**СОДЕРЖАНИЕ**

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

Глава 1. Экономическая сущность и значение основных средств в процессе производства……………………………………………………………………..6

1.1. Понятие, сущность основных средств……………………………………..6

1.2. Классификация, оценка и переоценка основных средств………………..8

Глава 2. Анализ эффективности использования основных средств предприятия…………………………………………………………………….17

2.1. Анализ движения и структуры основных средств………………………20

2.2. Оценка технического состояния основных средств……………………..23

2.3. Показатели эффективности использования средств……………………..25

Глава 3. Резервы повышения эффективности использования основных средств……………………………………………………………………………31

ЗАКЛЮЧЕНИЕ………………………………………………………………...33

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ…………………………36

**ВВЕДЕНИЕ**

Актуальность данной работы заключается в формирование рыночных отношений в стране заставляет по-новому подойти к постановке учета на отдельных участках финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций, в том числе учета основных средств и их налогообложения.

В условиях ограниченности финансовых ресурсов в современных условиях развития экономики, высокой степени изношенности основных средств важное значение приобретает выбор учетной политики на предприятиях по привлечению инвестиций и обновлению основного капитала.

Состояние производственного потенциала – важнейший фактор эффективности основной деятельности предприятий, следовательно, его финансовой устойчивости. Бухгалтерская отчетность позволяет достаточно подробно проанализировать наличие, состояние и изменение важнейшего элемента производственного потенциала предприятия – его основных средств.

Как известно, производственные основные фонды – это здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь и некоторые другие виды.

Любое предприятие независимо от формы образования и вида деятельности должно постоянно рассматривать движение своих основных производственных фондов, их состав и состояние, эффективность использования.

Данная информация позволяет предприятию выявить пути и резервы повышения эффективности использования основных фондов, а кроме того вовремя обнаружить и скорректировать негативные отклонения, которые в дальнейшем могут повлечь серьезные последствия для успешной деятельности предприятия.

Именно поэтому проблема повышения эффективности использования основных фондов является важной для любой организации и исследования в этой области. Ведь неэффективное их использование приводит к сокращению объемов производства или реализации, что в свою очередь уменьшает доходы предприятия, а, соответственно, отражается и на прибыль.

При анализе основных производственных фондов особое внимание уделяется изучению состояния, динамики и структуры основных средств, так как они занимают большой удельный вес в долгосрочных активах предприятия.

Поэтому анализ основных производственных фондов – это основа для планирования и прогнозирования объемов выпуска продукции, численности рабочих и многих других показателей.

Данная тема является актуальной, потому что в современных условиях формирование полной информации о хозяйственных процессах невозможно без информации об основных средствах.

Целью данной работы является анализ основных средств и их эффективность использования и выработка рекомендаций

Исходя из поставленной цели, можно сформулировать следующие задачи:

-раскрытие сущности основных средств как экономической категории;

-изучение классификации и способов оценки основных средств;

-проведение анализа состояния и эффективности использования основных средств;

-выработка рекомендаций по улучшению использования основных средств

Для решения поставленных задач необходимо не только полное обеспечение предприятия основными средствами, но и повышение эффективности их использования.

Проблемам учета и анализа основных средств посвящены работы таких экономистов как Ковалев А.И., Привалов В.П. Абрютина М.С., Грачев А.В., Игнатова Е.А., Пушкарева Г.М. Этими учеными внесен значительный вклад в развитие теории и методологии учета основных средств. Изучение специальной литературы и опыта организации учета и анализа на предприятии показывает, что не все проблемы в этой области решены окончательно. В частности, имеются проблемы в переоценке основных средств, учете амортизации и выборе факторов, влияющих на фондоотдачу, методике их анализа, системности проведения анализа и другие.

Теоретической и методологической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых-экономистов, законодательные и нормативные акты, постановления Правительства Российской Федерации, инструкции Министерства финансов, Министерства экономики, сведения из средств массовой информации, статистические данные.

Анализ основных фондов является немаловажным для любого предприятия или организации, так как именно они являются основой любого вида деятельности. Несмотря на различия в основных фондах по характеру производимой продукции, очевидно, что именно они являются движущей силой производства, торговли и т.д.

Методы данной курсовой работы состоят в подробном изучении результатов авторов которые приведены ниже.

Структура данной курсовой работы состоит из введения, 3 глав, заключения и списка использованных источников

**Глава** **1. Экономическая сущность и значение основных средств в процессе производства**

**1.1 Понятие, сущность основных средств**

От отношения к ресурсам и их потреблению в процессе труда зависит во многом объем производимых благ, их качество, доходы и уровень жизни как самого рабочего, так и его семьи, а, в конечном счете, богатство и благосостояние населения страны. Одной из определяющих причин глубокого экономического кризиса нашей республики, удорожание жизни людей является неэффективное использование ресурсов.

Ресурсами называются средства производства, запасы всевозможных благ, ценностей, которыми располагает государство, его административные центры, предприятия, общественные организации, учреждения, семья, просто индивид, как собственник. [1]

В основу деления средств на основные и оборотные положен принцип различной роли, которую они играют в производстве, и различного характера переноса своей стоимости на создаваемый продукт, услугу.

Для того чтобы осуществлять хозяйственную деятельность, предприятие должно обладать определенным имуществом. Часть этого имущества, обладающая определенным сроком службы, именуется основными средствами.

