## МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

МЕЖДУНАРОДНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ БИЗНЕСА И НОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ/ИНСТИТУТ/

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Курсовая работа

По дисциплине: Комплексный экономический анализ

Тема: Анализ состава и состояния основных средств организации

Выполнил: студент группы 1В5БУ51

Пахнин Роман Владимирович

Руководитель: Перфильев А.Б.

#### Ярославль, 2004

СОДЕРЖАНИЕ

Введение

1. Понятие основных средств и их классификация

1.1 Понятие основных средств

1.2 Классификация основных средств

2. Общие положения

3. Методика анализа обеспеченности организации основными средствами

3.1 Анализ обеспеченности организации производственным оборудованием и эффективность его использования

4. Анализ состава и динамики состояния основных средств

5. Анализ фондоотдачи основных средств

Заключение

Список использованных источников и литературы

ВВЕДЕНИЕ

Проблемы анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций постоянно находились в центре внимания финансовых органов, о чем свидетельствуют Письма Минфина СССР от 04.07.1969 N 175 "О методических указаниях по анализу финансово-хозяйственной деятельности государственных промышленных предприятий, переведенных на новый порядок планирования и экономического стимулирования" и от 02.06.1982 N 66 "О методических указаниях по анализу финансово-хозяйственной деятельности производственных объединений и предприятий промышленности", в которых от имени Правительства СССР Минфином СССР перед финансовыми органами ставилась задача повышения уровня экономической работы по анализу финансово-хозяйственной деятельности объединений и предприятий с целью выявления и мобилизации внутрихозяйственных резервов.

Иначе говоря, до конца 1992 г., то есть до образования налоговой системы Российской Федерации, работники финансовых органов были обязаны глубоко анализировать выполнение заданий предприятиями и организациями по следующим показателям: производство продукции в натуральном выражении, себестоимость продукции, общая сумма прибыли, осуществление платежей в государственный бюджет, выполнение плана поставок продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления по номенклатуре (ассортименту) и в сроки в соответствии с заключенными договорами (заказами). Анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций должен способствовать выявлению возможностей повышения эффективности использования производственными объединениями и предприятиями материальных, трудовых и денежных ресурсов.

В настоящее время перед работниками финансовой системы Правительством РФ поставлены другие цели, о чем свидетельствует Постановление от 06.03.1998 N 273 "Об утверждении Положения о Министерстве финансов Российской Федерации", а задачей налоговых органов согласно Налоговому кодексу Российской Федерации (НК РФ) является осуществление контроля за своевременным и правильным начислением и перечислением налогоплательщиками платежей в соответствующие бюджеты Российской Федерации.

Однако вышеуказанное вовсе не означает, что можно пренебрегать анализом финансово-хозяйственной деятельности организаций, который необходим всем пользователям финансовой отчетности, включая налоговые органы, для принятия решений.

В рыночных условиях стабильность положения хозяйствующего субъекта в конкурентной среде зависит от его финансовой устойчивости, которая достигается посредством повышения эффективности производства на основе экономного использования всех видов ресурсов в целях снижения затрат.

При этом экономический анализ позволяет разработать конкретную стратегию и тактику по развитию организации, выявлению имеющихся резервов повышения производства продукции (работ, услуг) и увеличению прибыли.

В условиях рыночной экономики экономисты, менеджеры, бухгалтеры, аудиторы должны владеть новейшими методами экономического анализа, правильно пользоваться экономической информацией при проведении анализа; более эффективно применять инструменты анализа на практике; постигать саму методику анализа финансово-хозяйственной деятельности; правильно давать оценку финансовой устойчивости и платежной способности организации.

Собственники (учредители) организаций анализируют финансовые отчеты в целях повышения доходности вложенного капитала, а также обеспечения стабильности работы организации, инвесторы и кредиторы - для исключения рисков по предоставленным займам и вкладам.

Хотя для проведения тщательного анализа бывают необходимы и дополнительные показатели, но для большинства субъектов хозяйственной деятельности для этой цели достаточно наличия квартальной или годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Анализ хозяйственной деятельности организации состоит из управленческого анализа и финансового анализа.

К управленческому анализу можно отнести внутрихозяйственный производственный анализ и внутрихозяйственный финансовый анализ, которые заключаются в исследовании следующих аспектов деятельности организаций:

- обоснованность и реализация бизнес-планов;

- маркетинг;

- эффективность деятельности организации;

- условия производства;

- использование производственных ресурсов;

- производство продукции;

- экономическая эффективность производства и реализации прибыли.

К финансовому анализу относятся внутрихозяйственный финансовый анализ и внешний финансовый анализ, которые заключаются в исследовании следующих аспектов деятельности организаций:

- абсолютные показатели по прибыли;

- рентабельность производства и реализации;

- ликвидность, платежеспособность и финансовая устойчивость;

- использование собственного капитала;

- эффективность использования заемных средств.

Вышеуказанный перечень не является исчерпывающим при проведении организацией анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Необходимо иметь в виду, что на финансовые показатели организации оказывают влияние не только технические, организационные и природные условия самого процесса производства, но и те социальные условия производственного коллектива, финансово-экономические условия организации, так как от степени этих условий зависит степень использования производственных ресурсов, средств и предметов труда, то есть фондоотдача, материалоемкость продукции, производительность труда.

1. Понятие основных средств и их классификация

1.1 Понятие основных средств

Основные средства – это материальные ценности, которые отвечают единовременно следующим условиям:

а) используются в производстве продукции при выполнении работ или оказания услуг либо для управленческих нужд организации;

б) используются в течение длительного времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;

г) способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации.

Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется, исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разны срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией в составе основных средств соразмерно ее доле в общей собственности.

1.2 Классификация основных средств

В постановке правильного учета и для получения достоверной информации об объектах основных средств определенное значение имеет их классификация по различным признакам.

Классификация используется в целях обеспечения единообразия группировки основных средств в учете и отчетности всеми организациями независимо от их отраслевой принадлежности и организационно-правовой формы.

Группировка основных средств по их видам установлена общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ), утвержденным постановлением Госстандарта России от 26 декабря 1994 г. № 359.

В соответствии с классификатором основные фонды состоят из материальных и нематериальных основных фондов, которые в бухгалтерском учете принято обозначать как основные средства и нематериальные активы и учитывать раздельно.

Объектом классификации основных фондов (основных средств) является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, предназначенный для выполнения определенной работы.

Группировки объектов в ОКОФ образованы в основном по признакам назначения, связанным с видами деятельности, осуществляемыми с использованием этих объектов, и производимыми в результате этой деятельности продукцией и услугами.

Каждый объект наделен детализированным кодом, состоящим из обозначения раздела, подраздела, класса, подкласса и вида.

В соответствии с Типовой классификацией основные фонды в зависимости от их основного назначения и характера выполняемых функций подразделяются на следующие подразделы: «Здания (кроме жилых)»; «Сооружения»; «Жилища»; «Машины и оборудование»; «Средства транспортные»; «Инвентарь производственный и хозяйственный»; «Скот рабочий, продуктивный и племенной (кроме молодняка и убоя)»; «Насаждения многолетние»; «Капитальные затраты по улучшению земель (без сооружений)»; «Прочие основные средства».

