Федеральное агентство по образованию

Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования

«Алтайский государственный университет»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета, аудита и анализа

**Анализ эффективности использования основных средств предприятия**

Выполнил: Красилова Ю.А.

Проверил: доцент Блудова Н.А.

Барнаул, 2009

Содержание

Реферат

Введение

Глава 1. Основные средства

1.1 Понятие основных фондов, их классификация

1.2 Анализ технического состояния и движения основных фондов

Глава 2. Анализ эффективности использования основных средств предприятия

2.1 Организационно-экономическая характеристика Барнаульской дистанции пути

2.2 Анализ состава, структуры и динамики основных фондов Барнаульской дистанции пути

2.3 Анализ движения и технического состояния основных средств Баранульской дистанции пути

2.4 Анализ эффективности использования основных фондов

Заключение

Список литературы

Реферат

Проблема повышения эффективности использования основных фондов и 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. Ускорение обновления производственных фондов, в первую очередь путем более быстрой замены малоэффективного оборудования прогрессивным, высокопроизводительным, занимает важное место в повышении эффективности общественного производства, а улучшение технических качеств средств труда и оснащенность ими работников обеспечивают основную часть роста эффективности производственного процесса.

Решение задачи эффективного использования основных фондов означает увеличение производства необходимой обществу продукции, повышение отдачи созданного производственного потенциала и более полное удовлетворение потребностей населения, улучшение баланса оборудования в стране, снижение себестоимости продукции, рост рентабельности производства, накоплений предприятия.

Цель данной работы обобщить опыт организации учета основных фондов на примере Барнаульской дистанции пути, разработать предложения по совершенствованию учета основных средств, а также изучить наличие, динамику, эффективность использования основных средств и наметить пути по улучшению обеспеченности предприятия основными фондами.

Для достижения цели нами были поставлены следующие задачи:

- изучить состав и структуру основных фондов;

- проанализировать движение основных фондов;

- оценить эффективность использования основных фондов;

- наметить мероприятия по улучшению обеспеченности предприятия основными фондами.

Объектом исследования дипломной работы являются основные производственные фонды.

Предметом исследования выступают показатели и резервы эффективного использования основных фондов.

Работа выполнена на примере Барнаульской дистанции пути – структурного подразделения Алтайского отделения – структурного подразделения Западно-Сибирской железной дороги – филиала ОАО «Российские железные дороги».

Период исследования: 2007-2008 гг.

Барнаульская дистанция пути ведет свою хозяйственную деятельность с 1914 года. На протяжении этих лет основной задачей Барнаульской дистанции пути являлось и является текущее содержание пути, искусственных сооружений, путевых зданий и всех путевых обустройств, обеспечивающих безопасность движения поездов с установленными скоростями. постоянно улучшать состояние пути за счет увеличения мощности верхнего строения, применения на текущем содержании машин и механизмов, передовых методов труда и на этой основе повышать скорости движения поездов, а следовательно увеличивать пропускную способность на закрепленном участке.

В Барнаульской дистанции пути ведется автоматизированный бухгалтерский учет. На предприятии применяется программа SAP R3. Данная программа разработана программистами Информационно-вычислительного центра дороги. В системе имеется отдельная программа «Учет основных средств».

Теоретической и методологической основой послужили законы Российской Федерации и другие нормативные документы, труда отечественных и зарубежных специалистов, данные Госкомстата России и периодической печати, первичная отчетность предприятия.

Методологической основой при написании курсовой работы явились труды российских и зарубежных экономистов по теме исследования, законодательные и нормативные акты, бухгалтерская отчетность предприятия.

При написании курсовой работы и обработке экономической информации использовались пакеты прикладных программ Microsoft Word 2003, Excel 2003.

Практическая значимость заключается в том, что результаты работы могут быть использованы исследуемым предприятием в целях эффективности использования основных фондов.

Работа размещена на страницах и состоит: из введения; двух глав; заключения. Список использованной литературы состоит из 27 источников. Данная работа содержит 13 таблиц.

Введение

Одним из основных признаков организации является наличие у нее обособленного имущества. Согласно законодательству и уставу организации оно может принадлежать ей на праве собственности либо владения, пользования или распоряжения в пределах, установленных собственником или уполномоченным им органом и действующими законодательными органами.

Наличие обособленного имущества обеспечивает материально-техническую возможность функционирования организации, ее экономическую самостоятельность и надежность. Без имущества не могут осуществлять свою деятельность ни крупные, ни малые предприятия.

Основные фонды занимают, как правило, основной удельный вес в общей сумме основного капитала предприятия. От их количества, стоимости, технического уровня, эффективности использования во многом зависят конечные результаты деятельности предприятии: выпуск продукции, ее себестоимость, прибыль, рентабельность, устойчивость финансового состояния.

Решение задачи эффективного использования основных фондов означает увеличение производства необходимой обществу продукции, повышение отдачи созданного производственного потенциала и более полное удовлетворение потребностей населения, улучшение баланса оборудования в стране, снижение себестоимости продукции, рост рентабельности производства, накоплений предприятия.

1. Основные средства

1.1 Понятие основных фондов, их классификация

Основные фонды (в стоимостной оценке – основные средства, основной капитал) – это материально-вещественные ценности, используемые в качестве средств труда, которые действуют в неизменной натуральной форме в течение длительного периода времени и утрачивают свою стоимость по частям [26, С. 168].

Основными фондами являются средства труда, которые имеют стоимость более 100 минимальных размеров оплаты труда и используются длительное время, частями перенося свою стоимость на создаваемую продукцию (работы, услуги) [5, с. 146].

Основными средствами называют ту часть физического капитала, которая переносит свою стоимость на стоимость продукции по частям, в течение нескольких производственных циклов [7,с.193].

В экономической литературе используются термины: «основные фонды» и «основные средства». Фонд – это денежные или материальные средства, предназначенные для определенных целей, имеющие определенное назначение. В ПБУ 6/01 используется термин «основные средства» [13, с.74]. Некоторые авторы отождествляют эти понятия. В данной работе будем считать понятия «основные фонды» и «основные средства» взаимозаменяемыми.

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 (объём работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

Для организации учёта средств важное значение имеет классификация основных фондов.

По назначению и сфере применения основные средства подразделяются на производственные основные фонды и непроизводственные основные средства. Производственные основные фонды функционируют в сфере материального производства, неоднократно участвуют в процессе производства, изнашиваются постепенно, а их стоимость переносится на изготовляемый продукт по частям по мере использования. Непроизводственные основные фонды – жилые дома, детские и спортивные учреждения, другие объекты культурно-бытового назначения, которые находятся на балансе организации. В отличие от производственных основных фондов они не участвуют в процессе производства и не переносят своей стоимости на продукт, ибо он не создается, стоимость их исчезает в процессе потребления.

