27 722 | -2 654 |
| - активы средней реализации | 919 088 | 271 804 | -647 284 |
| -медленно реализуемые активы | 595 280 | 876 814 | +281 534 |
| 2 | Краткосрочные обязательства, всего | 72 541 | 100 889 | + 28 348 |
|  | В том числе |  |  |  |
|  | - краткосрочные кредиты и займы | - | - | - |
|  | - кредиторская задолженность | 72 541 | 100 889 | +28 348 |
| 3 | Коэффициент покрытия /2/ | 21 | 11 | -10 |
| 4 | Коэффициент абсолютной ликвидности  /0,2-0,7/ | 0,4 | 0,27 | -0,13 |
| 5 | Коэффициент автономии >0,5 | 0,98 | 0,97 | -0,01 |
| 6 | Коэффициент обеспеченности запасов и затрат /0,6-0,8/ | 0,95 | 0,91 | -0,04 |
| 7 | Общий коэффициент ликвидности  /0,8-1,0/ | 9,2 | 4,2 | -5 |

Для комплексной оценки ликвидности баланса рассчитываем показатель общей ликвидности. Нормативный показатель 0,8-1,0. За анализируемый период произошло резкое снижение ликвидности баланса предприятия с 9,2 до 4,2. Это объясняется отсутствием наиболее ликвидных активов – денежных средств и дебиторской задолженности.

Размер ликвидных средств у предприятия снизился с 1 544 744 рублей до 1 176 340 руб. Из них денежные средства снизились на 2 654 руб., краткосрочные финансовые вложения на 647 284 рубля. Это неблагоприятно сказалось на коэффициенте общей ликвидности и на коэффициенте абсолютной ликвидности. Медленно реализуемые активы увеличились на 281 534 руб.

Коэффициент покрытия уменьшился в 2 раза, но по-прежнему превосходит нормативное значение, это объясняется тем, что у предприятия небольшая задолженность по сравнению с его активами.

Коэффициент автономии незначительно снизился, но все также превосходит нормативное значение 0,5, что означает финансовую независимость предприятия, и объясняется отсутствием у предприятия заемных средств.

Коэффициент обеспеченности запасов и затрат немного превышает рекомендуемое значение и изменился незначительно, что говорит о нормальном обеспечении запасов и затрат собственными источниками формирования.

По результатам оценки финансового состояния ООО «Метиз» можно сделать вывод, что предприятие имеет необходимое количество основных производственных средств: разнообразное оборудование и транспорт в рабочем состоянии, компактный производственный корпус, квалифицированные кадры, наработанные технологии, давние хозяйственные связи, как с поставщиками сырья, так и с потребителями продукции.

Полную картину финансово-хозяйственной деятельности может дать анализ всех доходов предприятия, взяв данные из аналитической формы отчета о прибылях и убытках (таблица 3).

Таблица 3. - ***Динамика доходов предприятия ООО «Метиз» за 2002-2004гг.***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Структура доходов | 2002 год | В % к итогу | 2003 год | В % к итогу | 2004 год | В % к итогу |
| Доходы от основной деятельности | 1450495 | 63,2 | 2604659 | 93,2 | 2350613 | 92,5 |
| В т.ч. от продажи |  |  |  |  |  |  |
| Готовой продукции | 1377000 | 60,0 | 2384528 | 85,3 | 2215362 | 87,2 |
| Перепродажи | 18373 | 0,8 | 25291 | 0,9 | - | - |
| Услуг | 55122 | 2,4 | 194840 | 7,0 | 135251 | 5,3 |
| Реализация ОС и прочего имущества, списание ОС | 846238 | 36,8 | 158242 | 5,7 | 154586 | 6,1 |
| Прочие вне операционные доходы |  |  |  |  | 35939 | 1,4 |
| Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности |  |  | 30925 | 1,1 |  |  |
| Итого | 2296733 | 100 | 2793826 | 100 | 2541138 | 100 |

В результате анализа доходов ООО «Метиз» выявлено, что выручка от реализации готовой продукции (работ, услуг), т.е. доходы от основной деятельности, являются преобладающими в структуре доходов предприятия.

Анализ показывает, что наиболее весомый вклад в доходы предприятия вносит реализация готовой продукции. Доля этой статьи в анализируемом периоде не опускалась ниже 60%. Второе по важности место в доходах предприятия в 2002 году занимала реализация основных средств - ее доля составила 36,8%, т.к. в это время проводилась смена основного направления деятельности общества. В 2003-2004 гг. немаловажное место в доходах предприятия занимает реализация услуг – их доля составила от 5,3 до 7%. Другие виды доходов играют небольшую роль в формировании общей выручки предприятия.