В экономической литературе понятия основных средств трактуются по-разному.

А.И. Ковалев считает, что основные средства – это орудия труда, которые используются продолжительное время, сохраняя при этом свою натуральную форму, и переносят свою стоимость на готовую продукцию, товары, услуги, по мере износа.

С точки зрения М.С. Абрютиной, основные средства предприятия представляют собой совокупность материально-вещественных ценностей, действующих в натуральной форме в течение длительного времени как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере.

По мнению автора, основные средства – это те ресурсы предприятия, которые задействованы в производстве на длительное время. Их внешняя форма остается неизменной на весь срок их «жизни», а стоимость свою они переносят, присоединяют к производственному продукту частями. [2]

Основные средства промышленных предприятий составляют основу их материально-технической базы, рост и совершенствование которых является важнейшим условием повышения качества и конкурентоспособности продукции.

Роль основных средств в процессе производства различна. Часть из них непосредственно воздействует на предмет труда и является активной, другая часть создает необходимые условия для труда и является пассивной.

Повышение удельного веса активной части фондов способствует росту технической оснащенности, увеличению производственной мощности предприятия, возрастанию фондоотдачи. В то же время немаловажна роль и пассивной части основных фондов, поскольку отсутствие нормальных условий труда приводят к болезням, травматизму, текучести кадров, снижению производительности труда. Помимо этого, целесообразно иметь определенную долю производственных основных фондов других отраслей и непроизводственных, которые способствуют расширению сферы услуг, оказываемых работникам предприятия, улучшают их благосостояние, что в свою очередь влияет на рост эффективности производства.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

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

-использование в течение длительного времени, т.е. 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.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит 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.

**1.2 Классификация, оценка и переоценка основных средств**

В зависимости от вида деятельности предприятия основные средства относятся к определенным отраслям (промышленность, сельское хозяйство, транспорт, строительство, торговля, общественное питание, связь, материально-техническое обеспечение и другие).

По функциональному назначению основные средства делятся на средства основного вида деятельности, основные средства других отраслей, производящих товары, и основные средства других отраслей, оказывающих услуги.

В свою очередь средства основного вида деятельности по своему натурально-вещественному составу учитываются по следующим группам: здания; сооружения; передаточные устройства; силовые машины и оборудование; рабочие машины и оборудование; транспортные средства; инструменты; производственный и хозяйственный инвентарь; прочие основные средства.

Здания включают в себя строения, в которых происходят процессы основных, вспомогательных и подсобных производств (административно-бытовые, хозяйственные, механические мастерские, кладовые, склады и другие).

Сооружения – это инженерно-строительные объекты, горные выработки (стволы шахт, штольни, квершлаги), нефтяные и газовые скважины, очистные и другие сооружения, туннели, мосты. [3]

Передаточные устройства – это линии электропередач, кабельные линии, телефонная и телеграфная сеть, трансмиссии, радиосвязь, магистрали трубопроводов, нефтепроводы, воздухопроводы и другие.

Рабочие машины и оборудование на промышленном предприятии представляют собой группу, включающую самые разнообразные виды оборудования, применяемого для производства продукции – станки, прессы, прокатные станы, подъемно-транспортное оборудование, вентиляторные установки, экскаваторы, лебедки и другие. К этой группе основных средств относится также вычислительная техника (электронно-вычислительные, управляющие, аналоговые и другие машины и устройства, используемые для управления промышленным производством).

В группу транспортных средств входят передвижные средства железнодорожного, автомобильного и путевого транспорта, предназначенные для перемещения грузов и работников: локомотивы, вагоны, автомашины, электрокары, автокары, автопогрузчики, железнодорожные вагоны, тепловозы и другие.

К инструментам относятся все виды механизированных и немеханизированных орудий ручного труда или приспособления, прикрепляемые к машинам, служащие для обработки предметов труда (электросварка, манипуляторы, отбойные молотки, тиски, патроны и другие).

Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности включают предметы производственного назначения, служащие для облегчения производственных операций во время работы (рабочие столы и верстаки и другие), оборудование, способствующее охране труда и др.

К прочим основным средствам отнесены технические библиотеки, противопожарный инвентарь и другие. Значение каждой из перечисленных групп основных средств в производстве и повышении его эффективности неодинаково. Активными основными средствами, непосредственно влияющим на уровень технической вооруженности труда на промышленном предприятии, являются рабочие машины, оборудование, транспортные средства и инструмент, т.е. орудия производства. От их качества, степени использования зависят объем производства и его эффективность.

Другие элементы производственных основных средств принимают косвенное участие в процессе производства (передаточные устройства), они создают необходимые условия для использования машин и оборудования, при помощи которых осуществляется процесс производства (здания, сооружения). Поэтому уровень материально-технической базы предприятия определяется прежде всего количеством и качеством активной части основных средств.

Соотношение стоимости отдельных групп производственных основных средств в общей стоимости определяет его структуру. Каждое промышленное предприятие имеет свою структуру основных средств, отражающую их производственно-технические особенности.