По степени участия в процессе производства основные производственные средства делятся на активную и пассивную части. В этом случае необходимо учитывать специфику отрасли.

По видам основные средства организации подразделяются на следующие группы: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные о регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и др. Для отнесения основных фондов к той или иной группе используется Общероссийский классификатор основных фондов.

К основным средствам относятся также капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные работы) и в арендованные объекты основных средств. В составе основных средств учитываются находящиеся в собственности организации земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы). При определении состава и группировке основных средств по видам необходимо руководствоваться Общероссийским классификатором основных фондов, утверждённым постановлением Государственного комитета РФ по стандартизации, метрологии и сертификации [4, С. 90].

Кроме того, основные средства подразделяют по принадлежности: принадлежащие по праву собственности (находящиеся на балансе предприятия), привлеченные (находящиеся в оперативном управлении или хозяйственном ведении организации, арендованные).

Анализ основных фондов может проводиться по нескольким направлениям. В таблице 1 приведены основные направления анализа основных фондов и соответствующие задачи, решаемые в рамках каждого направления.

Таблица 1.1 - Направления и задачи для анализа основных фондов

|  |  |
| --- | --- |
| Направление анализа | Задачи анализа |
| 1 | 2 |
| 1. Анализ динамики и структуры основных фондов (горизонтальный и вертикальный анализ ОС) | 1. Оценка динамики и структуры основных средств.2. Определение влияния структуры и динамики ОС на финансовые результаты деятельности организации.3. Оценка влияния расширения (сокращения) ОС на изменение стоимости организации. |
| 2. Анализ эффективности инвестиций в основные фонды | 1. Оценка эффективности капиталовложений.2. Обоснование выбора инвестиционного проекта.3. Анализ источников финансирования капиталовложений. |
| 3. Анализ состояния основных фондов. | 1. Оценка движения и использования основных средств.2. Оценка показателей движения, технического состояния и использования рабочего времени.3. Факторный анализ показателей, характеризующих состояние ОС. |
| 4. Анализ эффективности использования основных фондов. | 1. Оценка показателей эффективности использования основных фондов.2. Диагностика причин изменения показателей эффективности использования ОС.3. Количественная оценка изменения эффективности использования основных фондов в результате инноваций. |
| 5. Анализ амортизационной политики. | 1. Анализ накопления и использования амортизационных отчислений.2. Обоснование выбора порядка начисления амортизации. |
| 6. Анализ затрат на содержание и эксплуатацию оборудования. | 1. Оценка суммы и удельного веса затрат по содержанию и эксплуатации оборудования по структурным подразделениям и видам продукции.2. Оценка взаимосвязи расходов по текущему ремонту, показателей эффективности основных фондов и конечных результатов. |

Источниками данных для анализа состояния и использования основных фондов являются: «Бухгалтерский баланс» (форма № 1); «Отчет о прибылях и убытках» (форма № 2); «Приложение к бухгалтерскому балансу» (форма № 5). Эти формы бухгалтерской отчетности составляются и представляются организациями согласно Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99.

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

«Отчет предприятия по продукции» (форма № 1-П);

«Отчет о наличии и движении основных фондов и других нематериальных активов» (форма № 11);

«Бланк производственной мощности» (форма № БМ);

«Отчет о запасах неустановленного оборудования, находящегося на складах, в капитальном строительстве» (форма № 7);

«Бланк переписи неустановленного, излишнего оборудования» (форма № МО-1);

«Отчет о выполнении плана ввода в действие объектов основных фондов и использовании капитальных вложений» (форма № 2-КС).

Вышеперечисленные статистические формы представляются органам статистики в соответствии с указаниями Гомкомстата России.

Барнаульская дистанция пути из вышеназванных статистических форм предоставляет «Отчет о наличии и движении основных фондов и других нематериальных активов» (форма № 11).

В данной работе будут рассмотрены следующие направления: анализ технического состояния и движения и эффективности использования основных фондов.

1.2 Амортизация основных средств

Амортизация – это планомерный процесс переноса стоимости средств труда по мере их износа на производимый с их помощью продукт. Амортизация является денежным выражением физического и морального износа основных средств. Сумма начисленной за время функционирования основных средств амортизации должна быть равна их первоначальной (восстановительной) стоимости.

Процесс начисления амортизации указан в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 N 26н. С 1 января 2002 г. начала действовать глава 25 Налогового кодекса РФ. Она предусмотрела другие способы начисления амортизации основных средств для исчисления налога на прибыль организаций.

В новом плане счетов для учета амортизационных отчислений и накопления суммы износа предназначен счет 02 «Износ основных средств». Это регулирующий пассивный счет, на котором открывается два субсчета:

02.1 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01.1»;

02.2 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03».

Кредитовое сальдо по счету 02 «Износ основных средств» отражает величину накопленного износа основных средств, которые числятся на счетах 01 «Основные средства».

Организации при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому (налоговому) учету самостоятельно определяют нормы амортизации в соответствии с выбранным способом ее начисления в рамках установленных диапазонов сроков полезного использования. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно.

Норма амортизации – доля (в процентах) стоимости объекта, подлежащая включению в издержки производства с установленной периодичностью на протяжении срока полезного использования или отнесению за счет соответствующих источников. [4, с. 311]

В настоящее время начисление амортизации по объектам основных средств производится одним из следующих способов:

· линейный способ начисления амортизации;

· нелинейный способ начисления амортизации;

· метод (способ) уменьшаемого остатка;

· способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг);

· способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Обязательным условием является то, что применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение этого срока производится, исходя из:

· ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

· ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

· нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В налоговом учете основных средств, в соответствии со статьей 258 НК РФ, амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Всего установлено 10 амортизационных групп, которые дифференцированы в зависимости от сроков полезного использования.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому (налоговому) учету. Начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости такого объекта либо, когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества налогоплательщика по любым основаниям.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

В бухгалтерии начисление амортизации отражается по кредиту счета 02 «Износ основных средств» в корреспонденции с дебетом счетов производственных затрат или источников финансирования:

· дебет 20 «Основное производство»;

· дебет 23 «Вспомогательное производство»;

· дебет 25 «Общепроизводственные расходы»;

· дебет 26 «Общехозяйственные расходы»;

· дебет 29 «Обслуживание производства»;

· дебет 44 «Издержки обращения»;

В ПБУ 6/01 дан перечень объектов основных средств, стоимость которых не погашается, т.е. амортизация не начисляется (по таким объектам основных средств, а также объектам основных средств некоммерческих организаций начисление износа производится в конце отчетного года по установленным нормам амортизационных отчислений, а движение сумм износа по указанным объектам учитывается на отдельном забалансовом счете). К ним относятся:

· объекты жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.);

· объекты внешнего благоустройства и другие аналогичные объекты (лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированные сооружения судоходной обстановки и т.п.);

· продуктивный скот, буйволы, волы и олени;

· многолетние насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста.

