

МЕТОДИКА АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ФОНДОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Данная статья рассматривает проблемы проведения анализа эффективного использования основных средств на исследуемом предприятии.

Для качественного анализа обеспеченности предприятия основными средствами целесообразно проанализировать саму структуру основных производственных фондов на начало и на конец года с определением абсолютного отклонения и выявить по удельному весу конкретные причины изменения состава основных средств. Для этой цели можно использовать регистры синтетического, аналитического и оперативно-технического учета.

Стоимость основных средств уменьшается в результате выбытия по причине морального или физического износа, продажи, безвозмездной передачи другим организациям, уценки и передачи в аренду.

Физический износ основных средств - это неизбежный процесс, но он может быть уменьшен вследствие восстановления основных средств посредством ремонта, а также модернизации и реконструкции. При анализе качественного состояния основных средств проверяется обеспечение выполнения системы ремонта, разработанной и утвержденной в организации с учетом технических характеристик основных средств и условий их эксплуатации. Уровень физического износа основных средств определяется через коэффициент износа по формуле:

$$\text{Коэффициент износа} = \frac{\text{сумма амортизации}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств}}$$

С показателем коэффициента износа связаны и другие показатели состояния основных средств и поэтому, чтобы проанализировать техническое состояние основных средств рассчитаем эти показатели:

1) **Коэффициент обновления** отражает интенсивность обновления основных фондов и исчисляется как отношение стоимости вновь поступивших за отчетный период основных средств и их стоимости на конец этого же периода.

$$\text{Кобновл.} = \frac{\text{Фн.}}{\text{Фк.}}$$

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 предприятия 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 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.

2007 год

$$\text{К обновления} = \frac{\text{стоимость введенных основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на конец года}} = \frac{33789}{248427} = 0,136$$

2008 год

$$\text{К обновления} = \frac{\text{стоимость введенных основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на конец года}} = \frac{17092}{250136} = 0,0069$$

Коэффициент обновления основных средств в 2007г увеличился на 0,0136 чем в 2008г, т.е. в 2007г было введено в эксплуатацию и осталось на конец года новых основных средств больше чем в 2008году.

2) **Коэффициент выбытия** (Квыб.) характеризует степень интенсивности выбытия основных средств из сферы производства и рассчитывается как отношение стоимости

выбывших за отчетный период основных фондов к их стоимости на начало отчетного периода.

$$K \text{ выбытия} = \Phi \text{ выбытия} : \Phi \text{ н.}$$

Коэффициенты выбытия целесообразно рассчитывать по всем основным фондам, активной их части и по основным видам оборудования. Их также можно рассчитывать отдельно по всем выбывшим основным фондам и отдельно по ликвидированным, и такой коэффициент называют *коэффициентом ликвидности*.

2007год

$$\text{Коэффициент выбытия} = \frac{\text{Стоимость выбывших основных средств } 16697}{\text{Стоимость основных средств на начало периода } 2484277} = 0,0068$$

Коэффициент выбытия всех основных средств, в 2007г был выше на 0,0068 чем в 2008году.

3) *Коэффициент прироста* основных средств показывает рост основных средств за данный период в результате обновления и рассчитывается по формуле:

$$\text{Коэффициент прироста} = \frac{\text{Сумма прироста основных средств}}{\text{Стоимость их на начало периода}}$$

Коэффициент прироста основных средств в 2007г больше коэффициента прироста основных средств в 2008г на 0,01 или 1%, а коэффициент прироста производственных основных средств в 2007г больше на 0,02 или 2% .