К подразделу «Здания (кроме жилых)» относятся здания, представляющие собой архитектурно-строительные объекты, назначением которых является создание условий (защита от атмосферных воздействий и пр.) для труда, социально-культурного обслуживания населения и хранения материальных ценностей. Здания имеют в качестве основных конструктивных частей стены и крышу.

Объектом классификации данного подраздела является каждое отдельно стоящее здание. Если здания примыкают друг к другу и имеют общую стену, но каждое представляет собой самостоятельное конструктивное целое, их считают отдельными объектами.

Наружные пристройки к зданию, имеющие самостоятельное хозяйственное значение, отдельно стоящие здания котельных, а также надворные постройки (склады, гаражи, ограждения, заборы, колодцы и др.) являются самостоятельными объектами.

Помещения, встроенные в здания и предназначенные для магазинов, столовых, парикмахерских, ателье, пунктов проката предметов культурно-бытового назначения и хозяйственного обихода, детских садов, яслей, отделений связи, банков и других организации, назначение которых иное, чем основное назначение здания, входят в состав основного здания.

В состав здания входят коммуникации внутри здания, необходимые для их эксплуатации, а именно:

* система отопления, включая котельную установку для отопления (если последняя находится в самом здании);
* внутренняя сеть водопровода, газопровода и канализации со всеми устройствами; внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой; внутренние телефонные и сигнализационные сети; вентиляционные устройства общесанитарного назначения; подъемники и лифты;

Встроенные котельные установки (бойлерные, тепловые пункты), включая их оборудование, по принадлежности также относятся к зданиям. Основные фонды отдельно стоящих котельных относят к соответствующим разделам: «Здания (кроме жилых)»; «Машины и оборудование» и другим.

Водо-, газо- и теплопроводные устройства, а также устройства канализации включают в состав зданий, начиная от водного вентиля или тройника у зданий или от ближайшего смотрового колодца в зависимости от места присоединения подводящего трубопровода.

Проводку электрического освещения и внутренние телефонные и канализационные сети включают в состав зданий, начиная от вводного ящика или кабельных концевых муфт (включая ящик и муфты), или проходных втулок (включая сами втулки).

Фундаменты под всякого рода объектами, не являющимися строениями – котлами, генераторами, машинами, аппаратами и прочими объектами, расположенными внутри здания, -не входят в состав здания, кроме фундаментов крупногабаритного оборудования.

Фундаменты этих объектов входят в состав тех объектов, в которых они используются; фундаменты крупногабаритного оборудования, сооруженные одновременно со строительством здания, входят в здание. Они, как и ряд других специализированных инженерно-строительных сооружений, являются неотъемлемыми составными частями самих зданий.

В этой связи в наименовании группировок ряда специализированных зданий, предназначенных для осуществления конкретных видов деятельности, введено словосочетание «специализированные здания».

К подразделу «Сооружения» относятся инженерно-строительные объекты, назначением которых является создание условий, необходимых для осуществления процесса производства путем выделения тех или иных технических функций, не связанных с изменением предмета труда, или для осуществления различных непроизводственных действий.

Объектом, выступающим как сооружение, является каждое отдельное сооружение со всеми устройствами, составляющими с ним единое целое.

Например, нефтяная скважина включает в себя вышку и обсадные трубы; а автомобильная дорога в установленных границах включает в себя земляное полотно с укреплением, верхнее покрытие и обстановку дороги (дорожные знаки и т.п.), другие, относящиеся к дороге сооружения – ограждения, сходы, водосливы, кюветы, мосты длинной не более 10 метров, ров.

К сооружениям также относятся: законченные функциональные сооружения для передачи энергии и информации, такие как линии электропередачи, теплоцентрали, трубопроводы различного назначения, радиорелейные линии, кабельные линии связи, специализированные сооружения систем связи, а также ряд аналогичных объектов со всеми сопутствующими комплексами инженерных сооружений.

К подразделу «Жилища» относятся здания, предназначенные для невременного проживания.

Подраздел включает в себя также передвижные щитовые домики, плавучие дома, прочие здания (помещения), используемые для жилья, а также исторические памятники, идентифицируемые в основном как жилые дома.

Передвижные домики производственного назначения (мастерские, котельные, кухни, АТС и прочие) и непроизводственного назначения (жилые, бытовые, административные и прочие) относятся к зданиям. Установленное в них оборудование относится соответственно к машинам и оборудованию или к другим разделам основных средств.

К подразделу «Машины и оборудование» относятся устройства, преобразующие энергию, материалы и информацию. В зависимости от основного (преобладающего) назначения машины и оборудование делятся на энергетические (силовые), рабочие и информационные.

К энергетическому оборудованию (силовым машинам и оборудованию) относятся машины-генераторы, производящие тепловую и электрическую энергию и машины-двигатели, превращающие энергию любого вида (энергию ветра, воды, тепловую, электрическую и т.д.) в механическую.

Объектом классификации энергетического оборудования является каждая отдельная машина (если она не является частью другого объекта), включая входящие в ее состав приспособления, принадлежности, приборы, индивидуальное ограждение, фундамент.

К рабочим машинам и оборудованию относятся машины, инструменты, аппараты и прочие виды оборудования, предназначенные для механического, термического и химического воздействия на объект труда (обрабатываемый предмет), который может находиться в твердом, жидком или газообразном состоянии с целью изменения его формы, свойств, состояния или положения.

Таким образом, к рабочим машинам и оборудованию относятся все виды технического оборудования, включая автоматические машины и оборудование для производства промышленной продукции, оборудование сельскохозяйственное, транспортное, строительное, торговое, складское, водоснабжения и канализации, санитарно-гигиеническое и другие виды машин и оборудования, кроме энергетического и информационного.

Объектом классификации рабочих машин и оборудования является каждая отдельная машина, агрегат, установка и т.п., включая входящие в их состав принадлежности, приборы, инструменты, электрооборудование, индивидуальное ограждение и фундамент.

Информационное оборудование предназначено для преобразования и хранения информации.

К нему отнесены оборудование систем связи, средства измерения и управления, средства вычислительной техники и оргтехники, средства визуального и акустического отображения информации, средства хранения информации, театрально-сценическое оборудование.

К подразделу «Средства транспортные» относятся средства передвижения, предназначенные для перемещения людей и грузов – железнодорожный подвижной состав (локомотивы, вагоны и др.); подвижной состав водного транспорта (суда всех транспортных типов, суда служебно-вспомогательные, спасательные, ледоколы, буксиры, суда лоцманские и пр.); подвижной состав автомобильного транспорта (грузовые, легковые автомобили, автобусы, троллейбусы, прицепы и полуприцепы); подвижной состав воздушного транспорта (самолеты, вертолеты, космические летательные аппараты); подвижной состав городского транспорта (вагоны метрополитена, трамваи); средства напольного производственного транспорта, а также транспортные средства со специализированными кузовами, назначением которых является транспортировка грузов и людей (например, автоцистерны, муковозы).