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2002 г., приобретенные книги, брошюры и тому подобные издания, а также объекты основных средств стоимостью не более 10000 руб. за единицу разрешается списывать на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. А в целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

Также не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, - земельные участки и объекты природопользования.

Начисление амортизации объектов основных средств, не используемых в производственной деятельности, отражается за счет собственных источников, образованных из прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. [11]

Методы амортизационной политики предприятия

Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 регламентируются методы амортизационной политики предприятия для целей бухгалтерского учета основных средств. В пункте 18 Положения перечислены эти методы:

· линейный способ;

· способ уменьшаемого остатка;

· способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;

· способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг).

Для целей налогового учета статьей 259 главы 25 НК РФ установлено, что налогоплательщики начисляют амортизацию линейным и нелинейным методами. Применение нелинейного метода начисления амортизации не допускается в отношении зданий, сооружений, передаточных устройств, входящих в восьмую-десятую амортизационные группы (то есть, со сроком полезного использования более 20 лет). Выбранный налогоплательщиком метод начисления амортизации не может быть изменен в течение всего периода начисления амортизации по объекту амортизируемого имущества (п. 3 ст. 259 НК РФ). [9]

Рассмотрим подробнее методы амортизационной политики предприятия.

Метод (способ) уменьшаемого остатка

При методе уменьшаемого остатка годовая сумма начисленной амортизации рассчитывается исходя из определяемой на начало отчетного года недоамортизированной стоимости (разности амортизируемой стоимости и суммы начисленной до начала отчетного года амортизации) и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта и коэффициента ускорения, принятого организацией.

Амортизационные отчислений за год определяется следующим образом:

А.С. – амортизируемая стоимость объекта основных средств;

На - годовая норма амортизации в процентах от амортизируемой стоимости объекта, рассчитывается по формуле исходя из срока полезного использования (расчет приведен ниже);

12 - количество месяцев в году.

, где:

СПИ - срок полезного использования объекта основных средств в годах;

К – повышающий коэффициент.

Сумма ежемесячных амортизационных отчислений (Ам) рассчитывается ежегодно, исходя из годовой суммы амортизационных отчислений по формулам:

Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг)

Этот способ начисления амортизации объекта основных средств заключается в начислении амортизации исходя из амортизируемой стоимости объекта и отношения натуральных показателей объема продукции (работ, услуг), выпушенной в (текущем) периоде к ресурсу объекта.

Под ресурсом объекта понимается количество продукции (работ, услуг), в натуральных показателях, которое в соответствии с технической документацией может быть выпущено на протяжении всего срока эксплуатации объекта.

Амортизационные отчисления рассчитываются производительным способом в каждом отчетном году по следующей формуле:

где:

АО i – сумма амортизационных отчислений в отчетном году i;

А.С. – амортизируемая стоимость объекта основных средств;

ОПР i – прогнозируемый объем выпуска продукции в течение срока эксплуатации;

i =1,…, – годы срока полезного использования объекта.

Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования

Применение этого метода предполагает определение годовой суммы амортизационных отчислений исходя из амортизируемой стоимости основных средств и отношения, в числителе которого – число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока его полезного использования.

Сумма чисел лет срока полезного использования объекта определяется по следующей формуле:

,

где: СЧЛ – сумма чисел лет выбранного организацией самостоятельно в пределах установленного диапазона срока полезного использования объекта;

СПИ – выбранный организацией самостоятельно в пределах установленного диапазона срок полезного использования объекта.

Например, если срок службы основного средства составляет 5 лет, то сумма чисел лет будет равной . Следовательно, в первый год будет списана 1/3 его стоимости (5/15 = 1/3), во второй год - 4/15 и т. д.

Линейный метод

Линейный способ заключается в равномерном начислении организацией амортизации в течение всего нормативного срока службы или срока полезного использования объекта основных средств. Сумма амортизационных отчислений за месяц (Ам) при линейном способе определяется исходя из амортизируемой стоимости объекта и нормы амортизации, начисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

, где:

- амортизируемая стоимость объекта основных средств;

- годовая норма амортизации в процентах от амортизируемой стоимости объекта, рассчитывается по формуле исходя из срока полезного использования (расчет приведен ниже);

12 – количество месяцев в году.

, где:

СПИ - срок полезного использования объекта основных средств в годах.

В налоговом учете нет понятия годовой нормы амортизации, поэтому сумма амортизационных отчислений за месяц рассчитывается, исходя из срока полезного использования, выраженного в месяцах, по формуле:

Рассмотрим на примере вопрос выбора способа начисления амортизации, проанализировав плюсы и минусы каждого из способов, предусмотренных ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Пусть первоначальная стоимость шлифовального станка равна 150.000 руб., полезный срок использования – 5 лет (примечание: в расчете способом уменьшаемого остатка коэффициент ускорения равен 2).

Таблица 1.1 Расчет амортизации

|  |  |
| --- | --- |
| Год эксплуата-ции  | Сумма амортизации, исчисленная  |
| линейным способом  | способом уменьшаемого остатка  | способом списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования  | Способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)  |
| Объем выпуска, шт.  | Сумма амортизации  |
| 1-й  | 30 000  | 60 000  | 50 000  | 3 000  | 30 000  |
| 2-й  | 30 000  | 36 000  | 40 000  | 4 000  | 40 000  |
| 3-й  | 30 000  | 21 600  | 30 000  | 2 000  | 20 000  |
| 4-й  | 30 000  | 12 960  | 20 000  | 2 000  | 20 000  |
| 5-й  | 30 000  | 7 776  | 10 000  | 4 000  | 40 000  |

Из таблицы видно, что при линейном способе амортизационные отчисления распределяются равномерно по годам эксплуатации. При способе уменьшаемого остатка организация большую часть амортизации начисляет в первые годы эксплуатации шлифовального станка, а затем постепенно снижает начисления. Для способа списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования самые большие отчисления приходятся на первые годы эксплуатации объекта основных средств. В последующие годы сумма амортизационных отчислений довольно резко падает. Очевидно, что при списании стоимости пропорционально объему продукции (работ) увеличение годового выпуска влечет за собой пропорциональное увеличение амортизационных отчислений.