Из данных таблицы видно, что в 2003 году намечалась тенденция к увеличению доходов от основных видов деятельности. Доходы от реализации готовой продукции по сравнению с 2002 годом увеличились на 1007528 руб., что составляет 73%. В 2004г. по сравнению с 2003г. происходит снижение на 254046 руб., т.е. на 10%. Доходы от перепродажи в 2003г. возросли на 6918 руб. по сравнению с предыдущим годом, что составляет почти 38%, а в 2004 году они отсутствуют в структуре доходов. Доходы от оказания услуг в 2003 г. увеличились в сравнении с 2002 годом на 139718 руб., т.е. на 253%, и составили 194840 руб., а в 2004 году снизились до 135251 рубля, что составляет 69% к 2003 году.

**3. СТАТИСТИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ   
ООО «МЕТИЗ»**

3.1. Состав, структура и динамика основных фондов

По данным годовых отчетов о стоимости основных фондов ООО «Метиз» за период с 01.01.2002 года по 01.01.2005 вычислим:

* показатели динамики и структуры основных фондов;
* средний темп роста и средний темп прироста основных фондов;

Анализ структуры и динамики основных фондов предприятия приведен в Приложении Б. Данные взяты из годовых отчетов ООО «Метиз» на 01.01.2002 и на 01.01.2005г. На основании этих данных вычислены за каждый год относительные величины структуры и динамики основных фондов. Анализ проведен по первоначальной (балансовой) стоимости основных фондов, а также по остаточной стоимости, для более полного представления о фактической величине основных фондов ООО «Метиз», их структуре.

По балансовой стоимости за период с 01 января 2002 года по 01января 2005 года стоимость основных фондов снизилась на 464 049 рублей, что составляет -6,4% к уровню 2002 года. Основные фонды предприятия полностью состоят из фондов промышленно-производственного назначения. Фондов непроизводственной сферы нет.

Большой удельный вес в стоимости основных производственных фондов имеют «активные фонды» - машины и оборудование, приборы устройства, транспортные средства. На 01.01.2002 года они составляют 53,5% или 3 884 384 рубля, а на 01.01.2005 года 46,8% (3 178 993 рубля). Такое снижение произошло за счет выбытия машин и оборудования.

Стоимость зданий, сооружений увеличилась на 241 342 рубля, это около 7%. Увеличение произошло за счет ввода в действие газовых котельных.

Диаграмма структуры и динамики основных фондов ООО «Метиз» представлена на рисунке 1.

По остаточной стоимости основных фондов картина несколько другая. За период с 01.01.02 по 01.01.05 произошло незначительное снижение стоимости основных фондов. Всего на 151 802 рубля. Большой удельный вес в общей стоимости основных фондов занимает пассивная часть – здания и сооружения. На них приходится около 85% общей стоимости основных фондов. За этот период прирост стоимости зданий и сооружений составил +73 553 рублей, что на 2,6% превышает уровень 2002 года. На активную часть фондов приходится лишь 14,7%. Это вызвано в первую очередь тем, что оборудование предприятия находится в эксплуатации уже достаточно долгое время. Средний возраст оборудования около 13 лет. За это время большая часть оборудования полностью амортизировалась.

## 3.2. Показатели движения и состояния основных фондов

Для анализа показателей движения и состояния основных фондов   
ООО «Метиз» использовались данные годового отчета предприятия за 2003 год, а именно Приложение к бухгалтерскому балансу № 5 раздел 3 «Амортизируемое имущество». На основании данных раздела составляется Баланс основных фондов предприятия по полной первоначальной стоимости приведен в Прложении В1.

Баланс основных фондов ООО «Метиз» за 2003 год дает наиболее полное представление о наличии и динамике (поступлении и выбытии) основных фондов. По балансу наряду с данными о наличии основных фондов на начало и на конец отчетного периода содержит данные об их поступлении из различных источников и об их выбытии по различным причинам. На начало года на предприятии основные фонды по первоначальной стоимости составляли 6 390 525 рублей. За год были введены в действие новые фонды, в том числе здания, а именно газовые котельные, на сумму 241 342 рубля; машины и оборудование, приборы и устройства котельных на сумму 160 792 рубля; транспортные средства на сумму 19 183 рубля. Объекты основных средств выбывали с предприятия по причине реализации другому юридическому лицу. За 2003 год было реализовано оборудования на сумму 18 617 рублей.