Автомобили и прицепы, автомобильные и тракторные, вагоны железнодорожные специализированные и переоборудованные, основным назначением которых является выполнение производственных или хозяйственно-бытовых функций, а не перевозка грузов и людей (передвижные электростанции, передвижные трансформаторные установки, передвижные мастерские, передвижные столовые, магазины и т.п.) считаются передвижными предприятиями соответствующего назначения, а не транспортными средствами и учитываются как здания по аналогии с соответствующими стационарными предприятиями.

В составе подраздела «Средства транспортные» объектом классификации является каждый отдельный объект со всеми приспособлениями и принадлежностями к нему.

К подразделу «Инвентарь производственный и хозяйственный» относятся:

* производственный инвентарь, то есть предметы технического назначения, которые участвуют в производственном процессе, но не могут быть отнесены ни к оборудованию, ни к сооружениям.

Это емкости для хранения жидкостей (чаны, бочки и т.п.), устройства и тара для сыпучих и тарно-сыпучих материалов, не относящихся к сооружениям и устройствам, и мебель, служащая для облегчения производственных операции (рабочие столы, прилавки, кроме прилавков-холодильников и тепловых прилавков, торговые шкафы и стеллажи и т.п.);

* хозяйственный инвентарь, то есть предметы конторского и хозяйственного назначения, непосредственно не используемые в производственном процессе, предметы противопожарного назначения (кроме насосов и механических пожарных лестниц, относящихся к разделу «Машины и оборудование»), спортивный инвентарь.

Объектом классификации подраздела «Инвентарь производственный и хозяйственный» могут быть только предметы, имеющие самостоятельное значение и не являющиеся частью какого-либо другого объекта.

К подразделу «Скот рабочий, продуктивный, племенной (кроме молодняка и скота для убоя)» относятся лошади, коровы, верблюды, ослы и прочие рабочие животные (включая транспортных лошадей), коровы, овцы, а также другие животные, которые неоднократно или постоянно используются для получения продуктов, таких как молоко, шерсть и другие; жеребцы-производители и племенные кобылы (нерабочие), быки-производители, коровы, хряки-производители и рабочий племенной скот.

Объектом классификации данного раздела является каждое взрослое животное, кроме скота для убоя.

К подразделу «Насаждения многолетние» относятся все виды искусственных многолетних насаждений независимо от их возраста, включая:

* плодово-ягодные насаждения всех видов (деревья и кустарники);
* озеленительные и декоративные насаждения на улицах, площадях, в садах, парках, скверах, на территории предприятий, во дворах жилых домов;
* живые изгороди, снего- и полезащитные полосы, насаждения, предназначенные для укрепления песков и берегов рек, овражно-балочные насаждения и т.п.;
* искусственные насаждения ботанических садов, других научно-исследовательских учреждений и учебных заведений для научно-исследовательских целей.

Объектом классификации данного подраздела являются зеленые насаждения каждого парка, сада, сквера, улицы, бульвара, двора, территории предприятия и т.п; зеленые насаждения вдоль улицы, дороги (в границах закрепленного участка), включая индивидуальные ограждения каждого, насаждения каждого участка (района) полезащитных полос.

К подразделу «Капитальные затраты по улучшению земель (без сооружений)» относятся затраты, не связанные с возведением сооружений (планировка земельных участков, расчистка зарослей, очистка водоемов и т.п.)

К подразделу «Прочие основные средства» относятся независимо от стоимости библиотечные фонды, музейные ценности (кроме экспонатов, являющихся предметом искусства, старины и быта), белье, постельные принадлежности, учитываемые в составе основных фондов бюджетных организаций и учреждений. В эту группу включаются также капитальные затраты и арендованные основные средства, учитываемые на балансе арендатора.

По назначению основные средства подразделяются на производственные и непроизводственные (основные средства объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы).

К производственным основным средствам относятся здания и сооружения производственного назначения, передаточные устройства, станки, машины, оборудование, транспортные средства, средства вычислительной техники, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, которые непосредственно участвуют в осуществлении производственной деятельности по извлечению прибыли. Они находятся в производственных (цехах, участках) и функциональных (отделах, службах) подразделениях предприятий и закреплены за ними.

В составе производственных основных средств выделяют их активную часть, непосредственно участвующую в производственной деятельности: машины, оборудование, транспортные средства, участие которых в производственном процессе может быть измерено количеством часов работы, объемом работ; и пассивную часть, создающую условия, необходимые для осуществления этой деятельности: здания, сооружения, участие которых в производственной деятельности невозможно измерить в каких-либо показателях.

Непроизводственные – это основные средства, предназначенные для социально-бытового обслуживания членов трудового коллектива предприятия. К ним относятся числящиеся на балансе предприятия жилые здания, объекты бытового обслуживания (бани, парикмахерские, прачечные и др.), социального (поликлиника, дом отдыха, лагерь труда и отдыха, столовая и др.) и культурного (дом культуры, библиотека и др.) назначения.

В то же время ни в одном нормативном документе не содержится конкретного разделения объектов основных средств на объекты производственного и непроизводственного назначения, так как один и тот же объект для разных предприятий может быть отнесен как к одной группе, так и к другой.

Например, медицинское оборудование для металлургической компании выполняет непроизводственные функции в отличие от коммерческого медицинского учреждения.

По принадлежности основные средства подразделяются на собственные, принадлежащие организации по праву собственности (в том числе сданные в аренду без права выкупа); находящиеся в оперативном управлении и хозяйственном ведении и полученные в аренду без права выкупа.

Бухгалтерский учет основных средств зависит от того, кому принадлежит право собственности на объект. Организация учитывает на балансе основные средства, находящиеся в ее собственности, полученные на праве хозяйственного владения и оперативного управления.

В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации владеет, пользуется и распоряжается имуществом, полученным в хозяйственное ведение, оперативное управление.

Арендованные средства получаются от других организаций во временное пользование за плату.

По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся в: эксплуатации; запасе(резерве); стадии достройки; дооборудования; реконструкции и частичной ликвидации; на консервации. Различают действующие основные средства (находящиеся в эксплуатации) и бездействующие основные средства, к которым относятся остальные вышеуказанные группы.

К основным средствам в эксплуатации относятся все числящиеся на балансе организации, действующие основные средства, в том числе временно не используемые, сданные в аренду по договору аренды.

К основным средствам в запасе(резерве) относятся оборудование и транспортные средства, приобретенные для этой цели, а также бывшие в эксплуатации, но временно выбывшие из эксплуатации.

На консервацию переводятся, как правило, основные средства, находящиеся в определенном комплексе, объекты, имеющие законченный цикл производства, на срок более трех месяцев. Перевод объектов основных средств на консервацию осуществляется по решению руководителя предприятия.

Типовая классификация основных фондов предусматривает группировку (распределение) всех основных фондов по соответствующим отраслям народного хозяйства и видам деятельности, приведенным ниже:

Основные фонды отраслей, производящих товары:

* промышленность;
* сельское хозяйство (кроме скота);
* лесное хозяйство;
* строительство;
* прочие виды деятельности сферы производства товаров.