На основе сравнительного анализа способов начисления амортизации с помощью таблицы видно, что самым экономически обоснованным (но не всегда возможным и не всегда более выгодным) является способ начисления пропорционально объему продукции. Если согласно расчетам организации экономически выгодно как можно быстрее списать балансовую стоимость станка, к его услугам способ списания по сумме чисел лет полезного использования. Для фондоемких крупных производств, видимо, окажется полезным способ уменьшаемого остатка. [6]

Нелинейный метод

Преимущество нелинейного метода заключается в том, что на первоначальном этапе начисления амортизации можно использовать более ускоренный механизм. Это происходит вследствие того, что при нелинейном методе месячная норма амортизации определяется по следующей формуле:

, где:

К – норма амортизации в процентах к остаточной стоимости объекта;

n – срок полезного использования объекта в месяцах.

При нелинейном методе амортизация начисляется в два этапа. На первом этапе основные средства амортизируются указанным выше методом до достижения нормы амортизации в размере 80% стоимости данного объекта. С месяца, следующего за тем, в котором остаточная стоимость объекта амортизируемого имущества достигнет 20% первоначальной стоимости этого объекта, амортизация по нему начисляется в следующем порядке (п. 5 ст. 259 НК РФ):

– остаточная стоимость объекта амортизируемого имущества в целях начисления амортизации фиксируется как его базовая стоимость для дальнейших расчетов;

– сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется путем деления базовой стоимости данного объекта на количество месяцев, оставшихся до истечения срока его полезного использования.

В связи с этим возникает вопрос: можно ли определить, в каком месяце амортизация достигнет 80% первоначальной стоимости амортизируемого объекта. Расчеты показали, что при сроке полезного использования один год 80% достигается через 9 месяцев, т.е. на 10-й, 11-й и 12-й месяцы начисление амортизации будет происходить равномерно. Соответственно если срок полезного использования составляет 2 года, то 80% будут достигнуты через 19 месяцев; 3 года – через 29; 4 года – через 38; 5 лет – через 48; 6 лет – 58; 7 лет – 67; 8 лет – 77; 9 лет – 87; 10 лет – 96; 11 лет – 106; 12 лет – 116; 13 лет – 125; 14 лет – 135; 15 лет – 145; 16 лет – 154; 17 лет – 164; 18 лет – 174; 19 лет – 183; 20 лет – 193 месяца и т.д. [5]

Так как согласно главе 25 НК РФ для расчета налога на прибыль организаций используются только два метода начисления амортизации (линейный и нелинейный), то целесообразно сравнить их на одном примере.

Пусть срок полезного использования имущества по договору лизинга (ускоряющий коэффициент 3) составляет 10 лет (5 амортизационная группа в соответствии с Главой 25 НК). При линейном методе начисления амортизации ежемесячная норма составит 0,83% (с коэффициентом 3 – 2,5%), при нелинейном методе норма амортизации в первый месяц составит 1,67%, во второй месяц – 1,58% (с коэффициентом 3 – 4,8%) и т. д.

Таблица 1.2 Расчет амортизации

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Месяц | Нелинейный метод | Линейный метод |
| Остаточная стоимость  | Величина аморти- зации  | Итого начисленная амортизация  | Остаточная стоимость  | Величина аморти- зации  | Итого начисленная амортизация  |
| 1  | 100.0 %  | 5.0 %  | 5.0 %  | 100.0 %  | 2.5 %  | 2.5 %  |
| 2  | 95.0 %  | 4.8 %  | 9.8 %  | 97.5 %  | 2.5 %  | 5.0 %  |
| 3  | 90.3 %  | 4.5 %  | 14.3 %  | 95.0 %  | 2.5 %  | 7.5 %  |
| 4  | 85.7 %  | 4.3 %  | 18.5 %  | 92.5 %  | 2.5 %  | 10.0 %  |
| 5  | 81.5 %  | 4.1 %  | 22.6 %  | 90.0 %  | 2.5 %  | 12.5 %  |
| 6  | 77.4 %  | 3.9 %  | 26.5 %  | 87.5 %  | 2.5 %  | 15.0 %  |
| 7  | 73.5 %  | 3.7 %  | 30.2 %  | 85.0 %  | 2.5 %  | 17.5 %  |
| 8  | 69.8 %  | 3.5 %  | 33.7 %  | 82.5 %  | 2.5 %  | 20.0 %  |
| 9  | 66.3 %  | 3.3 %  | 37.0 %  | 80.0 %  | 2.5 %  | 22.5 %  |
| 10  | 63.0 %  | 3.2 %  | 40.1 %  | 77.5 %  | 2.5 %  | 25.0 %  |
| 11  | 59.9 %  | 3.0 %  | 43.1 %  | 75.0 %  | 2.5 %  | 27.5 %  |
| 12  | 56.9 %  | 2.8 %  | 46.0 %  | 72.5 %  | 2.5 %  | 30.0 %  |
| 13  | 54.0 %  | 2.7 %  | 48.7 %  | 70.0 %  | 2.5 %  | 32.5 %  |
| 14  | 51.3 %  | 2.6 %  | 51.2 %  | 67.5 %  | 2.5 %  | 35.0 %  |
| 15  | 48.8 %  | 2.4 %  | 53.7 %  | 65.0 %  | 2.5 %  | 37.5 %  |
| 16  | 46.3 %  | 2.3 %  | 56.0 %  | 62.5 %  | 2.5 %  | 40.0 %  |
| 17  | 44.0 %  | 2.2 %  | 58.2 %  | 60.0 %  | 2.5 %  | 42.5 %  |
| 18  | 41.8 %  | 2.1 %  | 60.3 %  | 57.5 %  | 2.5 %  | 45.0 %  |
| 19  | 39.7 %  | 2.0 %  | 62.3 %  | 55.0 %  | 2.5 %  | 47.5 %  |
| 20  | 37.7 %  | 1.9 %  | 64.2 %  | 52.5 %  | 2.5 %  | 50.0 %  |
| 21  | 35.8 %  | 1.8 %  | 65.9 %  | 50.0 %  | 2.5 %  | 52.5 %  |
| 22  | 34.1 %  | 1.7 %  | 67.6 %  | 47.5 %  | 2.5 %  | 55.0 %  |
| 23  | 32.4 %  | 1.6 %  | 69.3 %  | 45.0 %  | 2.5 %  | 57.5 %  |
| 24  | 30.7 %  | 1.5 %  | 70.8 %  | 42.5 %  | 2.5 %  | 60.0 %  |
| 25  | 29.2 %  | 1.4 %  | 72.3 %  | 40.0 %  | 2.5 %  | 62.5 %  |
| 26  | 27.7 %  | 1.3 %  | 73.6 %  | 37.5 %  | 2.5 %  | 65.0 %  |
| 27  | 26.4 %  | 1.3 %  | 75.0 %  | 35.0 %  | 2.5 %  | 67.5 %  |
| 28  | 25.0 %  | 1.2 %  | 76.2 %  | 32.5 %  | 2.5 %  | 70.0 %  |
| 29  | 23.8 %  | 1.1 %  | 77.4 %  | 30.0 %  | 2.5 %  | 72.5 %  |
| 30  | 22.6 %  | 1.1 %  | 78.5 %  | 27.5 %  | 2.5 %  | 75.0 %  |
| 31  | 21.5 %  | 1.0 %  | 79.6 %  | 25.0 %  | 2.5 %  | 77.5 %  |
| 32  | 20.4 %  | 0.2 %  | 80.6 %  | 22.5 %  | 2.5 %  | 80.0 %  |
| 33  | 19.4 %  | 0.2 %  | 80.8 %  | 20.0 %  | 2.5 %  | 82.5 %  |
| 34  | 19.2 %  | 0.2 %  | 81.1 %  | 17.5 %  | 2.5 %  | 85.0 %  |
| 35  | 18.9 %  | 0.2 %  | 81.3 %  | 15.0 %  | 2.5 %  | 87.5 %  |
| 36  | 18.7 %  | 0.2 %  | 81.5 %  | 12.5 %  | 2.5 %  | 90.0 %  |
| 37  | 18.5 %  | 0.2 %  | 81.7 %  | 10.0 %  | 2.5 %  | 92.5 %  |
| 38  | 18.3 %  | 0.2 %  | 81.9 %  | 7.5 %  | 2.5 %  | 95.0 %  |
| 39  | 18.1 %  | 0.2 %  | 82.2 %  | 5.0 %  | 2.5 %  | 97.5 %  |
| 40  | 17.8 %  | 0.2 %  | 82.4 %  | 2.5 %  | 2.5 %  | 100.0 %  |
| 118  | 0.7 %  | 0.2 %  | 99.6 %  |   |
| 119  | 0.4 %  | 0.2 %  | 99.8 %  |
| 120  | 0.2 %  | 0.2 %  | 100 %  |