Для анализа состояния основных средств необходимо рассчитать следующие коэффициенты:

4) *Коэффициент износа* основных средств - определяет степень изношенности основных средств по формуле:

| | Балансовая стоимость основных средств сом | | Сумма износа основных средств сом | |
|------|---|------------|-----------------------------------|------------|
| | Начало года | Конец года | Начало года | Конец года |
| 2007 | 2484277 | 2501369 | 564700 | 813127 |
| 2008 | 2501369 | 2337676 | 813127 | 976543 |
| г | | | | |

2007 год

$$\text{Коэффициент износа} = \frac{\text{сумма износа основных средств } 564700}{\text{Первоначальная стоимость основных средств } 2484277} = 0,227$$

$$\text{Коэффициент износа} = \frac{\text{сумма износа основных средств } 813127}{\text{Первоначальная стоимость основных средств } 2501369} = 0,325$$

2008 год

$$\text{Коэффициент износа} = \frac{\text{сумма износа основных средств } 813127}{\text{Первоначальная стоимость основных средств } 2501369} = 0,325$$

$$\text{Коэффициент износа} = \frac{\text{сумма износа основных средств } 976543}{\text{Первоначальная стоимость основных средств } 2337676} = 0,418$$

Коэффициент износа основных средств на конец 2007 г увеличился на 0,098 или составил 9,8%. Это показывает, что на предприятии в 2007 году было поступление основных средств на конец года и это привело к незначительному увеличению износа на предприятии.

Коэффициент износа основных средств на конец 2008 года увеличился на 0,093 или составляет 9,3%.

Из данных таблиц можно увидеть, что с каждым годом коэффициент износа увеличивается, а это означает, что чем он выше, тем хуже состояние основных средств, то есть повышается физический износ основных средств, что, в свою очередь, оказывает влияние на коэффициент годности. 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 предприятий с высоким уровнем износа;

- заниженные темпы обновления основных средств;

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 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.

По анализируемому предприятию рассмотрим данные о степени обновления, выбытия и прироста основных фондов.

| Коэффициенты | расчет | Уровень коэф |
|---|----------------------------------|----------------|
| обновления всех основных фондов: по всем поступившим (Ко) по введенным в действие (Ка) | 33789: 2501369 33789: 2501369 | 0,014 0,014 |
| обновление активной части основных производственных фондов: по всем поступившим (Ко) по введенным в действие (Ка) | 15148: 1662980 15148: 1662980 | 0,009 0,009 |
| выбытия всех основных фондов: по всем выбывшим (Квыб.) по ликвидированным (Кликв.) | 16697: 2484277 5876: 2484277 | 0,007 0,002 |
| выбытия активной части основных производственных фондов по всем выбывшим (Квыб.) по ликвидированным (Кликв.) | 8950: 1656782 5453: 1656782 | 0,005 0,003 |
| прироста (Кпр.) по всем основным фондам по активной части основных производственных фондов. | 17092: 2484277 6198: 2484277 | 0,007 0,002 |

Обобщающим показателем технического состояния основных фондов является коэффициент износа и годности.

Коэффициент годности характеризует отношение остаточной стоимости основных средств к их первоначальной стоимости.

2007 год

| показатели | Единица измерения | На начало года | На конец года | Изменение за год (+), (-) |
|--|-------------------|----------------|---------------|---------------------------|
| Первоначальная стоимость основных средств | сом | 2484277 | 2501369 | +17092 |
| Износ основных средств за время эксплуатации | сом | 564700 | 813127 | 248427 |
| Степень изношенности основных средств | % | 22,73 | 32,51 | +9,78 |
| Степень годности основных средств | % | 77,27 | 67,49 | -9,78 |

2008 год

| показатели | Единица измерения | На начало года | На конец года | Изменение за год (+), (-) |
|---|-------------------|----------------|---------------|---------------------------|
| Первоначальная стоимость основных средств | сом | 2501369 | 2337676 | -163693 |
| Износ основных средств за время | сом | 813127 | 976543 | +163326 |

| | | | | |
|---------------------------------------|---|-------|-------|-------|
| эксплуатации | | | | |
| Степень изношенности основных средств | % | 32,51 | 41,77 | +9,26 |
| Степень годности основных средств | % | 67,49 | 58,23 | -9,26 |

Коэффициент годности основных средств на конец 2007 года уменьшился на 9,78%. За 2008г коэффициент годности составил 9,26%.

При использовании исчисленных коэффициентов в аналитической работе необходимо учитывать следующие их особенности:

Во-первых, коэффициент износа, строго говоря, не отражает фактического износа основных средств, равно как коэффициент годности не дает точной текущей стоимостной их оценки. Это происходит по ряду причин. В частности, на законсервированное оборудование и транспортные средства начисляется амортизация, т.е. физически эти средства не изнашиваются, но общая оценка изношенности основных средств меняется.