В зависимости от того, как используются объекты в производственной и хозяйственной деятельности, различают действующие, находящиеся в запасе и бездействующие основные средства. Такое деление необходимо для получения информации о загрузке и эффективности использования основных средств, возможности замены износившихся средств, принятия мер к передаче или реализации другим предприятиям ненужных средств, а также правильного расчета амортизации для включения в издержки производства. К действующим основным средствам относятся основные средства, используемые в производственной и хозяйственной деятельности. Находящиеся в запасе предназначаются для замены действующих во время ремонта, модернизации или полного выбытия. Бездействующие – это такие, которые по различным причинам не используются.

По принадлежности основные средства подразделяются на собственные и арендованные. Собственные полностью принадлежат данному предприятию, а арендованные являются собственностью других предприятий и в соответствии с договором аренды используются на данном предприятии.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу); суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам; суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств; регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств; таможенные пошлины; невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств; начисленные до принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения, сооружения или изготовления этого объекта; иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств. [4]

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный фонд организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центробанка России, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью для объектов основных средств считается:

-для зданий и сооружений при подрядном способе их строительства – сметная стоимость объекта, при строительстве хозяйственным способом – фактическая себестоимость их возведения;

-для оборудования – величина затрат на приобретение, включая расходы на доставку, монтаж, установку и т.п.;

-для объектов основных средств, поступивших безвозмездно – их стоимость по данным бухгалтерского учета передающей стороны, с добавлением в необходимых случаях затрат на доставку и установку объекта;

-для основных средств, бывших в эксплуатации и приобретенных за плату – фактические затраты на приобретение, доставку и установку.

-первоначальная стоимость объекта основных средств, полученного в результате обмена на приобретенный объект, приравнивается к остаточной стоимости переданного объекта. Если остаточная стоимость переданного объекта превышает его справедливую стоимость, то первоначальная стоимость объекта основных средств, полученного в обмен на подобный объект, является его справедливой стоимостью. Справедливая стоимость – это сумма, по которой могут быть осуществлены обмен актива или оплата обязательств результате операций между заинтересованными и незаинтересованными сторонами;

-первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного в обмен (или частичный обмен) на неподобный объект, равняется справедливой стоимости переданного объекта основных средств, скорректированного на сумму денежных средств или их эквивалентов, которая была передана (получена) в процессе обмена. [5]

Учет основных средств ведется в денежном выражении, что позволяет определить его структуру, динамику, стоимость на данный момент, суммировать виды основных средств, определять размер амортизационных отчислений. Однако оценка основных средств в денежном выражении не дает представления о техническом его состоянии, не позволяет определить производственную мощность предприятия и составить баланс машин и оборудования. Для этих целей учет основных средств производится в натуральном выражении (число единиц, вес, мощность) на основании составляемых актов приемки отдельных объектов, сдаваемых в эксплуатацию. На каждую единицу основных средств имеется инвентарная карточка, отражающий время постройки или приобретения, техническая характеристика, произведенные ремонты, степень износа и использования.

Для проверки состояния основных средств в натуральном выражении в конце года специально создается инвентаризационная комиссия. Все указанные показатели стоимости используются для анализа динамики, состояния и использования основных средств. Кроме первоначальной, основные средства имеют так же остаточную, восстановительную и ликвидационную стоимость.

В процессе эксплуатации основные средства теряют свои первоначальные качества, т.е. физически и морально изнашиваются. Соответственно, их фактическая стоимость по мере износа уменьшается на его величину. Остаточная стоимость и будет составлять разницу между первоначальной стоимостью и начисленной суммой амортизации.

В бухгалтерском балансе основные средства учитываются по остаточной стоимости. Остаточная стоимость основных средств – это их первоначальная стоимость за вычетом износа в денежном выражении.

Под восстановительной стоимостью основных средств понимается стоимость их воспроизводства (строительства или приобретения) в современных условиях. Для определения восстановительной стоимости первоначальная стоимость уточняется путем переоценки.

Положение о порядке переоценки основных средств организаций по состоянию на 18 октября 2006 года разработано соответствии с постановлением Постановление от 25 ноября 1993 г. №1233 «О переоценке основных фондов (средств) предприятий и организаций».[6] Целью переоценки основных средств является приведение их балансовой стоимости в соответствие со складывающимся уровнем цен.

Переоценке подлежат все основные средства, числящиеся на балансе организации, независимо от их технического состояния (степени износа), как действующие, так и находящиеся в запасе (резерве на складе), консервации, основные средства, сданные в аренду или в безвозмездное пользование – здание (кроме жилищного фонда), сооружения, передаточные устройства, рабочие силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий скот и прочие основные средства.

Подлежат переоценки также основные средства, подготовленные к списанию в виду их физического или морального износа, но не оформленные в установленном порядке соответствующими актами.

При переоценке изменяются: первоначальная стоимость (после переоценки называемая восстановительной стоимостью), остаточная стоимость и сумма износа основных средств.

Восстановительная стоимость каждого объекта основных средств определяется по усмотрению организации одним из методов: методом прямого пересчета стоимости отдельных объектов в цены, сложившиеся на 18 октября 2006 года на новые объекты, аналогичные оцениваемым и подтвержденные документально организацией, самостоятельно осуществляющей переоценку, или субъектами хозяйствования, занимающимися оценочной деятельностью; методом индексации первоначальной стоимости отдельных объектов с применением коэффициентов (индексов) пересчета стоимости основных средств, дифференцированных по группам основных средств, периодам ввода в эксплуатацию.