Основные фонды отраслей, оказывающих услуги:

* обслуживание сельского хозяйства;
* транспорт;
* связь;
* торговля и общественное питание;
* оптовая торговля продукцией производственно-технического назначения;
* заготовки;
* жилищное хозяйство;
* коммунальное хозяйство;
* непроизводственные виды бытового обслуживания населения;
* здравоохранение;
* образование;
* культура;
* наука;
* финансы;
* управление;
* общественные организации;
* прочие отрасли, оказывающие услуги.

В соответствии с приведенной группировкой основные фонды относятся к тем отраслям народного хозяйства и видам деятельности, к которым отнесена выработанная с участием основных фондов продукция или оказанные услуги.

Внутри каждой отрасли народного хозяйства основные фонды подразделяются на группы, подгруппы и виды.

2. Общие положения

При осуществлении анализа использования факторов производства и результатов деятельности организации необходимо первоначально изучить состояние и использование находящихся у организации производственных средств, так как именно от них в первую очередь зависит повышение эффективности производства.

При анализе состояния и эффективного использования основных средств необходимо ответить на следующие вопросы:

1) какова обеспеченность организации и ее структурных подразделений необходимыми для производства основными средствами, то есть соответствует ли потребности в них фактическое наличие основных средств;

2) какова динамика роста основных средств и отдельно их активной части;

3) какова степень использования основных средств;

4) какое влияние оказывает использование основных средств на объем выпускаемой продукции и другие экономические показатели работы организации;

5) имеются ли резервы роста фондоотдачи как за счет увеличения объема продукции, так и за счет улучшения использования основных средств?

Источниками данных для анализа состояния и использования основных средств являются следующие формы:

N 1 "Бухгалтерский баланс";

N 2 "Отчет о прибылях и убытках";

N 5 "Приложение к бухгалтерскому балансу".

В случае необходимости и для более качественного анализа организациями могут быть использованы формы статистической отчетности.

Это формы составляемой и представляемой организациями бухгалтерской отчетности на основе Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н.

Согласно п.5 ПБУ 4/99 бухгалтерская отчетность состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о прибылях и убытках, приложений к ним и пояснительной записки, что соответствует Указаниям об объеме форм бухгалтерской отчетности, утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2000 N 4н:

форма N 1-П "Отчет предприятия по продукции";

форма N 11 "Отчет о наличии и движении основных фондов и других нематериальных активов";

форма N 11-Ф "Отчет о наличии и движении основных средств (для предприятий всех отраслей народного хозяйства, кроме промышленности и строительства)";

форма БМ "Бланк производственной мощности";

форма N 7 "Отчет о запасах неустановленного оборудования, находящегося на складах, в капитальном строительстве";

форма N МО-1 "Бланк переписи неустановленного, излишнего оборудования";

форма N 1 - переоценка;

форма N 2-КС "Отчет о выполнении плана ввода в действие объектов основных фондов и использовании капитальных вложений" и др.

Вышеуказанные статистические формы представляются органам статистики в соответствии с указаниями Госкомстата России.

Рассмотрим более детально осуществление анализа использования основных средств.

3. Методика анализа обеспеченности организации основными средствами

Анализ обеспеченности организации и ее структурных подразделений основными средствами служит для изучения потребности организации в основных средствах для полной выработки продукции, выявления фактического наличия основных средств, определения состояния основных средств и оценки их использования.

Как известно, основные средства подразделяются на производственные (отражаются по стр. 371 ф. N 5) и непроизводственные (отражаются по стр. 372 ф. N 5), активные (машины и оборудование, транспортные средства, участвующие в процессе производства и реализации продукции).

Под основными средствами подразумевается имущество, которое единовременно должно отвечать следующим требованиям:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

- использование в течение длительного времени, то есть срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

К основным средствам, как это определено в п.5 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н (с изменениями и дополнениями), относятся:

- здания;

- сооружения;

- рабочие и силовые машины и оборудование;

- регулирующие приборы и устройства;

- вычислительная техника;

- транспортные средства;

- инструмент;

- производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;

- рабочий, продуктивный и племенной скот;

- многолетние насаждения;

- внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, которым признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Пообъектный учет основных средств в соответствии с п.9 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина России от 20.07.1998 N 33н (с изменениями и дополнениями), ведется бухгалтерской службой на инвентарных карточках учета основных средств (форма N ОС-6), утвержденных Постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 N 71а "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве". Инвентарные карточки открываются на каждый инвентарный объект.

По степени использования основные средства могут быть:

- в эксплуатации;

- в запасе (резерве);

- в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации;

- на консервации.

В зависимости от имеющихся прав на объекты основные средства подразделяются:

- на объекты основных средств, принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду);

- на объекты основных средств, находящиеся у организации в оперативном управлении и хозяйственном ведении;

- на объекты основных средств, полученные организацией в аренду.

Согласно п.32 ПБУ 6/01 в бухгалтерской отчетности должна раскрываться с учетом существенности, как минимум, следующая информация:

- о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;

- о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);

- о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;

- об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов);

- о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам);

- об объектах основных средств, стоимость которых не погашается;

- об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;

- о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств;

- об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

Для анализа приведем некоторые данные по основным средствам (см. табл. 1).

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наличие основных средств | на 01.01.2001(тыс. руб.) | Поступило в 2001 г. (тыс. руб.) | | Выбыло в 2001 г. (тыс. руб.) | | на 01.01.2002  (тыс. руб.) |
| Всего | в том числе новые | всего | в том числе ликвидиро-ванные |  |
| 1. Основные средства (всего) | 4500 | 700 | 700 | 500 | 200 | 4700 |
| в том числе: производственные | 3450 | 550 | 550 | 250 | 250 | 3750 |
| непроизводственные | 1050 | 150 | 150 | 250 | 250 | 950 |
| 2. Активная часть основных средств | 2150 | 350 | 350 | 150 | 150 | 2350 |
| 3. Переведено основных средств на консервацию | 300 | - | - | - | 300 | - |

Из данных, приведенных в табл. 1, можно сделать вывод, что в организации произошло увеличение основных средств на 200 тыс. руб., или на 4,4%, в том числе производственные основные средства были увеличены на 300 тыс. руб., или на 8,7%. Кроме того, произошло увеличение активной части основных средств на 200 тыс. руб., или на 9,3%.

И наоборот, произошло уменьшение непроизводственных фондов на 100 тыс. руб., или на 9,5%. Следует иметь в виду, что уменьшение непроизводственных фондов не всегда является благом, так как может произойти уменьшение количества и качества услуг социального характера, оказываемых как работникам организации, так и другим лицам.

В целях более качественного анализа целесообразно рассмотреть влияние факторов производства, связанных с приобретением и использованием основных средств в виде рабочих машин, на изготовление продукции (см. табл. 2).

Таблица 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Факт | Изменения |
| 1. Количество рабочих машин (шт.) | 30 | 35 | +5 |
| 2. Продолжительность работы рабочей машины (час) | 200 | 188 | -12 |
| 3. Производительность одной рабочей машины в час (шт.) | 20 | 25 | +5 |
| 4. Изготовление продукции за месяц (шт.) | 120 000 | 164 500 | +44 500 |

Вышеприведенные данные позволяют выявить изменение объема выпуска продукции за месяц, составившее 44 500 шт. (164 500 шт. - 120 000 шт.).

