

Анализ состояния и использования основных средств предприятия

- 1. Анализ состава, движения и состояния основных фондов предприятия**
- 2. Анализ эффективности использования основных производственных средств.**

Цель занятия -

- Познакомится с видами анализа ОФ
- Изучить порядок расчета относительных показателей оценки ОФ
- Закрепить полученные знания на практике

Дайте определение основных средств

Перечислите **условия**, при которых средства производства **признаются**
основными

Основные средства – это основные фонды (ОФ), выраженные в стоимостном измерении.

ОФ – важная составляющая материальных ресурсов любого предприятия, отрасли, экономики в целом.

Основные фонды – это те средства производства, которые:

- участвуют в процессе производства **длительное время**, обслуживая множество производственных циклов;
- **сохраняют** в течение этого времени **свою** вещественную и натуральную **форму**;
- **переносят** **свою** **стоимость** на стоимость производственной продукции по **частям**, по мере изнашивания через амортизационные отчисления;
- не используются для перепродажи
- Приносят экономическую выгоду



1. Анализ состава, движения и состояния основных фондов предприятия

- **Задачи анализа:**

- 1) изучение состава, структуры, и движения основных фондов;
- 2) оценка технического состояния основных фондов, степени их обновления и технического совершенствования;
- 3) оценка эффективности использования основных фондов;
- 4) изучение степени использования основных фондов по времени и мощности;
- 5) выявление резервов повышения эффективности использования основных средств.

Источники информации

- бизнес-план предприятия;
- план технического развития;
- форма № 1 «Бухгалтерский баланс предприятия»;
- форма № 5 «Приложение к балансу предприятия» разд. 3 «Амортизируемое имущество»;
- форма № 11 «Отчет о наличии и движении основных средств»;
- данные о переоценке основных средств;
- **инвентарные карточки учета основных средств;**
- проектно-сметная, техническая документация и др.

В зависимости от назначения все ОФ подразделяются на непроизводственные и производственные.

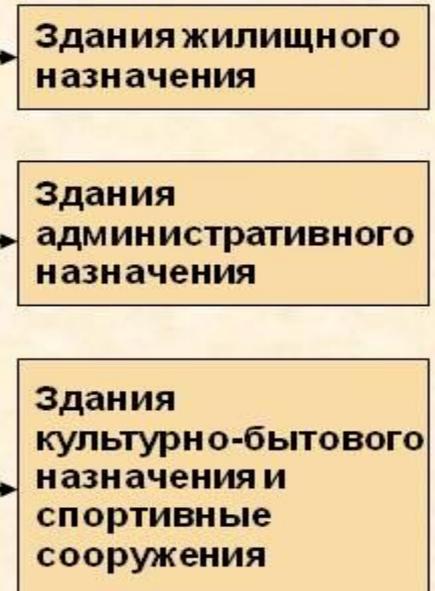
Состав основных фондов по участию в процессе производства

ОСНОВНЫЕ ФОНДЫ

Основные производственные фонды



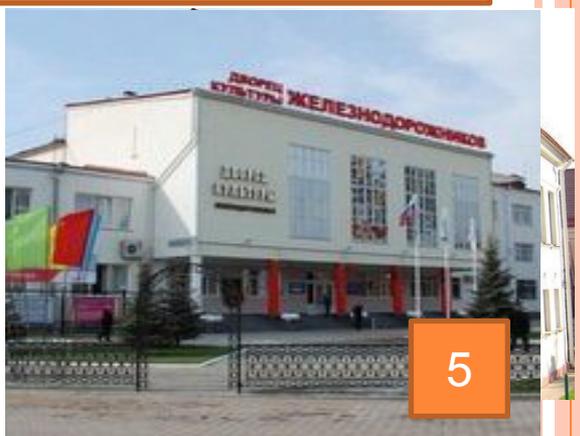
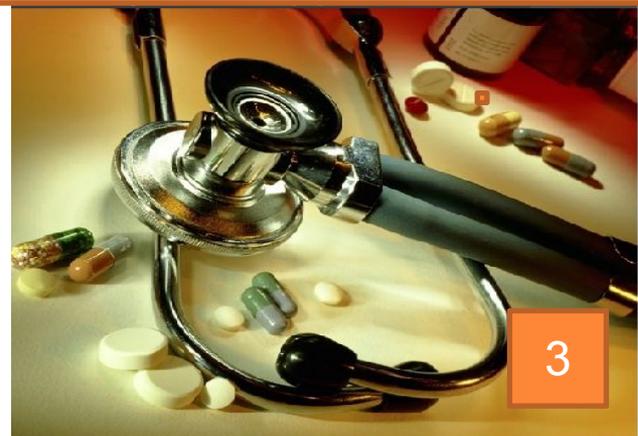
Основные непроизводственные фонды