Баланс основных фондов по первоначальной стоимости с учетом износа (Приложение В2) построен с использованием данных годового отчета за 2003 год Приложение № 5 раздел 3 «Амортизируемое имущество» и «Справки к разделу № 3». Из раздела годового отчета выбраны сведения о движении основных фондов, движении амортизационного фонда и амортизационных отчислений за год. В Приложении В3 произведены вычисления показателей состояния и движения основных фондов предприятия за 2003 год по полной первоначальной стоимости.

Коэффициент обновления основных фондов

421 318 : 6 793 225 = 0,06

Коэффициент выбытия основных фондов

18 617 : 6 390 525 = 0,03

Коэффициент роста (снижения) основных фондов

6 793 225 : 6 390 525 = 1,06

свидетельствуют о незначительном изменении состава и структуры и о небольшом увеличении основных фондов на ООО «Метиз» за 2003 год, всего на 6%.

Показатель годности (отношение остаточной стоимости основных фондов к полной первоначальной стоимости) основных фондов по предприятию низкий.

* показатель на начало года: (3 105 262 : 6 390 525) х 100 = 48,6%
* показатель на конец года: (3 371 658 : 6 793 225) х 100 = 49,6%

Износ основных фондов составляет около 51%. Это означает, в том числе, потерю работоспособности объектов в процессе эксплуатации, и моральное устаревание оборудования.

Интенсивность обновления основных фондов

(0,3 : 6) х 100 = 5%

Интенсивность замены основных фондов за отчетный год:

(18 617 : 421 318) х 100 = 4,4%

Интенсивность расширения основных фондов:

(402 700 : 421 318) х 100 = 95%

Показатели свидетельствуют о том, что производственная база предприятия, его производственная деятельность скоро окажутся в кризисной ситуации, так как современное производство должно развиваться в условиях научно-технического прогресса, содержанием которого является автоматизация и компьютеризация производства.

Для устранения влияния ценностного фактора при анализе структуры и динамики основных фондов и получения наиболее верных результатов приведем их стоимость в сопоставимый вид. Воспользуемся восстановительной стоимостью. Стоимость воспроизводства определяется как стоимость создания точной копии оцениваемого объекта, с использованием тех же материалов, но по текущим ценам.

По состоянию на 01.01.2003 года экспертами ООО «Промпроект-Оценка» проведена переоценка основных фондов ООО «Метиз». На основании отчета ООО «Промпроект-оценка» полная восстановительная стоимость Зданий (сооружений) составила 5 679 234 рубля. Накопленный износ составил 61%, машин, оборудования, приборов и устройств 4578445, накопленный износ 86%, транспортных средств 5 279 945 рублей, накопленный износ 80% (Приложение Г).

Восстановительная стоимость за минусом износа позволяет более точно судить о составе основных фондов, их динамике.

Данные Приложения Г «Остаточная восстановительная стоимость основных фондов ООО «Метиз» за 2003 год» использованы для вычисления более точных показателей состояния и движения основных фондов предприятия за 2003 год, сгруппированных в Приложении В3, для сравнения их с показателями, рассчитанными по полной первоначальной стоимости.

Коэффициент обновления основных фондов

421 318 : 3 275 857 = 0,13

Коэффициент выбытия основных фондов

154 922 : 3 275 857 = 0,05

Показатели невысокие. На предприятии не уделяется должного внимания проблемам обновления производственной базы. Не вводится в действие новое оборудование, не применяются новые технологии.

Коэффициент роста (снижения) основных фондов

3 275 857 : 3 009 461 = 1,08

свидетельствует о незначительном увеличении основных фондов на ООО «Метиз» за 2003 год, всего на 8%.

Показатель годности основных средств по предприятию по остаточной восстановительной стоимости очень низкий.

* + показатель на начало года: (3 009 461 : 10 959 179) х 100 = 27,4%
* показатель на конец года: (3 275 857 : 10 959 179) х 100 = 29,8%

Износ основных фондов составляет около 70%. Это означает, в том числе, потерю работоспособности объектов в процессе эксплуатации, и моральное устаревание оборудования.