Что касается текущей стоимостной оценки технических средств, то в принципе она зависит от ряда факторов, в частности, от состояния конъюнктуры рынка и спроса, и поэтому может быть совершенно отличной от оценки, полученной при помощи коэффициента годности.

Во-вторых, в существующей системе учета и отчетности коэффициенты износа и годности дают условную оценку состояния основных средств в общей их массе, что существенно ограничивает аналитические возможности этих показателей.

. Проверяя состояние основных средств при анализе изучается степень обновления основных средств по показателям за несколько лет, это позволяет сделать выводы, как на предприятии пополняется состав основных средств и каков коэффициент обновления.

Методика анализа эффективности вложения предприятия в основные средства, их эксплуатация и воспроизводство должна учитывать ряд принципиальных положений:

- функциональная полезность основных средств сохраняется в течение ряда лет, поэтому расходы по их приобретению и эксплуатации распределяются во времени;
- момент физической замены (обновление) основных средств не совпадает с моментом их стоимостного замещения. В результате чего могут возникнуть потери и убытки, занижены финансовые результаты деятельности предприятия;

Эффективность использования основных средств оценивается по-разному в зависимости от их вида, принадлежности, характера участия в производственном процессе, а также назначения. Фондоотдача – это важнейший показатель эффективности использования основных средств. Существует взаимосвязь фондоотдачи и производительности труда.

Прежде чем перейти к анализу эффективности использования основных фондов – фондоотдачи, рассмотрим анализ обеспеченности предприятия основными средствами и полноту их использования на данном предприятии.

. Для обобщающей характеристики эффективности и интенсивности использования основных средств используются следующие показатели:

фондорентабельность - отношение прибыли к среднегодовой стоимости основных средств;

Фондоотдача – отношение стоимости произведенной продукции к среднегодовой стоимости основных производственных фондов.

Фондоотдача активной части - отношение стоимости произведенной продукции к среднегодовой стоимости активной части основных средств;

Фондоемкость – отношение среднегодовой стоимости основных производственных фондов к стоимости произведенной продукции за отчетный период.

Относительная экономия ОПФ: $E_{ОПФ} = \frac{ОПФ_1 - ОПФ_0 * ИП}{ОПФ_0}$, где ОПФ₀, ОПФ₁ – среднегодовая стоимость основных производственных фондов в базисном и отчетном периодах. ИП – индекс объема производства продукции.

Наиболее обобщающим показателем эффективности использования основных фондов является фондорентабельность. Ее уровень зависит не только от фондоотдачи, но и от рентабельности продукции. Взаимосвязь этих показателей можно представить следующим образом: $R_{ОПФ} = FO_{ОПФ} * R_{ВП}$

К показателям, характеризующим использование основных средств, относятся, в частности:

- данные о наличии основных средств по первоначальной стоимости с подразделением их на установленные, и не установленные, действующие, бездействующие.

- данные о рабочем времени и простоях оборудования, машин, транспортных средств и т.д., также коэффициенте сменности;

- данные о фондоотдаче, фондоемкости и др.

Литература

1. Краснова Л.П., Шалашова Н.Т. Бухгалтерский учет. -М.: Юристъ, 2002.
2. Марченко А.К. Основы бухгалтерского учета. -М: Финансы, 1990.
3. Б. Нидлз, Принципы бухгалтерского учета. –М.: Финансы и статистика, 1997.
4. Стоун Д., Хитчинг К. Бухгалтерский учет. – СПб.: АОЗТ «Литера плюс», 1994.
5. Хендриксон Э.С. Теория бухгалтерского учета. –М.: Финансы и статистика, 1997.
6. Форд Р.Н. Основы бухгалтерского учета. -М: Финансы, 1996г.
7. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности, -М.: Финансы и статистика, 2001.
8. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий, АПК.: Учебник для вузов, 7-е изд., Мн.: ООО «Новое знание», 2002.
9. Закон «О бухгалтерском учете». –Б., 2002.