Для определения влияния факторов производства, связанных с приобретением и использованием основных средств в виде рабочих машин, на объем выпуска продукции за месяц необходимо произвести расчеты следующего характера:

1) определить, какое количество продукции по плану предполагалось произвести в результате приобретения по плану рабочих машин:

30 шт. х 200 час. х 20 шт. = 120 000 шт.;

2) при условии приобретения 35 рабочих машин установить, какое количество продукции могло быть изготовлено:

35 шт. х 200 час. х 20 шт. = 140 000 шт.;

3) определить количество продукции с учетом фактического количества рабочих машин, фактической продолжительности работы машин, но с учетом запланированной производительности:

35 шт. х 188 час. х 20 шт. = 131 600 шт.;

4) определить фактическое количество изготовленной продукции:

35 шт. х 188 час. х 25 шт. = 164 500 шт.

Анализ влияния факторов производства, связанных с приобретением и использованием основных средств в виде рабочих машин, на объем выпуска продукции показывает:

- увеличение количества рабочих машин на 5 шт. привело к увеличению объема изготовления продукции на 20 000 шт. (140 000 шт. - 120 000 шт.);

- снижение продолжительности работы рабочей машины на 12 час. привело к снижению количества изготовленной продукции на 8400 шт. (131 600 шт. - 140 000 шт.);

- повышение производительности одной рабочей машины на 5 шт. способствовало увеличению объема производства продукции на 32 900 шт. (164 500 шт. - 131 600 шт.).

Исходя из вышеприведенных данных общее отклонение фактических показателей от плановых составило 44 500 шт. (20 000 шт. - 8400 шт. + 32 900 шт.).

Если бы организация использовала все запланированные рабочие машины и не допускала внутрисменных простоев, то было бы изготовлено продукции больше не на 44 500 шт., а на 52 900 шт. (44 500 шт. + 8400 шт.).

Повышение удельного веса активной части основных средств способствует технической оснащенности организации, увеличению возможности получения дополнительных доходов, но оно не должно приводить к уменьшению пассивной части основных средств, а вследствие этого к ухудшению нормальных условий труда и снижению его производительности, тем более что в соответствии со ст.212 Трудового кодекса Российской Федерации (ТК РФ) работодатель обязан обеспечить санитарно-бытовое и лечебно-профилактическое обслуживание работников в соответствии с требованиями охраны труда.

Для качественного анализа обеспеченности организации основными средствами целесообразно проанализировать саму структуру основных производственных фондов на начало и конец отчетного года с определением абсолютного отклонения и выявить по удельному весу конкретные причины изменения состава вышеуказанных основных средств. Для этой цели можно использовать регистры синтетического, аналитического и оперативно-технического учета. При этом анализу подлежат все источники поступления основных средств: ввод в эксплуатацию новых объектов основных средств; приобретение бывших в эксплуатации основных средств; безвозмездное получение основных средств; аренда основных средств; переоценка основных средств; выявленные при инвентаризации основные средства. Стоимость основных средств уменьшается в результате их выбытия вследствие морального и физического износа, продажи, безвозмездной передачи другим организациям, уценки, передачи в долгосрочную аренду, чрезвычайных ситуаций.

3.1 Анализ обеспеченности организации производственным оборудованием и эффективность его использования

Прежде чем перейти к анализу эффективности использования основных фондов - фондоотдачи, рассмотрим анализ обеспеченности организации оборудованием и полноты его использования.

Все оборудование организации подразделяется:

- на наличное.

К наличному оборудованию относится все имеющееся оборудование, независимо от места его нахождения (на производственном участке или на складе) и его состояния;

- на установленное.

Принятие объектов основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного руководителем организации акта (накладной) приемки-передачи основных средств, который составляется на каждый отдельный инвентарный объект, и иных документов, в частности подтверждающих собственность основных средств в установленных законодательством случаях.

Общим актом (накладной) приемки-передачи основных средств может оформляться принятие к бухгалтерскому учету однотипных объектов одинаковой стоимости и принимаемых бухгалтерской службой к учету одновременно.

Оборудование, не требующее монтажа (транспортные передвижные средства, свободно стоящие станки, сельскохозяйственные машины, строительные механизмы и т.п.), а также оборудование, требующее монтажа, но предназначенное для запаса, принимается к бухгалтерскому учету на основании утвержденного руководителем акта о приемке оборудования (ф. N ОС-14);

- на действующее.

К действующему оборудованию относится все фактически работающее оборудование в отчетном периоде (независимо от того, как его используют).

Для оценки использования имеющегося в наличии оборудования производится его сопоставление с установленным оборудованием, а затем с работающим, так как на практике не все имеющееся оборудование может быть установлено, а все установленное - эксплуатироваться. В связи с этим коэффициенты использования наличного и установленного оборудования определяются следующим образом:

- коэффициент использования наличного оборудования - как частное от деления количества действующего оборудования на количество наличного оборудования;

- коэффициент использования установленного оборудования - путем деления количества действующего оборудования на количество установленного оборудования.

Основной задачей эффективного использования оборудования является сведение к минимуму количества не установленного, находящегося в бездействии оборудования, так как ввод в действие новых более современных машин повышает темпы наращивания производственных мощностей, а также способствует улучшению использования средств производства.

Приведем возможный анализ обеспеченности организации оборудованием и его использования (см. табл. 5).

Таблица 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | По плану | Фактически | Отклонение от плана |
| 1. Общее количество наличного оборудования (ед.) | 1700 | 1700 | - |
| 2. Количество установленного оборудования (ед.) | 1650 | 1660 | +10 |
| 3. Количество действующего оборудования (ед.) | 1650 | 1660 | +10 |
| 4. Из общего количества неустановленное оборудование (ед.) | 50 | 40 | -10 |
| 5. Коэффициент использования наличного оборудования по действующему | 0,971 | 0,976 | +0,005 |
| 6. Коэффициент использования установленного оборудования по действующему | 1 | 1 | - |

Вышеприведенные данные показывают, что количество оборудования, не введенного в эксплуатацию, уменьшилось в организации с 50 до 40 единиц.

Однако у организации имеется потенциальный резерв роста производства продукции за счет увеличения количества действующего оборудования. Этот потенциальный резерв, который является не чем иным, как потенциальным резервом роста продукции за счет увеличения количества действующего оборудования, выявлен путем умножения разности между количеством наличного и установленного оборудования на плановую среднегодовую выработку продукции на единицу оборудования.

На практике повышение эффективности использования работающего (действующего) оборудования обеспечивается двумя путями:

- экстенсивным, показателями которого являются количество единиц оборудования, структура оборудования, коэффициент сменности, отработанное время в станко-часах;

- интенсивным, то есть по мощности, показателями которого являются выпуск продукции на один машино-час, выпуск продукции на один рубль (показатель производительности).

4. Анализ состава и динамики состояния основных средств

Физический износ основных средств - это неизбежный процесс, но он может быть уменьшен вследствие восстановления основных средств посредством ремонта (текущего, среднего и капитального), а также модернизации и реконструкции. К работам по обслуживанию, а также текущему и среднему ремонту объектов основных средств относятся работы по их систематическому и своевременному предохранению от преждевременного износа и поддержанию в рабочем состоянии.