Восстановительная стоимость импортированных основных средств, изготовленных зарубежными производителями, приобретенных за иностранную валюту, по усмотрению организации может быть определена либо методом прямой оценки, либо индексом методом, либо путем пересчета их первоначальной стоимости в иностранной валюте по курсу Центробанка России.

Ликвидационная стоимость – стоимость полезных отходов (металлолом, запасные части, дрова и т.п.), полученных после ликвидации или реализации объекта и принятых к учету в условной оценке. [7]

На предприятия обычно предусмотрена возможность изменения стоимости основных средств в случае модернизации и капитального ремонта, а также проведение переоценки основных средств по решению Правительства Российской Федерации. Отражение в бухгалтерском учете увеличения стоимости основных средств производится в соответствии с законодательством. Переоценка основных средств на предприятии производится ежегодно. Переоценка основных средств, незавершённого строительства, не установленного оборудования, жилищного фонда производится согласно Порядку проведения переоценки основных фондов, утверждённому приказом Министерства статистики и анализа Российской Федерации, путём индексации первоначальной стоимости отдельных объектов с применением коэффициентов пересчёта стоимости основных фондов.

**Глава** **2. Анализ эффективности использования основных средств предприятия**

Анализ основных фондов производится по нескольким направлениям, разработка которых в комплексе позволяет дать оценку структуры, динамики и эффективности использования ОС и долгосрочных инвестиций (табл. 2.1).

Таблица 2.1. Анализ основных фондов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Основные направления анализа | Задачи анализа | Виды анализа |
| Анализ структуры и динамики ОС | * Оценка размера и структуры вложения капитала в ОС * Определение характера и размера влияния стоимости ОС на финансовое положение и структуру баланса | Финансовый анализ |
| Анализ эффективности использования ОС | * Анализ движения ОС * Анализ показателей эффективности использования ОС * Анализ использования времени работы оборудования * Интегральная оценка использования оборудования | Управленческий анализ |
| Анализ эффективности затрат по содержанию и эксплуатации оборудования | * Анализ затрат на капитальный ремонт * Анализ затрат по текущему ремонту * Анализ взаимосвязей объема производства, прибыли и затрат по эксплуатации оборудования | Управленческий анализ |
| Анализ эффективности инвестиций в ОС | * Оценка эффективности капитальных вложений * Анализ эффективности привлечения займов для инвестирования | Финансовый анализ |

Методика анализа основных фондов нацелена на выбор наилучшего варианта их использования. Качество анализа зависит от достоверности информации, т.е. от качества постановки бухгалтерского учета, отлаженности системы и регистрации операций с объектами основных средств, точности отнесения объектов к классификационным группам, достоверности инвентаризационных описей, ведения регистров аналитического учета.

Информационными источниками анализа являются:

-бизнес-план предприятия;

-план технического развития;

-форма №1 «Бухгалтерский баланс»;

-форма №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»;

-форма №11 «Отчет о наличии и движении основных средств и других нефинансовых активов»;

-форма БМ «Баланс производственной мощности»;

-данные о переоценке основных средств (форма №1 – переоценка);

-проектно-сметная документация;

-техническая документация и др.

Таким образом, задачами анализа использования основных средств на предприятии являются:

-изучение состава и динамики основных средств (фондов), технического состояния и темпов обновления активной их части, технического перевооружения и реконструкции предприятия, внедрение новой техники, модернизации и замены морально устаревшего оборудования;

-определение показателей использования основных производственных фондов – фондоотдачи и фондоемкости, а также факторов, влияющих на них;

-установление степени эффективности применения средств труда, характеристика интенсивности и экстенсивности работы важнейших групп оборудования.

Оценка движения и состояния основных средств проводится на основе коэффициентов (табл. 2.2).

Таблица 2.2. Показатели анализа основных средств

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименования показателей | Методы расчета | Экономическая интерпретация показателей |
| 1. Показатели движения | | |
| 1.1. Коэффициент обновления (Коб) |  | Доля новых ОС на предприятии |
| 1.2. Коэффициент выбытия ОС (Квыб) |  | Доля выбывших ОС за период |
| 1.3. Коэффициент прироста (Кпр) |  | Темп прироста ОС |
| 2. Показатели состояния | | |
| 2.1. Коэфициент износа (Ки) |  | Доля стоимости ОС перенесенная на продукцию |
| 2.2. Коэффициент годности (Кг) | или  Кг = 1 – Ки | Уровень годности ОС |

Состав основных производственных фондов во многом определяется отраслевой принадлежностью предприятия. Несомненны различия, присущие многим отраслям промышленности, строительству, транспорту, сельскому хозяйству, связи и другим областям хозяйствования.

Специфика сельского, лесного хозяйства, рыболовства, охоты и других сфер хозяйственной деятельности сопровождается потребностями в иных видах основных фондов.

Структура основных производственных фондов определяется многими факторами. Важнейшие из них:

* характер выпускаемой продукции;
* уровень технологической сложности производства;
* географические условия расположения предприятия.

Различия в основных фондах по характеру производимой продукции очевидны, если сопоставить, например, машиностроительное, автотранспортное или торговое предприятие.