Непроизводственные ОФ – это объекты длительного непроизводственного назначения, принадлежащие предприятию: жилые дома, дома культуры, клубы, детские учреждения, поликлиники, профилактории, базы отдыха и т.п.

Производственные ОФ – это средства труда и орудия производства, составляющие материально-техническую базу производства.

Выберите, на каких картинках изображены производственные и непроизводственные фонды; активные и пассивные



Классификации основных фондов предприятий



- Изменение структуры основных средств отражает изменение в производственно-хозяйственной деятельности предприятия.
- Увеличение доли активных фондов (машины, оборудование, транспортные средства) ведет к улучшению их общей структуры и повышению эффективности использования.
- Увеличение доли производственных основных фондов свидетельствует о наращивании производственной мощности предприятий морского транспорта.
- Снижение их суммы, а также сокращение их удельного веса может привести к снижению объемов основной производственной деятельности (объемов перевозки, грузооборота порта).

Общими направлениями совершенствования структуры ОФ являются:

- уменьшение пассивной части (зданий);
- увеличение активной части (машин, оборудования);
- увеличение доли измерительных и регулирующих приборов и устройств, а также вычислительной техники;
- сокращение доли оборудования старших возрастных групп и соответственно увеличение доли более молодого (до 10 лет).



Таблица 1 – Динамика состава и структуры основных средств предприятия

Группа основных средств	На начало года		На конец года		Изменение за год (+,-)		Темп роста %
	сумма тыс.руб.	уд.вес %	сумма тыс.руб.	уд.вес %	сумма тыс.руб	уд.вес %	
Здания							
Сооружения							
.....							
Итого:							
В том числе производственные основные средства							
Непроизводственные основные средства							

Движение основных фондов характеризуется следующими показателями:

- **коэффициент обновления** характеризует степень обновления средств труда:
$$K_{обн} = \frac{\Phi_{введ}}{\Phi_{н.г.}}$$
- **коэффициент выбытия** показывает интенсивность выбытия основных фондов:
$$K_{выб} = \frac{\Phi_{выб}}{\Phi_{н.г.}}$$
- **коэффициент прироста** показывает уровень прироста основных фондов:
$$K_{прир} = \frac{\Phi_{введ} - \Phi_{выб}}{\Phi_{н.г.}}$$

- **Коэффициент прироста** рассчитывается только при $\Phi_{\text{введ}} > \Phi_{\text{выб}}$ и должен отражать тенденцию расширения производства продукции.

- где $\Phi_{\text{введ.}}$ – стоимость введенных основных фондов;

$\Phi_{\text{выб.}}$ – стоимость выбывших основных фондов;

$\Phi_{\text{н.г.}}$ – стоимость основных фондов на начало периода;

$\Phi_{\text{к.г.}}$ – стоимость основных фондов на конец периода.