При анализе качественного состояния основных средств проверяется обеспечение выполнения системы планово-предупредительного ремонта, разработанной и утвержденной в организации с учетом технических характеристик основных средств, условий их эксплуатации и других причин.

Уровень физического износа основных средств определяется через коэффициент износа (КИ) по формуле:

Сумма амортизации

КИ = -------------------------------------------------------------.

Первоначальная стоимость основных средств

С показателем коэффициента износа связан другой показатель состояния основных средств - коэффициент годности основных средств (Кг), который определяется по формуле:

Остаточная стоимость основных средств

Кг = -----------------------------------------------------------------------.

Первоначальная стоимость основных средств

Рассмотрим на примере определение вышеуказанных коэффициентов по основным видам основных средств.

Пример 1.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные средства | Первоначальная  стоимость на 01.01.2001(тыс. руб.) | Сумма амортизацион-ных  отчислений на 01.01.2001 (тыс. руб.) | Коэффициент износа, % | Первоначальная стоимость на 01.01.2002(тыс. руб.) | Сумма амортизационных отчислений на 01.01.2002 (тыс. руб.) | Коэффициент износа, % |
| 1. Здания | 4000 | 1000 | 25 | 4400 | 1220 | 27,7 |
| 2. Сооружения | 1500 | 450 | 30 | 1650 | 570 | 34,5 |
| 3. Машины и оборудование | 3500 | 1050 | 30 | 3850 | 1505 | 39,1 |
| 4. Транспортные средства | 850 | 250 | 29,4 | 935 | 420 | 44,9 |
| 5. Производственный и хозяйственный инвентарь | 700 | 350 | 50 | 770 | 490 | 63,6 |

Из данных примера 1 видно, что с каждым годом коэффициент износа повышается, а это значит: чем он выше, тем хуже состояние основных средств, то есть повышается физический износ основных средств, что, в свою очередь, оказывает влияние на коэффициент годности.

Пример 2.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные средства | Первоначальная стоимость на 01.01.2001(тыс. руб.) | Остаточная стоимость на 01.01.2001(тыс. руб.) | Коэффиц-т годности на 01.01.2001,% | Первоначальная стоимость на 01.01.2002(тыс. руб.) | Остаточная стоимость на 01.01.2002(тыс. руб.) | Коэффиц-т годности на 01.01.2002,% |
| 1. Здания | 4 000 | 3 000 | 75 | 4 400 | 3 180 | 72,3 |
| 2. Сооружения | 1 500 | 1 050 | 70 | 1 650 | 1 080 | 65,5 |
| 3. Машины и оборудование | 3 500 | 2 450 | 70 | 3 850 | 2 345 | 60,9 |
| 4. Транспортные средства | 850 | 600 | 70,6 | 935 | 515 | 55,1 |
| 5. Производственный и хозяйственный инвентарь | 700 | 350 | 50 | 770 | 280 | 36,4 |
| Итого | 10 550 | 7 450 | 70,6 | 11 605 | 7 400 | 63,8 |

Возрастание коэффициента износа и снижение показателя коэффициента годности обусловлены следующими факторами:

- использование метода начисления амортизации по данным бухгалтерского учета;

- приобретение основных средств, бывших в употреблении, от других организаций с высоким уровнем износа;

- заниженные темпы обновления основных средств;

- невыполнение мероприятий по вводу в действие основных средств, их реконструкции и модернизации.

Немаловажное значение имеет анализ возрастного состава оборудования на основе амортизационных групп (см. табл. 3).

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Возрастные группы (амортизационные  группы) | Количество единиц по видам оборудования | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | Прочие | Всего | Уд. вес,% |
| 1. До 2 лет | 120 | 35 | 25 | 10 | 20 | 15 | 2 | 227 | 7,2 |
| 2. До 3 лет | 140 | 30 | 60 | 12 | 16 | 20 | 3 | 281 | 8,9 |
| 3. До 5 лет | 230 | 43 | 35 | 2 | 10 | 20 | 1 | 341 | 10,8 |
| 4. До 7 лет | 100 | 25 | 10 | 10 | 5 | - | 7 | 157 | 5,0 |
| 5. До 10 лет | 140 | 16 | 16 | 12 | 5 | - | 5 | 194 | 6,1 |
| 6. До 15 лет | 300 | 35 | 100 | 22 | - | - | 15 | 472 | 14,9 |
| 7. До 20 лет | 400 | 125 | 50 | 20 | - | - | 20 | 615 | 19,4 |
| 8. До 25 лет | 360 | 26 | 100 | 10 | - | - | 15 | 511 | 16,1 |
| 9. До 30 лет | 130 | 25 | 50 | 12 | - | - | 20 | 237 | 7,5 |
| 10. Свыше 30 лет | 50 | 35 | 20 | 10 | - | - | 15 | 130 | 4,1 |
| Всего | 1970 | 395 | 466 | 120 | 56 | 55 | 103 | 3165 | 100 |
| Удельный вес в % | 62,2 | 12,5 | 14,7 | 3,8 | 1,8 | 1,7 | 3,3 | 100 |  |

Показатели табл. 3 позволяют сделать следующие выводы:

- оборудование со сроком использования до 5 лет составляет 26,9% от общего количества;

- использования со сроком до 15 лет оборудование составляет 52,9% от общего количества;

- оборудование со сроком использования свыше 20 лет составляет 27,7% от общего количества.

Хотя коэффициент износа основных средств и определяется как отношение суммы начисленной амортизации за весь срок использования основных средств в организации к первоначальной стоимости основных средств, но на практике этот коэффициент не отражает фактической изношенности основных средств, и по этой причине он может уточняться в случае реализации основных средств.

Аналогичное происходит и в отношении коэффициента годности, не позволяющего в ряде случаев давать точную оценку текущей стоимости основных средств, что является результатом влияния следующих факторов:

- метод начисления амортизации в организации;

- проведение переоценки основных средств;

- консервация и восстановление основных средств.

Коэффициент обновления (Коб) и коэффициент автоматизации основных средств (Кавт) отражают уровень их технического оснащения. Расчет этих коэффициентов осуществляется по следующим формулам:

Стоимость поступивших основных средств

Коб = ----------------------------------------------------------------------;

Стоимость обновления средств на конец года

Стоимость автоматизированных основных средств

Кавт = -----------------------------------------------------------------------.

Общая стоимость машин и оборудования

Обычно коэффициент обновления рассчитывается по всем основным средствам и отдельно по их активной части за определенные периоды. Сравнение полученных показателей позволяет выяснить, по какой части основных средств произошло обновление. Положительным для организации является ситуация, при которой коэффициент обновления основных средств по активной части превышает коэффициент обновления по всем основным средствам, то есть в этом случае повышаются выпуск и качество производимой продукции и увеличивается показатель фондоотдачи основных средств. При этом обновление основных средств происходит не только в результате вновь приобретаемых основных средств, но и в результате модернизации имеющихся в организации основных средств.