Если для промышленного предприятия обычным является доля машин и оборудования на уровне 30–40% и более, то в торговых организациях она составляет около 10–12%. Столь же бесспорны различия даже в близких по роду продукции, но отличающихся по задачам предприятиях – автомобильный завод и мастерская автосервиса. [8]

Что касается географических условий, то в первую очередь следует учесть различия в продолжительности отопительного сезона и вообще необходимости отопления, в изменениях продолжительности светового дня, как это наблюдается в районах заполярья, в учете особенностей сейсмической опасности на ряде территорий.

В зависимости от специфических особенностей участия в процессе производства основные фонды делятся на активные и пассивные.

Активная часть фондов (машины, оборудование и т.д.) обслуживают решающие участки производства и характеризуют производственные возможности предприятия по выпуску тех или иных изделий.

Пассивная часть фондов (здания, сооружения, инвентарь и др.) обеспечивает нормальное функционирование активных элементов основных фондов.

**2.1. Анализ движения и структуры основных средств**

Для того, чтобы иметь более полное представление об изменениях основных фондов за отчетный период, необходимо проанализировать состояние, движение и структуру основных фондов (табл. 2.3).

Одним из главных показателей при анализе основных средств является среднегодовая стоимость основных средств, в упрощенном виде её можно рассчитать по формуле (2.1):

Фср = (Фнач + Фкон) / 2, (2.1)

где Фнач– стоимость основных средств на начало года;

Фкон – стоимость основных средств на конец года.

Фср = 917147,5 тыс. руб.

Таблица 2.3. Общее движение основных фондов

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа основных фондов | Наличие на начало периода | | Поступило за период | | Выбыло за период | | Наличие на конец периода | |
| тыс. руб. | Удельный вес, % | Тыс. руб. | Удельный вес, % | тыс. руб. | Удельный вес, % | тыс. руб. | Удельный вес, % |
| Всего основных фондов | 865623 | 100 | 108000 | 0,12 | 4951 | 0,57 | 968673 | 100 |

Как видно, на первый взгляд анализа состояния основных средств, из таблицы низкие проценты поступления (0,12%) и выбытия (0,57%) говорят о некоторой стабильности развития предприятия, но в то же время об отсутствии расширения предприятия или о какой-либо модернизации производства.

Таблица 2.4. Структура и движение основных фондов

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа основных фондов | Наличие на начало периода | | Поступило за период | | Выбыло за период | | Наличие на конец периода | |
| Тыс. руб. | Удельный вес, % | Тыс. руб. | Удельный вес, % | Тыс. руб. | Удельный вес, % | Тыс. руб. | Удельный вес, % |
| Промышленно-производственные фонды | 814524 | 94 | 70630 | 8,2 | 673 | 0,1 | 884481 | 91 |
| Непроизводственные основные фонды | 50111 | 5,8 | 34151 | 4 | 4262 | 0,5 | 80000 | 8,3 |
| Другие виды основных средств | 988 | 0,1 | 3219 | 0, 4 | 16 | 0,001 | 4191 | 0,4 |

Из таблицы мы видим, что значительную часть основных фондов определяют промышленно-производственные фонды (94%), а непроизводственные (5,8%). Наибольшее поступление приходит на активную часть фондов (0,37% и 8,2%), но к концу года соотношение меняется, процент активной части уменьшился (91%), а пассивной увеличился (8,3), но производственные фонды всё-таки занимают значительную часть.

Далее определим коэффициентные данные движения основных средств, по показателям определенным выше.

Таблица 2.5. Расчёт движения основных средств

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Расчет | Результат |
| 1. Коэффициент обновления (Коб) |  | 0,11 |
| 2. Коэффициент выбытия ОС (Квыб) |  | 0,01 |
| 3. Коэффициент прироста (Кпр) |  | 0,12 |

Расчеты, которые даны в таблице 2.5, показывают, что процент обновления не так высок (11%), процент выбытия низок (1%), это говорит о том, что предприятие вероятнее всего молодое, оборудование новое, эффективное или такова политика предприятия. Рассматривая взаимосвязь коэффициентов обновления и выбытия, подчеркнем, что процент обновления выше процента выбытия, а это значит, что предприятие ведет обновление основных фондов, не за счет замены старых, изношенных деталей, что свидетельствует о стабильном развитии предприятия.

2.2. Оценка технического состояния основных средств

Основные производственные фонды в процессе использования подвергаются физическому и моральному износу, что может происходить и одновременно, хотя и независимо.

Физический износ состоит в ухудшении характеристик основных фондов в результате их использования, а также и в процессе бездействия.

Моральный износ отражает недостаточные характеристики, обесценение основных фондов в сравнении с другими объектами, выполняющими аналогичные функции. Различают моральный износ первого рода, когда воспроизводство таких же основных фондов становится более дешевым в связи с ростом производительности труда на предприятиях-изготовителях, и второго рода, когда появляются более эффективные машины и оборудование, равно как и иные элементы основных фондов.

Для определения степени морального и физического износа используют амортизацию, то есть процесс физического и морального износа фондов, который состоит в перенесении их стоимости на стоимость продукции. Для установления величины амортизационных отчислений используется норма амортизационных отчислений используется норма амортизации, то есть выраженная в процентах годовая доля балансовой стоимости, подлежащая переносу на стоимость продукции. Поскольку норма амортизации существенно влияет на формирование цены продукции, она устанавливается официальным порядком. Повышающие или понижающие поправочные коэффициенты устанавливаются также официальным порядком и могут достигать величины 1,5–2. Для расчета амортизации используется формула (2.2):



(2.2)

где Фп – первоначальная стоимость основных фондов (руб.);

Фл – ликвидационная стоимость основных фондов (руб.);

Та – продолжительность амортизационного периода использования основных фондов (год).