Как видно из представленной таблицы, при нелинейной амортизации остаточная стоимость имущества со сроком полезного использования 10 лет достигает значения 20% первоначальной стоимости за 32 месяца, как и при линейной амортизации. Но при нелинейной амортизации оставшиеся 20% будут списываться в качестве амортизационных отчислений в течение последующих 88 месяцев (7,3 года) по 0,22% ежемесячно. При линейной амортизации имущество полностью самортизируется за 40 месяцев.

Представленный ниже график показывает распределение величины амортизационных отчислений в течение срока полной амортизации.

Рис. 2.3 График амортизационных отчислений, рассчитанных для оборудования со сроком полезного использования 10 лет с коэффициентом ускорения 3

Как видно из графика, для оборудования сроком полезного использования 10 лет, начисление амортизации до 32 месяца происходит более быстрыми темпами, следовательно, за этот срок будет происходить сокращение налога на прибыль более быстрыми темпами, чем при линейном методе. Но после 32 месяца быстрее списывается стоимость оборудования по линейному методу.

Ускоренная амортизация

Ускоренная амортизация – начисление износа основного средства с применением к норме амортизационных отчислений повышающего коэффициента. Ускоренная амортизация позволяет ускорить списание имущества на себестоимость продукции, тем самым уменьшая налогооблагаемую базу налога на прибыль организации. В практике разных стран этот метод рассматривается как способ для скорейшего обновления основных фондов и как механизм снижения инфляционных потерь. К преимуществам метода ускоренной амортизации можно отнести быстрое возмещение значительной части затрат, выигрыш за счет фактора времени. Однако политика ускоренной амортизации ведет к завышению себестоимости и, следовательно, к завышению цены реализации произведенной продукции. В связи с этим, практика применения ускоренной амортизации в России пока незначительна. Более широко ускоренная амортизация до последнего времени применялась в практике хозяйствования малых предприятий.

В настоящее время ускоренная амортизация регламентируется пунктом 7 статьи 259 Налогового Кодекса РФ.

В отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации налогоплательщик вправе применять специальный коэффициент, но не выше 2. Для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации налогоплательщик, у которого данное основное средство должно учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга), вправе применять специальный коэффициент, но не выше 3. Данные положения не распространяются на основные средства, относящиеся к первой, второй и третьей амортизационным группам, в случае, если амортизация по данным основным средствам начисляется нелинейным методом. [2]

В целях главы 25 НК под агрессивной средой понимается совокупность природных и (или) искусственных факторов, влияние которых вызывает повышенный износ (старение) основных средств в процессе их эксплуатации. К работе в агрессивной среде приравнивается также нахождение основных средств в контакте с взрыво-, пожароопасной, токсичной или иной агрессивной технологической средой, которая может послужить причиной (источником) инициирования аварийной ситуации.

Налогоплательщики - сельскохозяйственные организации промышленного типа (птицефабрики, животноводческие комплексы, зверосовхозы, тепличные комбинаты) вправе в отношении собственных основных средств применять к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 2.

Кроме того, согласно п.19 ПБУ 6/01 при использовании способа уменьшаемого остатка организация имеет право применять коэффициент ускорения, установленный в соответствии с законодательством РФ. Субъекты малого предпринимательства вправе принять ускоренную амортизацию с отнесением затрат на издержки производства в размере, в два раза превышающем нормы, установленные для соответствующих видов производственных фондов. Это определено в Федеральном законе от 14 июня 1995 г. N 88-ФЗ "О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации".

На основании этого, по мнению Минфина России, изложенному в Письме от 29 августа 2002 г. N 04-05-06/34, субъекты малого предпринимательства имеют право при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка использовать коэффициент ускорения 2.