Интенсивность обновления основных фондов

(4,7 : 13) х 100 = 38,4

Интенсивность замены основных фондов за отчетный год:

(154 922 : 421 318) х 100 = 36,7%

Интенсивность расширения основных фондов:

(205 228 : 421 318) х 100 = 48,7%

Продолжительность оборота основных фондов по выбытию (отношение среднегодовой стоимости основных фондов с учетом износа к стоимости выбывших за год основных фондов) 3 214 689 : 154 922 = 21 год.

Рассчитанные показатели имеют значение для оценки фактического производственного потенциала предприятия. Они характеризуют состояние и воспроизводство основных фондов.

Все эти показатели очень низкие, свидетельствуют о том, что на предприятии уделяется недостаточное внимание развитию производства на перспективу. Недостаточные средства направляются на новую технику, на обновление производства, на освоение и выпуск новой продукции.

Для характеристики возрастного состава основные фонды сгруппируем по продолжительности эксплуатации до 5; 5-10; 10-20 и более 20 лет.

Средний возраст оборудования рассчитывают по формуле

Х = ∑Хс\**а*

Хс – середина интервала i - группы оборудования [Хс=Хв+Хн/2], Хв-верхнее значение интервальной группы, Хн – нижнее значение интервальной группы;

*а* – удельный вес оборудования каждой интервальной группы в общем количестве

В группе до 5 лет – 9 объектов основных фондов с периодом эксплуатации с 1997 по 2002 год, середина интервала 2,5 года, удельный вес в общем количестве 0,05.

В группе от 5 до 10 лет – 25 объектов с периодом эксплуатации с 1987 по 1997 год, середина интервала 7,5 лет, удельный вес в общем количестве 0,15

В группе от 10 до 20 лет – 130 объектов с периодом эксплуатации с 1977 по 1987 год, середина интервала 15 лет, удельный вес в общем количестве 0,78

В группе от 20 до 45 лет – 3 объектов с периодом эксплуатации с 1957 по 1977 год, середина интервала 32,5 лет, удельный вес в общем количестве 0,02

Х = ∑2,5\*0,05+7,5\*0,15+15\*0,78+32,5\*0,02= 13,6 лет – средний возраст оборудования.

## 3.3. Показатели обеспеченности и эффективности использования

## основных фондов предприятия

Для характеристики эффективности использования основных фондов ООО «Метиз» просчитаем систему показателей.

Основные и наиболее важные показатели эффективности использования основных фондов – фондоотдача и фондоемкость.

Исходная информация и расчетные показатели сгруппированы в Приложении Д «Анализ фондоотдачи». Для проведения анализа воспользуемся данными по выпуску продукции на ООО «Метиз» за 2002 и за 2004 годы. Для большей достоверности полученных результатов фондоотдачу вычислим на остаточную стоимость основных фондов.

|  |  |
| --- | --- |
| 2002 год | 2004 год |
| 1 450 495 : 3 456 507 = 0,42 руб. | 2 350 613 : 3 291786 = 0,98 руб. |

Фондоотдача показывает, сколько продукции получено с каждого рубля, вложенного в основные фонды, чем лучше используются основные фонды, тем выше показатель фондоотдачи. В 2002 году на 1 рубль производственных фондов было выпущено продукции на 42 копейки. Это очень низкий показатель фондоотдачи. В 2004 году показатель немного выше, и составляет 98 копеек.

Объем выпуска продукции в 2004 году увеличился по сравнению с 2002 годом почти на 62% или 900 118 рублей. Объем продукции можно представить как произведение фондоотдачи и стоимости основных фондов. Следовательно, увеличение объема продукции произошло либо вследствие повышения эффективности использования основных фондов, либо по причине изменения структуры основных фондов. В составе основных фондов произошли изменения. Их среднегодовая стоимость за анализируемый период снизилась на 164 721 рубль, в том числе активная часть фондов снизилась на 234 896 рублей.

Поскольку не все виды основных фондов в равной степени участвуют в производстве продукции (активная часть фондов непосредственно влияет на объем производства), определяется показатель фондоотдачи на активную часть. Показатель фондоотдачи равен 2,03 рубля за 2002 год, а за 2001 4,89. Показатель фондоотдачи повысился на 2,86 рубля.

Об использовании основных производственных фондов позволяет судить показатель фондоемкости продукции. В 2002 году на 1 рубль произведенной продукции приходилось 2,4 рубля основных производственных фондов. В 2004 году этот показатель снизился до 1, 4 рубля. Снижение фондоемкости означает экономию «труда» основных фондов, участвующих в производстве.