Продолжительность амортизационного периода, то есть срок службы до полного физического износа, различна для разных видов основных фондов. Если для зданий и сооружений она достигает значительной величины, до 40–50 лет и более, то для машин и оборудования обычно измеряется от нескольких до 10–20 лет.

Применяется несколько методов расчета величины амортизационных отчислений. Приведенная выше формула основана на методе равномерной амортизации, когда предполагается стабильность условий использования основных фондов.

Во многих цехах предприятия используется оборудование, амортизационный срок по которому установлен 15 лет. При расчете норм амортизации по такому оборудованию получаем следующие значения:



Однако такая равномерность вероятна лишь в отношении физического износа, но практически исключена в отношении морального износа. Сущность метода ускоренной амортизации состоит в праве предприятия осуществлять перенос стоимости фондов на стоимость продукции быстрее вплоть до сокращения срока в два раза. Применение метода неравномерной амортизации связано с обеспечением обновления основных фондов в условиях необходимости их замены из-за возможного ускоренного наступления морального износа.

Степень годности и износа основных фондов характеризуют следующие коэффициенты:

Таблица 2.6. Характеристика износа основных производственных фондов на 2008 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Расчет | Результат |
| 1. Коэффициент износа (Ки) | 1–0,48 | 0,52 |
| 1. Коэффициент годности (Кг) |  | 0,48 |

Таким образом, по полученные данные показывают достаточно высокий процент износа основных фондов (52%), сопоставляя с полученными данными по обновлению основных фондов (11%), где он достаточно не высок, если учитывать слишком высокий процент износа, значит, предприятию необходимо повысить обновление основных фондов.

**2.3. Показатели эффективности использования средств**

Не требуется доказательств, что потребность в основных производственных фондах может быть снижена при эффективном их использовании. Поэтому важно давать оценку степени задействования фондов в производственном процессе. С этой целью используются различные показатели. Некоторые из них характеризуют общую картину деятельности на предприятии, их называют обобщающими. Другие позволяют оценить уровень использования фондов в рамках подразделения предприятия, на отдельных рабочих местах. Их называют частными показателями.

К обобщающим показателям относятся фондоотдача, фондоемкость и рентабельность. Фондоотдача основных фондов определяется как отношение стоимости продукции к среднегодовой стоимости основных производственных фондов. Она показывает общую отдачу от использования каждого рубля, затраченного на основные производственные фонды, то есть эффективность этого вложения средств.

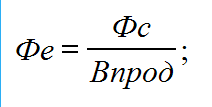
Показатель фондоотдачи исчисляется по следующей формуле (2.3):

(2.3)

где *Впрод*. – валовая (реализованная) продукция, руб.

*Фс* – среднегодовая стоимость основных производственных фондов, руб.

Фондоемкость основных фондов предприятия рассчитывается как отношение стоимости основных производственных фондов к объему выпускаемой продукции по стоимости. Фонда емкость – величина, обратная фондоотдаче. Чем ниже показатель фонда емкости, тем, следовательно, эффективнее используются основные фонды и появляются условия экономии капиталовложений. Ясно, что предприятие должно стремиться обеспечить возрастание фондоотдачи и снижение фондоемкости. Для этого необходимо достигать повышения показателей экстенсивного и интенсивного использования оборудования путем увеличения показателя сменности работы оборудования, сокращения времени простоев оборудования и других мероприятий. Показатель фонда емкости можно исчислить двумя способами:

 а) (2.4)

б) (5) (2.5)



Как видно доля стоимости основных фондов в стоимости готовой продукции довольно высока, что еще раз свидетельствует о необходимости искать пути повышения использования основных производственных фондов.

Фонда емкость рассчитывается отношением среднегодовой стоимости основных фондов на среднегодовую численность работников. Фондоотдача во многом зависит от достигнутого уровня производительности труда и его фондов вооруженности. Оптимальное соотношение темпов их роста – обязательное условие повышения эффективности использования основных производственных фондов.

Единство этих показателей может быть выражено формулой (2.6):

*Fоnd* = , (2.6)

где *Fоnd* – фондоотдача;

*Fв* – фонда вооруженность труда;

*W* – производительность труда.[9]

Превышение темпов роста фондa вооруженности над темпами роста производительности труда снижает фондоотдачу, что типично для экстенсивного пути развития.

Фонда вооруженность труда – показатель, характеризующий степень оснащенности труда основными производственными фондами. Определяется данный показатель делением среднегодовой стоимости основных производственных фондов на среднесписочную численность промышленно-производственного персонала предприятия.



*Фв =* (2.7)

где *Т* – среднесписочную численность персонала предприятия

Рентабельность – это относительный показатель интенсивности производства. Он рассчитывается как отношение суммы прибыли к среднегодовой стоимости основных производственных фондов и оборотных средств. Рентабельность исчисляется по формуле (2.8):



(2.8)

где *Р* – уровень рентабельности производства, %;

*П* – чистая прибыль, руб.;

*Фс* – среднегодовая стоимость основных производственных фондов, руб.;

*Онс* – среднегодовая стоимость основных оборотных средств, руб.