Помимо этого, в соответствии с вышеназванным Законом субъекты малого предпринимательства имеют право списывать дополнительно как амортизационные отчисления до 50% первоначальной стоимости основных фондов со сроком службы более трех лет. [10]

Глава 2. Анализ основных средств и пути улучшения их использования

2.1 Организационно-экономическая характеристика Барнаульской дистанции пути

Барнаульская дистанция пути – структурное подразделение Алтайского отделения – структурного подразделения Западно-Сибирской железной дороги – филиала ОАО «Российские железные дороги». Барнаульская дистанция пути не является юридическим лицом.

Руководство железными дорогами РФ в настоящее время осуществляется МПС РФ и управлениями железных дорог (всего их 17). Дороги самостоятельно планируют работу (планирование идет снизу), созданы экономические, коммерческие и маркетинговые службы.

Организационная структура управления фиксируется в штатных расписаниях, положениях о структурных подразделениях, в должностных инструкциях.

Управление строится на сочетании территориального и отраслевого (производственно – технического) принципов. По территориальному признаку железнодорожная сеть делится на дороги и отделения; по производственному – на главные управления МПС, службы дорог, отделы отделений и предприятия; по функциональному признаку – на управления МПС и их подразделения на дорогах, занимающиеся прогнозированием, планированием, финансированием, учетом и т.д.

Дистанция пути находится в оперативном подчинении отделения дороги, имущество дистанции является составной частью имущества отделения железной дороги и находится на самостоятельном балансе отделения дороги, следовательно, ни обладает статусом юридического лица.

Дистанция пути в своей деятельности руководствуется действующим законодательством, приказами, указаниями и другими нормативными актами Министерства Путей Сообщения Российской Федерации, отделения дороги, Уставом отделения дороги, а также Положением дистанции пути. Дистанция имеет текущий счет в банке и печать.

Основные задачи дистанции пути:

- обеспечение установленного объема перевозок на обслуживаемом участке пути при полной их безопасности и оптимальных затратах на выполнение требуемых объемов работ по текущему содержанию пути;

- проведение эффективной экономической политики, развитие подсобно – вспомогательной деятельности, повышающих рентабельность работы и способствующих улучшению социального положения работников дистанции.

Для решения возможных задач дистанция обеспечивает:

- разработку совместно с экономическим отделом пути отделения дороги, утверждение планов экономического и социального развития дистанции;

- содержание в технически исправном состоянии закрепленного участка пути, устойчивую и безопасную работу пути и сооружений;

- выполнение программы текущего обслуживания и планово- предупредительных ремонтов пути в соответствии с действующими нормативами;

- выполнение Правил технической эксплуатации железных дорог, приказов, указаний и инструкций МПС РФ и отделения дороги по безопасности движения, разработку и осуществление мероприятий по предупреждению крушений, аварий и случаев брака в работе;

- развитие подсобно-вспомогательной деятельности, организацию выпуска товаров народного потребления, расширение платных услуг населению;

- улучшение условий труда и предупреждение производственного травматизма, выполнение правил и норм охраны труда, техники безопасности;

- ведение в установленном порядке бухгалтерского учета, статистического учета и отчетности при полной их достоверности.

В своем составе как предприятие ПЧ имеет производственную базу, оснащенную современными технологиями, площадкой для складирования материалов верхнего строения пути, подвижно-транспортным оборудованием и другие.

Взаимоотношения трудового коллектива дистанции с администрацией дистанции регулируются законодательством Российской Федерации и коллективными договорами отделения дороги и дистанции.

Дистанция пути осуществляет свою деятельность в сфере транспортных услуг, а также может выполнять другие, не запрещенные законодательством Российской Федерации виды деятельности.

Успешное решение задач, стоящих перед ПЧ, возможно лишь при качественном выполнении запланированного объема работ.

Помимо перечисленных выше показателей отделение дороги доводит еще один объемный показатель – оказание платных услуг.

Выполнение плана прибыли от подсобно-вспомогательной деятельности приведена в таблице 2.1.

Таблица 2.1. - Выполнение плана прибыли по работам и услугам ПВД по дистанции пути за 2006 - 2008 год (тыс.р.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Отчет 2006г. | План 2007г. | Отчет2008г. | Процент к |
| плану  | к 2006г.  |
| Ремонт тупиков | 69 | 111 | 121 | 109,0 | 175,4 |
| Дефектоскопирование пути | 18 | 26 | 32 | 123,1 | 177,8 |
| Выдача техусловий | - | - | 3 | 300,0 | 300,0 |
| Услуги автотранспорта | 9 | 11 | 17 | 154,6 | 188,9 |
| Итого | 96 | 148 | 173 | 116,7 | 180,2 |

Анализируя выполнение плана услуг, оказываемых населению можно отметить, что план по платным услугам перевыполнен на 17%, а по отношению к прошлому году платные услуги возросли на 80%. В производственной деятельности ПЧ – это ремонт подъездных путей, тупиков заводов и различных коммерческих организаций, а также их дефектоскопия, выдача техусловий, и услуги автотранспорта населению.

Основная производственная деятельность дистанции пути - характеризуется ее баллами – состоянием пути. Отступление от норм содержания пути по ширине колеи, уровню и в плане в зависимости от их величины и значимости для безопасности движения поездов разделяют на степени и оценивают в баллах. Отклонения по уровню величиной более 50 мм, толчки более четырех допусков и ширина колеи белее 1546 мм оцениваются 1000 баллами. Состояние пути на каждом километре определяют по сумме баллов. Отличным состоянием пути считается тогда, когда по показаниям вагона - путеизмерителя сумма баллов в зависимости от типа рельсов и рода балласта не превышает значений, указанных в таблице 2.2 и хорошим - когда сумма баллов не превышает значений, указанных в таблице 2.3.

Таблица 2.2. - Сумма баллов отличного состояния пути

|  |  |
| --- | --- |
| Тип рельсов |  Род балласта |
| щебень, гравий | крупно- и среднезернистый песок | мелкозернистый песок |
| Р50 и тяжелееР43 и более тяжелые1а и близкие к ним | 0-150-150-20 | 0-150-200-25 | 0-200-250-30 |

При этом в пути не должно быть: дефектных рельсов, негодных шпал двух и более подряд, признаков угона пути, отступлений в размерах балластной призмы от установленных норм и ее состоянии, отступлений от норм и допусков в содержании стрелочных переводов, нарушений норм состояния рельсовых стыков и узлов прикрепления рельсов, рельсовых соединений, отрясенных шпал и выплесков, не спланированных обочин, неочищенных кюветов, лотков и других водоотводов, неисправностей переездов и их обустройств, нарушений содержания путевых и сигнальных знаков, а также порядка хранения материалов верхнего строения.