Если коэффициент обновления характеризует интенсивность обновления основных средств, то коэффициент выбытия - степень интенсивности выбытия основных средств из производства. Повышенный коэффициент выбытия по активной части оказывает отрицательное влияние на показатель фондоотдачи.

Представим примерный анализ степени обновления, выбытия, прироста и изношенности основных средств (см. табл. 4).

Таблица 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | на 01.01.2001 | на 01.01.2002 | Изменения |
| 1. Первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств (тыс. руб.) | 10 550 | 11 605 | +1 055 |
| 2. В том числе производственных | 5 050 | 5 555 | +505 |
| 3. Из них: машины и оборудование | 3 500 | 3 850 | +350 |
| 4. Ввод в действие основных средств (тыс. руб.) |  | 550 | +550 |
| 5. В том числе производственных |  | 350 | +350 |
| 6. Из них: машины и оборудование |  | 250 | +250 |
| 7. Выбыло в отчетном году основных средств |  | 200 | +250 |
| 8. В том числе производственных |  | 180 | +180 |
| 9. Из них: машины и оборудование |  | 150 | +150 |
| 10. Амортизация основных средств | 3 100 | 4 205 | +1 105 |
| 11. В том числе производственных | 1 650 | 2 415 | +765 |
| 12. Из них: машины и оборудование | 1 050 | 1 505 | +455 |
| 13. Коэффициент обновления основных средств, % |  | 4,74 | +4,74 |
| 14. В том числе производственных |  | 6,30 | +6,30 |
| 15. Из них: машины и оборудование |  | 6,49 | +6,49 |
| 16. Коэффициент выбытия основных средств на начало года, % |  | 1,90 | +1,90 |
| 17. В том числе производственных |  | 3,56 | +3,56 |
| 18. Из них: машины и оборудование |  | 4,29 | +4,29 |
| 19. Коэффициент компенсации выбытия основных средств |  | 2,49 | +2,49 |
| 20. В том числе производственных |  | 1,77 | +1,77 |
| 21. Из них: машины и оборудование |  | 1,51 | +1,51 |
| 22. Коэффициент износа основных средств, % | 29,4 | 36,2 | +6,8 |
| 23. В том числе производственных | 32,7 | 43,5 | +10,8 |
| 24. Из них: машины и оборудование | 30,0 | 39,1 | +9,1 |

Из вышеприведенных расчетов можно сделать следующие выводы:

- обновление основных средств произошло в целом на 4,74%, а по производственным - на 6,30%. Наиболее высокий уровень обновления по активной части основных средств - 6,49%;

- выбытие основных средств произошло в целом на 1,90%, но более часто выбывали машины и оборудование - 4,29%;

- степень изношенности основных производственных фондов выше степени изношенности всех основных средств на 7,3% (43,5% - 36,2%).

5. Анализ фондоотдачи основных средств

Прежде чем начать анализ фондоотдачи основных средств, представим таблицу расчета влияния основных факторов на уровень динамики основных фондов (см. табл. 6).

Таблица 6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2000 г. | 2001 г. | % |
| 1. Объем выпуска продукции (тыс. руб.) | 17 000 | 19 000 | 111,8 |
| 2. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов (тыс. руб.) | 5 050 | 5 555 | 110,0 |
| 3. Среднегодовая стоимость рабочих машин и оборудования (тыс. руб.) | 3 500 | 3 850 | 110,0 |
| 4. Среднегодовая стоимость установленных машин и оборудования (тыс. руб.) | 3 150 | 3 500 | 111,1 |
| 5. Среднегодовая стоимость действующего оборудования (тыс. руб.) | 3 100 | 3 450 | 111,3 |
| 6. Количество действующего оборудования (ед.) | 1 500 | 1 600 | 106,7 |
| 7. Количество отработанных станко-смен | 500 | 550 | 110,0 |
| 8. Количество рабочих дней | 750 | 753 | 100,4 |
| 9. Количество отработанных машино-часов (тыс.) | 3 750 | 3 840 | 102,4 |
| 10. Коэффициент наличия машин и оборудования (п.3 : п.2) | 0,6931 | 0,6931 | 100,0 |
| 11. Коэффициент установленного оборудования (п.4 : п.3) | 0,90 | 0,91 | 101,1 |
| 12. Коэффициент действующего оборудования (п.5 : п.4) | 0,984 | 0,986 | 100,2 |
| 13. Среднегодовая стоимость единицы оборудования (руб.) (п.5 : п.6) | 2 067 | 2 156 | 104,3 |
| 14. Продолжительность смены (час.) (п.9 : п.7) | 7,5 | 7,0 | 107,1 |
| 15. Производительность оборудования (руб.) (п.1 : п.9) | 4 533 | 4 948 | 109,15 |
| 16. Фондоотдача (руб.) (п.1 : п.2) | 3,366 | 3,420 | 101,60 |

Одним из показателей фондоотдачи основных средств является фондоотдача, определяемая исходя из объема выпущенной продукции и среднегодовой стоимости основных средств. Показатель фондоемкости основных средств является, по своей сути, обратным показателю фондоотдачи, но эти вместе взятые показатели выступают как обобщающие и характеризуют использование основных средств.

Величина фондоотдачи (Фо) находится в прямой зависимости от следующих показателей:

- объема выпуска и реализации продукции;

- удельного веса машин и оборудования в общей стоимости основных средств;

- коэффициента использования машин и оборудования;

- производительности труда;

- производительности оборудования;

- сокращения простоев оборудования;

- загрузки оборудования;

- технического совершенствования машин и оборудования;

- изменения структуры основных средств;

- степени использования основных средств.

Влияние изменения структуры основных средств на величину фондоотдачи можно выявить, если, например, сделать следующий расчет:

Активная часть основных средств Объем продукции

Фо = -------------------------------------------------- x ----------------------------.

Среднегодовая стоимость Активная часть

основных средств основных средств

Влияние экстенсивных и интенсивных факторов на использование основных средств определяется по следующей формуле расчета:

Стоимость установленных

и действующих Активная часть машин и

основных средств оборудования

Фо = ----------------------------------- х -------------------------------------------

Среднегодовая стоимость Активная часть основных

основных средств средств

Количество отработанных Продолжительность

станко-смен рабочего периода в днях

x -------------------------------- x ----------------------- x

Количество x Продолжительность Средняя стоимость

единиц периода в днях единицы

действующего оборудования

оборудования

Количество отработанных станко-часов Объем продукции

x ------------------------------------ x ------------------------.

Количество отработанных станко-смен Количество отработанных

станко-часов

Вышеприведенная формула расчета фондоотдачи позволяет определить, какое влияние на показатель фондоотдачи оказывают следующие факторы:

- активная часть основных средств исходя из общей стоимости основных средств;

- доля машин и оборудования в общей стоимости активной части машин и оборудования;

- коэффициент сменности оборудования;

- стоимость единицы оборудования;

- продолжительность станко-смены;

- выработка продукции за один станко-час работы оборудования;

- продолжительность периода проводимого анализа, исчисленного в днях.