Частные показатели – как правило, натуральные, подразделяются на показатели экстенсивного и интенсивного использования основных производственных фондов.

Показатели экстенсивного использования основных фондов характеризуют их использование во времени. К числу основных показателей относятся: коэффициент сменности работы оборудования, показатель внутрисменных простоев.

Коэффициент сменности работы оборудования определяется как отношение количества машино-смен в течение суток к общему числу машин. Он определяется по формуле(9):

(2.9)

где *МС* – количество фактически отработанных машино-смен за сутки;

*МО* – общее количество машин.

Рассмотрим коэффициент сменности оборудования на примере механического цеха, входящего в состав предприятия. Например, в цехе 10 станков используются в одну смену, а 30 станков – в две смены.

Отсюда,



При определенном составе станочного парка возрастание коэффициента сменности позволяет увеличить объем производства продукции. Повышение коэффициента сменности работы оборудования – это важный источник роста объема производства продукции и повышения эффективности использования основных фондов.

Показатель внутрисменных простоев оборудования дополняет показатель сменности оборудования. Главные причины внутрисменных простоев – низкий уровень организации производства, необеспеченность рабочих мест инструментами, материалами, деталями; неисправность и внеплановый ремонт оборудования, недостаточное количество рабочих. Для уменьшения внутрисменных простоев необходимо усилить контроль за работой оборудования, улучшить его ремонтное обслуживание, повысить трудовую дисциплину и т.д.

Показатели интенсивного использования основных производственных фондов отражают уровень их использования по мощности (производительности). К числу основных показателей относятся: коэффициент использования производственной мощности, показатель съема продукции с 1 кв. м. производственной площади. Интенсивная нагрузка основных фондов приводит к снижению себестоимости продукции и росту производительности труда. Таким образом, основные показатели, характеризующие эффективность использования основных производственных фондов выглядят следующим образом (таблица 2.7):

Таблица 2.7. Основные показатели, характеризующие эффективность использования основных производственных фондов в отчетном периоде

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Расчет | Значение |
| Фондоотдача, руб. | Фо = | 1,14 |
| Фондоемкость, руб. | Фе = | 0,88 |
| Фондовооруженность труда 1 работника, тыс. руб. | Фв = | 909,87 |
| Рентабельность, % | Р = \*100% | 10 |

Данные таблицы 2.7 свидетельствуют об недостаточно эффективном использовании основных производственных фондов в отчетном периоде. Об этом свидетельствует с одной стороны высокое значение фондоотдачи (1,14 руб.) при фонда емкости в 0,88 руб., то есть с каждого вложенного в основные производственные фонды рубля предприятие получает 1,14 руб. прибыли при расходах в 0,88 рубля. Высокий показатель фонда вооруженности показывает хорошую оснащенность труда производственными фондами. С другой стороны показатель рентабельности имеет не высокое значение (10%), что является следствием сильного износа и низкого обновления основных фондов.

**Глава 3. Резервы повышения эффективности использования основных средств**

В результате анализа мы видим, что предприятие должно стремиться к повышению эффективности использования и обновлению своих основных производственных фондов. Это является залогом увеличения выработки продукции, что в конечном итоге ведет к увеличению доходов, а, следовательно, к повышению уровня рентабельности. Поэтому проблема максимальной эффективности основных фондов должна стать одной из ключевых для любой организации. Кроме того при эффективном использовании основных фондов снижается потребность в них, что ведет к экономии, то есть минимизации затрат, а это в свою очередь опять-таки влияет на повышение уровня рентабельности.

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

-увеличение сменности работы оборудования;

-увеличение степени использования производственной мощности оборудования;

-сокращение внутрисменных простоев;

-повышение квалификации пользователей;

-техническое перевооружение

-разработка опытно-конструкторских работ

-повышение уровня организации ухода за фондами;

-своевременное проведение капитального ремонта, а также планово-предупредительных мероприятий;

-повышение трудовой дисциплины;

-оптимальный состав станочного парка;

-обеспечение производства необходимым числом рабочих;

-обеспеченность материалами и инвентарем и т.д.

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проблема повышения эффективности использования основных средств и фондов, производственных мощностей предприятий занимает центральное место в период перехода России к рыночным отношениям. От решения этой проблемы зависит место предприятия в промышленном производстве, его финансовое состояние, конкурентоспособность на рынке.

Для успешного функционирования промышленных предприятий в условиях рыночных отношений решающее значение должно принадлежать обновлению и эффективности используемой техники и технологии. Только постоянное обновление основных производственных фондов позволит предприятиям производить конкурентоспособную продукцию, удовлетворять спрос, который быстро изменяется, приспосабливаться к условиям рыночной конкуренции.

Так как на предприятии используется большое количество промышленно – производственных основных средств и номенклатура выпускаемой продукции достаточно широка рекомендуется решать поставленные задачи путем механизации и автоматизации аналитических работ. При проведении анализа фондоотдачи целесообразно применять экономико-математические методы и ЭВМ.

Вторым направлением совершенствования анализа эффективности использования основных средств является совершенствование действующей методологии анализа основных средств, что вызывается целым рядом причин. В частности, отбор факторов 2-го и более высоких порядков для проведения анализа фондоотдачи промышленно – производственных основных средств. А также вопрос периодичности проведения анализа и т.д.