Удовлетворительным - состоянием пути считается в том случае, если по показаниям вагона – путеизмерителя сумма баллов на километре не более 250; путь с большей суммой баллов считается неудовлетворительным.

Таблица 2.3. - Сумма баллов хорошего состояния пути

|  |  |
| --- | --- |
| Тип рельсов | Род балласта |
| щебень, гравий | крупнозернистый песок | мелкозернистый песок |
| Р50 и тяжелееР43 и более тяжелые | 16-3016-30 | 16-3021-40 | 21-4026-50 |

Качественная оценка выполнения объема работ по безопасности движенияв за 12 месяцев 2006 года Барнаульской дистанции пути приведена в таблице 2.4.

Таблица 2.4. - Сумма баллов хорошего состояния пути

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Показатели | 12 мес 07 г. | 12 мес 2008 г. | отклонение,% |
|   |   | план | отчет | к плану | отч.2007г. |
| 1. | Состояние пути в баллах | 30 | 27 | 25 | 107,0 | 116,7 |
| 2. | Неудовлетворительныекилометры |  9 |   |  14 |   |  5 |
| 3. | Неисправности III,IYстепеней |  45 |   |  39 |   |  -6 |

План балловой оценки состояния пути выполнен на 116,7 %. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года балловое состояние пути улучшилось на 5 баллов. Допущено 14 неудовлетворительных километров, что выше уровня 2007 года в 1,6 раза. Неисправностей III,IY степеней допущено 39 мест, что ниже уровня прошлого года в 1,8.

Произведя анализ качественных показателей ПЧ, можно сделать вывод, что состояние пути удовлетворительное.

Для обеспечения бесперебойного процесса производства наряду с основными производственными фондами необходимы предметы труда, материальные ресурсы, т.е. оборотные средства. Наличие у предприятия достаточных оборотных средств является необходимой предпосылкой для нормального функционирования в условиях рыночной экономики.

В целом дистанция пути располагает материально технической базой и необходимым штатом работников для выполнения поставленных перед ней задач. Сложившаяся на данный момент экономическая ситуация, а именно: падение объема производства, банкротство и ликвидация многих предприятий, несовершенство налоговой системы, невысокий уровень заработной платы, не может не влиять на производственно – хозяйственную деятельность предприятия.

На железных дорогах, в хозяйственных ресурсах высока доля внеоборотных активов, особенно основных средств, добавочный капитал является существенной частью собственного капитала. Его образование обусловлено двумя причинами; переоценкой внеоборотных активов и безвозмездным получением имущества от других предприятий.

Внеоборотные активы переоцениваются по постановлению правительства с целью приведения их в соответствие с уровнем действующих рыночных цен, исходя из которых возможно образование резерва денежных средств для воспроизводства указанных активов. Это относится в первую очередь к основным средствам. Под воздействием инфляции и других причин их первоначальная стоимость в результате переоценки увеличивается, одновременно возрастает и сумма износа. Величина прироста первоначальной стоимости и сумма прироста износа основных средств заносятся на счета добавочного капитала, где и выявляется результат.

Финансовые результаты производственно – хозяйственной деятельности предприятия выражаются прибылью или убытками, которые определяются как разность между полученными доходами и расходами. Основные показатели финансовой деятельности Барнаульской дистанции пути приведены в таблице 2.5.

Таблица 2.5. - Основные показатели финансовой деятельности предприятия за 2007и 2008 годы (тыс.р.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Отчет 2007г. | 2008 год | Процент к |
| план | отчет | плану | 2007 году |
| Доходы всегов том числе:-доходы от ПВД -операцинные доходы-внереализационные доходы | 8438996807663527 | 1519551481470224785 | 1522901731473864731 | 100,2116,9100,298,9 | 180,5180,2182,5134,1 |
| Расходы всегов том числе:-расходы от перевозокот ПВД-операционные расходы-внереализационные расходы  | 28220614173460140318154 | 30433515253083151640165 | 30657015442975151897169 | 100,7101,290,4100,2102,4 | 108,6108,9125108,3109,7 |
| Прибыль (+),убыток (-) | -197817 | -152380 | -154280 | - | - |

Анализируя финансовую деятельность предприятия можно отметить, что деятельность дистанции пути убыточна, так как основной вид деятельности – это текущее содержание пути, подсобно-вспомогательная деятельность не развита. Доходы в 2008 году в сравнении с 2007 годом возросли на 81%, но вместе с ними возросли и расходы на 9%.

В связи с тем, что юридическим лицом является ОАО «Российские железные дороги» и Барнаульская дистанция пути, являясь структурным подразделением, имеет незаконченный баланс, финансовый результат формируется в Управлении дороги. Поэтому такие показатели, характеризующие доходность дистанции, как рентабельность оборотных активов, рентабельность имущества, собственного капитала мы проанализировать не можем.

Для анализа эксплуатационных расходов, уменьшение которых повлияло на финансовый результат, рассмотрим изменение всей суммы расходов и каждого ее элемента (см. таблицу 2.5)

Таблица 2.6. - Структура эксплуатационных расходов дистанции пути по элементам затрат (млн.р.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат | Отчет2007г. | Проц.к итогу |  2008 год | Темп роста |
| план | проц.к итогу. | отчет | проц.к итогу |
| Заработная платаОтчисления на социальные нуждыМатериалыТопливоЭлектроэнергияПрочие материальныеАмортизация основных средствРемонтный фондПрочие | 2122478287592178154418969161673981795 | 14,985,535,361,260,381,3464,675,221,26 | 26337960391611830660269687403114293328 | 17,286,36,011,20,431,7757,337,52,18 | 274449579149441762758341481803114613189 | 17,786,219,681,140,492,2152,997,432,07 | +6220+1751+7352-19+214+1518-9813+4063+1394 |
| Всего | 141674 | 100 | 152447 | 100 | 154354 | 100 | +12680 |

Амортизация основных фондов занимает большую долю в структуре расходов, а именно 53%, это обеспечивается фондоемкостью отрасли. Значительную долю в структуре расходов занимает оплата труда 15% в 2007 г. и 18% в 2008 г. Увеличение расходов на оплату труда на 6220 тыс. р. произошло за счет индексации заработной платы в 2008 году. Соответственно увеличились и отчисления на социальные нужды на 1751 тыс. р.