Показатели технического состояния основных средств

- **Коэффициент износа ($K_{изн}$)** отражает удельный вес суммы накопленного износа на определенную дату в их балансовой стоимости на ту же дату:

$$K_{изн} = \frac{И}{\Phi_{п}} \cdot 100\%;$$

- **Коэффициент годности ($K_{год}$)** отражает удельный вес остаточной стоимости основных средств ($\Phi_{ост} = \Phi_{п} - И$) в их балансовой стоимости:

$$K_{год} = \frac{\Phi_{ост.}}{\Phi_{п}} \cdot 100\%;$$

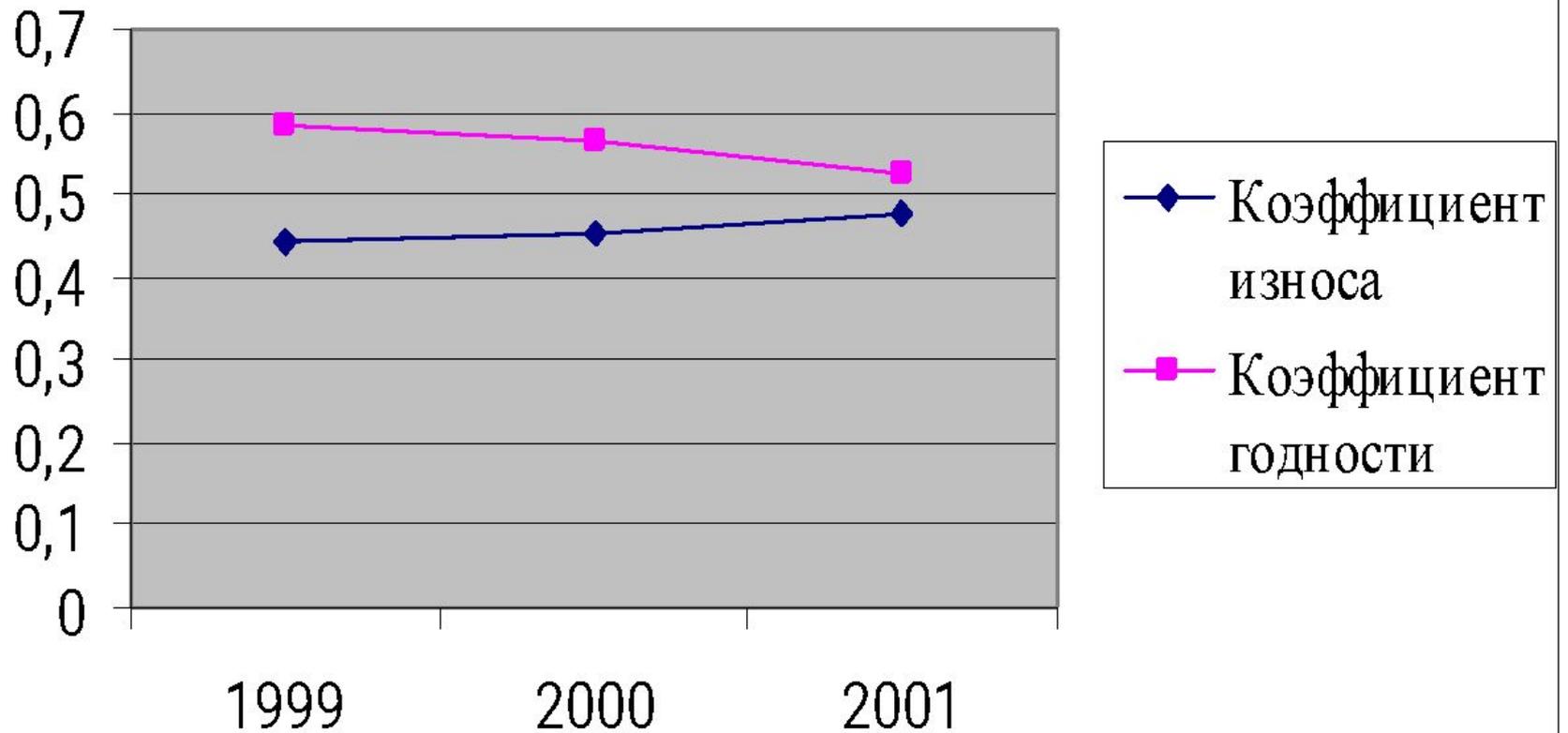
$$K_{год} = 100\% - K_{изн}.$$

- где **И** - накопленный износ на определенную дату, тыс. руб.
- **$\Phi_{п}$** – первоначальная стоимость основных средств на соответствующую дату, тыс.руб.