Вооруженность производственными основными фондами – показатель, характеризующий оснащенность работников предприятия основными фондами. За 2002 год Фондовооруженность составила 119 190 рублей. За 2004 год – 84 404 рубля.

## 3.4. Анализ изменения объема валовой продукции за счет фондоотдачи и размера основных фондов

Динамику фондоотдачи охарактеризуем при помощи индексного анализа. Фондоотдача по предприятию в 2004 году по сравнению с 2002 годом возросла на 0,98 : 0,42 = 2,33 или на 133%. Активной части фондов на 4,85 : 2,03=2,40 или на 140%.

При помощи индексного анализа определим прирост валовой продукции по предприятию за счет изменения двух факторов:

* фондоотдачи
* размера (стоимости) основных фондов

Объем продукции можно представить как произведение фондоотдачи и величины основных фондов

Q = V x Ф,

В относительных величинах:

2 350 613 0,71 3 291 786

= х

1 450 495 0,42 3 456 507

1,62 = 1,71 х 0,95 ,

в абсолютных числах:

2 350 613 – 1 450 495 = (0,71-0,42) х 3 291 786 + (3 291 786-3 456 507) х 0,42

900 118 = 969 235 – 69 117

Увеличение объема выпуска продукции по ООО «Метиз» за анализируемый период составило 900 118 рублей. В том числе рост фондоотдачи на 29 копеек привел к увеличению общего выпуска продукции на 969 235 рублей, или на 66%, а снижение стоимости основных фондов на 164 721 рубль, повлекло за собой уменьшение выпуска продукции на 69 117 рублей, что составляет 4%.

## 3.5. Аналитическое выравнивание рядов динамики по фондовооруженности и производительности труда. Изучение тесноты связи между рядами.

В Приложении Е1, Е2, Е3, Е4, Е5, Е6 собраны данные о фондовооруженности предприятия и производительности труда за период с 2001 по 2004 годы, что составило 13 кварталов. Данные рассчитаны для построения динамических рядов, с целью анализа явления, выявления тенденции в развитии явления и анализа тесноты связи между изучаемыми явлениями.

Для характеристики направления и интенсивности изменения изучаемого явления во времени динамические ряды сопоставлены для получения данных по базисному абсолютному приросту, базисному коэффициенту роста и базисному темпу роста. На основании данных Приложения Е3 можно сделать вывод, что фондовооруженность труда по предприятию значительно сократилась в сравнении 4 квартала 2001 года с 4 кварталом 2004, сокращение произошло на 55,6 %, что составляет 103305 рублей. Динамика явления хорошо видна на графике. По расчетным данным уравнение для выравнивания динамического ряда фондовооруженности имеет вид Уt = 144912 - 5543t. Это уравнение линии тренда, которая показывает в среднем каждый квартал снижение фондовооруженности на 5543 рубля.

По графику производительности труда видна значительная вариация уровня производительности. Наибольшие значения приходятся на 3 квартал 2003 года и 2 квартал 2004 года. Самый низкий уровень производительности пришелся на 4 квартал 2004 года и составил 9 рублей/час. По расчетным данным уравнение для выравнивания динамического ряда производительности труда имеет вид Уt = 32+0,79t. Это уравнение линии тренда, которая показывает в среднем каждый квартал увеличение производительности труда на 0,79 копеек.

n a + b ∑x

∑x y = a ∑x + b ∑x2

b = (∑y: n - ∑xy : ∑x) : (∑x : n - ∑x2 :∑x) = ( 37-36): (106100 - 113139) = - 0,00014

482 = 13 a – 0,00014\*1379306

a = 51,9

У (х) = 51,9 – 0,00014 х – уравнение регрессии

Среднее квадратическое отклонение

Коэффициент детерминации d = Z2 x 100 = (-0,2)2 x 100 = 4

По решаемому уравнению регрессии следует, что связь между фондовооруженностью и производительностью труда обратная, то есть с увеличением фондовооруженности на 1 рубль снижается производительность труда на 0,00014 рубля. Связь слабой тесноты, так как по шкале Чербока до 0,2 можно принебречь.

Изменение производительности труда только на 4 % обусловлено фондовооруженностью, 96% - это влияние всех прочих факторов.

# ВЫВОДЫ и предложения

На основании произведенных экономических исследований были сделаны следующие выводы и практические предложения.