Расчет эффективности использования основных средств можно произвести и с учетом изменения уровня специализации организации, коэффициента использования среднегодовой мощности, доли активной части основных средств в общей их стоимости, фондоотдачи активной части основных средств, исчисленной по мощности. Формула расчета фондоотдачи имеет в этом случае следующий вид:

Объем продукции Основная продукция

Фо = ------------------- x ------------------------------ x

Основания продукция Среднегодовая производственная

мощность

Среднегодовая Активная часть

производственная мощность основных средств

x ------------------------- x -------------------------.

Активная часть основных Основные производственные

средств средства

При расчете показателя фондоотдачи основных средств учитываются не только собственные основные средства организации, но и арендованные и другие основные средства, участвующие в выпуске продукции. Считается, что наибольшая эффективность использования основных средств достигается в случае, если прирост объема выпускаемой и реализуемой продукции выше показателя относительного прироста стоимости основных средств за период проводимого анализа.

Рост фондоотдачи основных средств способствует относительной их экономии и увеличению объема выпуска продукции.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Качественный анализ состояния основных фондов и их использования дает возможность оценить эффективность применения активной и пассивной частей средств труда и на их основе произвести расчет резервов увеличения выпуска продукции и фондоотдачи, которыми являются:

- сокращение количества неустановленного оборудования;

- замена и модернизация действующего оборудования;

- повышение коэффициента использования действующего оборудования;

- увеличение загрузки оборудования за счет сокращения простоев оборудования;

- повышение коэффициента использования производственных площадей;

- реализация достижений научно-технического прогресса в производство;

- увеличение доли активной части основных фондов в основных производственных средствах и т.п.

При расчете резервов роста выпуска продукции за основу берется не плановый уровень факторных показателей, а возможный.

Для определения резерва увеличения выпуска продукции за счет повышения коэффициента сменности при улучшении организации производства необходимо умножить показатель возможного прироста коэффициента сменности на возможное количество дней работы всего оборудования, а также на фактическую сменную выработку (или фактическую среднюю продолжительность смены) и фактическую среднечасовую выработку оборудования.

Иначе говоря, на показатель увеличения выпуска продукции за счет повышения коэффициента сменности оказывают влияние следующие факторы:

- прирост коэффициента сменности;

- количество дней работы оборудования;

- сменная выработка или средняя продолжительность смены;

- среднечасовая выработка оборудования.

Так как сокращение целодневных простоев оборудования приводит к увеличению среднего количества отработанных дней каждой единицы оборудования за год, то при определении резерва увеличения выпуска продукции за счет этого показателя необходимо умножить прирост среднего количества дней работы оборудования на возможное количество единиц оборудования, фактическую среднедневную выработку каждой единицы оборудования или на фактический коэффициент сменности, фактическую продолжительность смены и фактическую среднечасовую выработку.

Для расчета резерва увеличения выпуска продукции за счет ввода в действие нового оборудования следует умножить дополнительное количество введенного в действие нового оборудования на фактическое количество дней работы за год единицы оборудования, фактический коэффициент сменности, фактическую среднюю продолжительность смены, фактическую среднечасовую выработку.

При расчете увеличения выпуска продукции за счет сокращения внутрисменных потерь рабочего времени необходимо умножить показатель возможного прироста средней продолжительности смены на фактический уровень среднечасовой выработки оборудования и возможное количество отработанных смен всем оборудованием или путем перемножения возможного количества оборудования, возможного количества дней, отработанных единицей оборудования, и возможного коэффициента сменности. Принятые меры к сокращению внутрисменных простоев способствуют увеличению средней продолжительности смены и выпуска продукции.

Таким образом, на среднюю часовую выработку непосредственно влияют сокращение целодневных и внутрисменных потерь, улучшение организации производства и труда, замена старого оборудования на новое и другие факторы. Для определения резерва организации увеличения выпуска продукции за счет роста среднечасовой выработки оборудования необходимо выявленный резерв по увеличению среднечасовой выработки умножить на возможное количество часов работы оборудования, то есть умножить возможное количество единиц оборудования на количество дней работы, на коэффициент сменности и на продолжительность смены.

Одним из резервов увеличения выпуска продукции является рост фондоотдачи, который способствует увеличению объема производства и сокращению среднегодовых остатков основных производственных фондов.

Резерв роста фондоотдачи определяется следующим образом:

Фактический объем + Резерв увеличения

выпуска продукции производства продукции

Рфо = ----------------------------------------------------------------------- +

Фактическая стоимость + Дополнительная сумма

основных производственных основных производственных

фондов фондов, необходимая для

освоения резервов увеличения

выпуска продукции

Резерв сокращения Объем фактического выпуска

остатков основных производственных продукции

фондов за счет сдачи в аренду

неиспользованных основных фондов

------------------------------------------- + ----------------------------------

Фактическая стоимость основных производственных фондов в результате их непригодности

При анализе роста (снижения) уровня фондоотдачи необходимо обратить внимание на изменение плана внедрения мероприятий по реализации достижений научно-технического прогресса, так как показатель роста объема продукции за счет реализации достижений научно-технического прогресса, деленный на среднегодовую стоимость основных производственных фондов, определяет показатель роста или снижения фондоотдачи.

Представим в таблице расчет влияния основных факторов на изменение выручки от реализации продукции (см. табл. 7).

Таблица 7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Факторы | | Результат (выручка от реализации  (тыс. руб.) | Расчет влияния факторов  (тыс. руб.) |
| Среднегодовая стоимость основных фондов (тыс. руб.) | Фондоотдача  (руб.) |
| 1. Плановые показатели | 5 700 | 5,341 | 30 443,70 | - |
| 2. Влияние изменения среднегодовой стоимости основных фондов на объем реализации | 5 900 | 5,341 | 31 511,90 | 1 068,20 (31 511,90 -30 443,70) |
| 3. Влияние фондоотдачи на объем реализации | 5 900 | 5,421 | 31 983,90 | 472,0 (31 983,90 -31 511,90) |
| 4. Влияние основных факторов на объем реализации | х | х | х | 1 540,20 (1 068,20 + 472,0) |

Вышеприведенные показатели позволяют установить, каким образом факторы интенсивного и экстенсивного использования основных фондов влияют на выручку от реализации продукции (работ, услуг) для выявления резервов роста. При общем росте объема реализации на 1540,20 тыс. руб. увеличение достигнуто:

- за счет изменения среднегодовой стоимости основных фондов - на 1068,20 тыс. руб., или на 69,4%;

- за счет фондоотдачи - на 472,0 тыс. руб., или на 30,6%.

Немаловажное значение имеет показатель фондорентабельности, который является обобщающим показателем эффективности использования основных фондов и зависит не только от фондоотдачи, но и от рентабельности производимой продукции (работ, услуг).

Расчет фондорентабельности можно произвести следующим образом:

Rопф = Фо х Rп,

где Rопф - фондорентабельность;

Фо - фондоотдача;

Rп - рентабельность продукции.

##### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Аврова И.А. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет. М.: Бератор-Пресс 2003.
2. Романова Л.Е. Анализ хозяйственной деятельности. М.: ЮРАЙТ 2003.
3. “Анализ активов организации” Журнал Бухгалтерский учет № 8 2004г.
4. Макарьева В.И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации для бухгалтера и руководителя. Книги издательства "Налоговый вестник", 2003.