Таблица 2 – Анализ динамики показателей движения и технической годности основных производственных средств стивидорной компании

Показатели	Предыд. год	Отчет. год	Отклонение (+/-)	Темп роста, %
Коэффициент обновления - основных производственных средств - машин и оборудования				
Коэффициент выбытия: - основных производственных средств - машин и оборудования				
Коэффициент прироста: - основных производственных средств - машин и оборудования				
Коэффициент износа в том числе машин и оборудования				
Коэффициент годности в том числе машин и оборудования				

Техническое состояние ОПФ



- Изучается выполнение плана по внедрению новой техники, вводу в действие новых объектов, ремонту основных средств.
- Определяются доля прогрессивного оборудования в его общем количестве и по каждой группе машин и оборудования, а также доля автоматизированного оборудования.
- Для характеристики возрастного состава и морального износа основные средства (перегрузочное оборудование, транспортный флот) группируются по продолжительности эксплуатации (до 5, 5-10, 10-20 и более 20 лет), рассчитывается средний возраст их эксплуатации.
- Обеспеченность предприятия отдельными видами машин, механизмов, оборудования, помещений устанавливается сравнением фактического их наличия с плановой потребностью, необходимой для выполнения производственного плана.

Средний возраст оборудования (краны)

Группировка	Количество	Удельный вес, %	Средний возраст
I группа (0-5) лет	3	10,34	2,5
II группа (5-10) лет	5	17,24	7,5
III группа (10-20) лет	11	37,93	1,5
IV группа (20-54) лет	10	34,48	37
Всего	29	100,0	48,5

Обобщающие показатели, характеризующие уровень обеспеченности предприятия ОПФ:

Фондоотдача, фондоемкость, фондовооруженность являются основными показателями уровня использования основных фондов. Экономическим эффектом улучшения использования основных фондов является рост производительности общественного труда.

Фондоотдача

- Выпуск продукции/ср. годовая полная стоимость основных фондов

Фондоемкость

- Ср. годовая полная стоимость основных фондов/выпуск продукции

Фондовооруженность

- Ср. годовая полная стоимость основных фондов/численность работников

Обобщающим показателем использования основных производственных фондов служит **фондоотдача** (V):

$$V = \frac{Q}{\Phi}$$

где Q – объем продукции в денежном выражении, Φ – полная среднегодовая стоимость основных фондов.

Фондоотдача показывает, сколько рублей продукции произведено на 1 рубль стоимости основных фондов. Чем лучше используются основные фонды, тем больше растет показатель фондоотдачи. Самостоятельное значение имеет показатель фондоотдачи по активной части основных фондов:

$$V_a = \frac{Q}{\Phi_a}$$

где Φ_a – полная среднегодовая стоимость активной части основных фондов.

В статистической практике вычисляют и обратную величину — **фондоемкость**. Она характеризует стоимость основных фондов, приходящуюся на 1 рубль произведенной продукции:

$$\Phi_E = \frac{\Phi}{Q}$$

Снижение фондоемкости означает экономию труда, овеществленного в основных фондах. Большое влияние на показатели фондоотдачи и фондоемкости оказывает показатель **фондовооруженности** труда:

$$\Phi_B = \frac{\Phi}{T}$$

где: T—среднесписочная численность рабочих. Этот показатель характеризует степеньоснащенности труда работающих. Фондовооруженность и фондоотдача связаны между собой через показатель производительности труда (выработку) $W=Q/T$.

Для повышения эффективности производства важно, чтобы был обеспечен опережающий рост производства продукции по сравнению с ростом основных производственных фондов или опережающий рост производительности труда по сравнению с ростом его фондовооруженности.

Круговорот основных производственных фондов:



Таблица 3 – Эффективность использования основных производственных средств

Показатель	Предыд. год	Отчетный год	Изменение за год (+,-)	Темп роста, %
Объем продукции, тыс.руб.				
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс.руб.				
Среднесписочная численность производственного персонала, чел				
Фондоотдача				
Фондовооруженность труда				
Производительность труда				