1. В условиях рыночной экономики возрастает значение 3-х основных направлений организации производства

* Научная организация производства – создание оптимальной технико-технологической системы на предприятии, а это надежное и эффективно функционирующее оборудование, новая технология. Модернизация машин и оборудования. Переход к принципиально-новым технологиям, коренное перевооружение производства, все это повлияет на качество продукции. Необходимо внедрение робототехники, роторных и роторно-конвейерных линий, обеспечивающих высокую производительность труда. Использование новых видов металлопродукции, пластических масс, металлических порошков, керамики. Оснащение производства машинами, оборудованием обеспечивающим высокую эффективность использования материалов, применение малоотходных технологий.
* Научная организация труда – построение здоровых, нормальных отношений в коллективе. Создание условий для высокопроизводительного, эффективного, творческого труда.
* Научная организация управления – целенаправленность воздействия на материальную и человеческую подсистемы предприятия.

1. Причины низкого использования основных фондов на предприятии связаны с тем, что производственная деятельность при переходе к рыночной экономике претерпела наибольшие негативные изменения: распались хозяйственные связи, нарушилось материально-техническое обеспечение, резко упал сбыт продукции, ухудшилось финансовое положение предприятия.
2. Большая часть прибыли предприятия после уплаты налогов направляется в фонд потребления. Такое положение ненормально. По мере развития необходимо особое внимание уделять развитию производства на перспективу, направлять средства на новую технику, на обновление производства, на освоение и выпуск новой продукции. Эта работа на предприятии не проводится. По балансовой стоимости за период с 01 января 2002 года по 01января 2004 года стоимость основных фондов снизилась на 464 049 рублей, что составляет -6,4% к уровню 2002 года. Кроме того, износ основных фондов составляет около 51%, это означает, в том числе потерю работоспособности объектов в процессе эксплуатации, и моральное устаревание оборудования.
3. Необходимо интенсивнее использовать производственный потенциал, добиваться ритмичности производства, максимальной загрузки оборудования, а следовательно повышать выход продукции с каждого квадратного метра производственной площади. В связи с тем, что предприятие ориентировано на выпуск технологического оборудования для промышленных теплиц, ему присуща сезонность работы. Это отражается на большой вариации производительности труда, когда во втором и третьем квартале она резко повышается, и сильно снижается в первом и четвертом кварталах каждого года. Ритмичность производства отсутствует. Это отрицательно сказывается на финансовом состоянии предприятия в эти периоды.
4. Построение рациональной производственной структуры: число участков, их мощность, размеры – обеспечивающие заданные выпуск продукции; расчет площадей для каждого участка, определение оптимального пространственного расположения; планировка рациональных внутрипроизводственных транспортных связей, внешних коммуникаций.

# БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Аврашков Л.Я., Адамчук В.В., Антонова О.В. и др. Под ред. Проф. Горфинкеля В.Я., проф. Швандара В.А. Экономика предприятия: Учебник для вузов – 2-е изд. перераб. и доп. – М.: Банки и Биржи, ЮНИТИ, 2000. – 742 с.
2. Айвазян С.А., Енюков И.С., Мешалкин Л.Д. Прикладная статистика. Исследование зависимостей. – М.: Финансы и статистика, 1995.
3. Беляев А.В., Добрынин В.А., Дунаев П.П. и др. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Агропромиздат, 1995.
4. Волков О.Н., Ковалев В.В Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.М., 2000.
5. Воскресенкий Б.В., Паламарчук А.С. Справочник экономиста машиностроителя. Изд. 2-е, перераб. и доп. – М.: «Машиностроение», 1977. – 304 с.
6. Гаабе Ю.Э. Практикум по сельскохозяйственной статистике. – М.: Статистика, 1977.
7. Лапуста М.Г. Справочник директора предприятия – 5-е изд., испр., измен. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2001. – 750 с.
8. Лившиц Ф.Д. Статистические таблицы. – М.: Госстатиздат, 1976.
9. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 3-е изд. – М.: ИП «Экоперспектива»; Новое знание, 1999.
10. Шмойлова Р.А. Практикум по теории статистики. – М.: Финансы и статистика, 2002.
11. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть I.
12. Налоговый кодекс Российской Федерации. Глава 25 (налог на прибыль).
13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных фондов» (ПБУ6/01), в ред. Приказа МФ от 18.05.02 № 45н, утв. Приказом МФ РФ от 30.03.2001 №26н.

приложение