Необходимо как можно скорее проводить переоснащение и реконструкцию предприятия, активизировать их инновационную деятельность. Однако на практике осуществить это не так легко. Как показывают исследования, на протяжении последних лет наблюдается стойкая тенденция к сокращению объемов обновления основных производственных фондов предприятий.

В результате осуществления этих мер через 3–4 года будет обеспечено устойчивое саморазвитие предприятия и любые дестабилизационные внешние факторы не будут столь чувствительны для предприятия.

[1]. Абрютина М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учеб. пос. 2-е / М.С. Абрютина, А.В. Грачев. – М.: Дело и сервис, 2013. – 197 с.

[2]. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета: Учебник для вузов / Ю.А Бабаев. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2012. – 270 с.

[3]. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа / М.И. Баканов, А.Д Шеремет. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 288 с.

[4]. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности / Баканов М.И., Шеремет А.Д. М: Финансы и статистика, 2010. – 398 с.

[5]. Грищенко О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.cfin.ru/finanalysis/grisheko/03.shtml

[6]. Журавлев В.В., Савруков Н.Т. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия / В.В. Журавлев Н.Т. Савруков [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.easyschool.ru/books/20/18/4/

[7]. Зайцев Н.Л. Экономика промышленных предприятий / Зайцев Н.Л. – М.:ИНФРА-М, 2013. – 336 с.

[8]. Игнатова Е.А., Пушкарева Г.М. Анализ финансового результата деятельности предприятия / Е.А. Игнатова, Г.М. Пушкарева. – М.: Финансы и статистика, 2013.–96 с.

[9]. Канке А., Кошевая А., Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия / А. Канке, А. Кошевая. – М: ИД «Форум» – ИНФРА-М, 2013, – 288 с.

Список использованных источников

Нормативно-правовые акты

1. Бухгалтерская отчетность предприятия

2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете"

3. Постановление Госкомстата РФ от 23.05.1994 N 53 (ред. от 14.07.1995) "Об утверждении государственной статистической отчетности о наличии и движении основных средств и других нефинансовых активов и Инструкции по ее составлению"

4. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 26 декабря 1994 г. №170 // Экономика и жизнь. – 2010. – №10.

Научная и учебная литература

1. Абрютина М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учеб. пос. 2-е / М.С. Абрютина, А.В. Грачев. – М.: Дело и сервис, 2013. – 197 с.

1. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета: Учебник для вузов / Ю.А Бабаев. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2012. – 270 с.
2. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа / М.И. Баканов, А.Д Шеремет. М.: Финансы и статистика, 2013. 288 с.
3. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности / Баканов М.И., Шеремет А.Д. М: Финансы и статистика, 2010. – 398 с.
4. Грищенко О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.cfin.ru/finanalysis/grisheko/03.shtml>
5. Журавлев В.В., Савруков Н.Т. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия / В.В. Журавлев Н.Т. Савруков [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.easyschool.ru/books/20/18/4/>
6. Зайцев Н.Л. Экономика промышленных предприятий / Зайцев Н.Л. – М.:ИНФРА-М, 2013. – 336 с.
7. Игнатова Е.А., Пушкарева Г.М. Анализ финансового результата деятельности предприятия / Е.А. Игнатова, Г.М. Пушкарева. М.: Финансы и статистика, 2013.96 с.
8. Канке А., Кошевая А., Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия / А. Канке, А. Кошевая. – М: ИД «Форум» – ИНФРА-М, 2013, – 288 с.
9. Ковалев А.И., Привалов В.П. Анализ хозяйственного состояния предприятия / А.И. Ковалев, В.П. Привалов. – М.: Центр экономики и маркетинга, 2013. – 216 с.
10. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет / Е.П. Козлова. – М: Финансы и статистика, 2013. – 265 с.
11. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Уч. пос./ Кондраков Н.П. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 345 с.
12. Луговой В.А. Учет основных средств, нематериальных активов, долгосрочных инвестиций / В.А. Луговой. – М.: ФБК-ПРЕСС, 2014. – 153 с.
13. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово – экономической деятельности предприятия: Учеб. пос. для вузов / Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. – М.: ЮНИТА-ДАНА, 2013. – 471 с.
14. Майданчик Б.И., Карпунин М.Б., Любенецкий Л.Г. Анализ и обоснование управленческих решений / М.: Финансы и статистика, 2013. – 247 с.
15. Николаева Т.П. Финансы предприятия [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://doska.ocenkaprof.ru/finpr/index.php? 1](http://doska.ocenkaprof.ru/finpr/index.php?1)
16. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предпрития / Ришар Ж. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2013. – 375 с.
17. Руководство Общегосударственным классификатором «Основные средства и нематериальные активы» в части нематериальных активов // Главный Бухгалтер. – 2013. – №12. – С. 34–37
18. Табурчак П.П., Викуленко А.Е., Овчинникова Л.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Уч. пос. для вузов / П.П. Табурчак, А.Е. Викуленко, Л.А. Овчинникова. – Ростов: Феникс, 2012. – 370 с.
19. Чернова Т.В. Экономическая статистика Учебное пособие. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.aup.ru/books/m81/>
20. Чернов В.А Анализ основного капитала [Электронный ресурс] // Аудит и финансовый анализ. – Режим доступа: [http://www.cfin.ru/press/afa/1999–3/09.shtml](http://www.cfin.ru/press/afa/1999-3/09.shtml)