Материальные ресурсы занимают соответственно 7% и 11 % в 2007 году в структуре затрат. Доля материалов в структуре элементов затрат повысилась на 4 %, так как было потрачено больше материалов чем в соответствующем периоде прошлого года. Рост прочих материальных на 1518 тыс. р. сложился из-за предъявления счетов за охрану мостов через реку Обь. Увеличился в 2008 году и ремонтный фон на 2%.

Увеличение доли электроэнергии в структуре элементов затрат на 214 тыс. р. Произошло за счет повышения тарифов по ОАО «Алтайэнерго», а также вследствие обильных снегопадов было увеличение потребления электроэнергии компрессорной установки по обдувке стрелочных переводов на станции Барнаул.

Перерасход к плану составил 1907 тыс. р. или 101%, а к соответствующему периоду прошлого года расходы возросли на 12 680 тыс. р. или на 9%. Перерасход по материалам сложился в связи с непредусмотренным планом расходов на ремонт техники, укладки новых шпал, устранением замечаний весеннего комиссионного осмотра пути, а также для уничтожения растительности с пути в июле применялся раундал 830 килограмм. Перерасход по заработной плате возник за счет выплат по снегоборьбе, выплаты по не списочному монтерам пути по перекладке шпал, компенсаций за неиспользованный отпуск.

В современных условиях перехода транспорта России на рыночные отношения проблемы финансовой стабилизации железной дороги приобретают первостепенное значение. Акценты в деятельности транспортного объединения смещаются в сторону обеспечения рентабельной и устойчивой работы, гарантирующей его жизнеспособность.

2.2 Анализ состава, структуры и динамики основных фондов Барнаульской дистанции пути

Основные средства составляют основу материально-технической базы организации, определяют ее технический уровень, ассортимент, количество и качество выпускаемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг.

Эффективность использования основных средств, в значительной степени зависит от организации бухгалтерского учета, поскольку именно в системе бухгалтерского учета формируется большая часть информации, необходимая для принятия управленческих решений. К такой информации, в частности, относятся сведения о наличии и техническом состоянии объектов основных средств, получаемые в процессе инвентаризации. На основе указанной информации принимаются решения о списании с баланса используемых объектов основных средств путем продажи или ликвидации.

Основные средства через экономический механизм амортизации, а также затраты на их ремонт участвуют в формировании себестоимости товаров (работ, услуг) и финансового результата деятельности организации. На финансовый результат оказывают значительное влияние и операции по выбытию основных средств. Поэтому для обеспечения достоверности информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности, организации должны вести учет операций с основными средствами в строгом соответствии с нормативными документами.

Для осуществления перевозочного процесса Барнаульская дистанция пути наделена основными фондами.

Путевое хозяйство – важная составная часть железнодорожного транспорта. Основной задачей путевого хозяйства является текущее содержание и ремонт (капитальный, средний, подъемочный) железнодорожного пути. Экономическое значение путевого хозяйства в работе железных дорог велико: на его долю приходится почти 55 % основных фондов железнодорожного транспорта и 22,1 % эксплуатационных расходов.

От мощности путевого хозяйства, его технического уровня и состояния зависит размещение на сети дорог тяговых средств, установление массы и скорости поездов, т.е. работа всех служб железнодорожного транспорта в целом. Железнодорожный путь должен всегда находиться в исправном состоянии, обеспечивающим своевременное и безопасное движение поездов. Чем больше скорости движения поездов, нагрузки на ось подвижного состава, грузонапряженность железных дорог, тем строже должно соблюдаться это требование. Одна из главных особенностей путевого хозяйства заключается в том, что с одной стороны, должно быть тщательное текущее содержание пути, своевременно должны производиться работы, входящие в комплекс предупредительных работ, работы по капитальному, среднему и подъемочному ремонтам пути, а с другой – чем выше грузонапряженность и, следовательно, частота движения поездов с большими скоростями и значительными нагрузками на ось подвижного состава, тем меньше времени остается для производства путевых работ.

Эта особенность налагает ответственность на организацию работы путевого хозяйства, которая должна быть оптимальна, обеспечивающая качество путевых работ и наименьшие задержки в движении поездов.

Другая особенность в том, что железнодорожный путь состоит из материалов, разнообразных по показателям прочности и срокам службы (металла, древесины или железобетона, балластного материала и грунта земляного полотна). И если для одного из составляющих путь материала, например, рельсов, истекает нормативный срок службы, железобетонные шпалы могут служить еще значительное время. А такие элементы верхнего строения пути, как резиновые прокладки, к этому времени уже давно отслужили свой срок.

С учетом состояния и оснащенности пути планируют показатели работы подвижного состава, направления перевозки грузов. Для ремонта пути созданы специализированные организации, путевые машинные станции.

Для планирования, учета, анализа и более целесообразного направления капитальных вложений основные фонды подразделяются на группы. Соотношение между группами представляют собой структуру основных фондов. В путевом хозяйстве на долю земляного полотна с обустройствами, верхнего строения пути и искусственных сооружений приходится около 90 % стоимости всех основных фондов путевого хозяйства.

Основные фонды путевого хозяйства непрерывно возрастают: увеличивается мощность верхнего строения пути, парк путевых машин и механизмов.

Производственно-хозяйственная деятельность каждого предприятия железнодорожного транспорта обеспечивается не только материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами, но и основными средствами. Это средства труда, которые в сочетании с материальными условиями в процессе труда людей составляют производственный процесс.

Для выполнения основного вида деятельности Барнаульской дистанции пути располагает значительными основными фондами, наличие и структура которых показана в таблице 2.7.

Таблица 2.7. - Размер и структура основных средств в Барнаульской дистанции пути (тыс.руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Виды основных средств | 2007 год (базисный) | 2008 год (отчетный) |
| стоимость  | проц. к итогу | стоимость | проц. к итогу |
|  Производственные основные средства  | 3961342 | 100 | 3978287 | 100 |
| I. Здания. | 17959 | 0,45 | 4646 | 0,12 |
| II. Сооружения – всего  | 3911996 | 98,75 | 3933563 | 98,88 |
| III. Машины и оборудование – всегоиз них: -силовые машины и оборудование -рабочие машины и оборудование -измерительные и регулирующие приборы и устройства -вычислительная техника  | 204921349170601310773 | 0,520,040,430,030,02 | 2813215302404715371018 | 0,710,040,600,040,03 |
| IV. Транспортные средства – всего  | 9823 | 0,25 | 10564 | 0,26 |
| V. Инвентарь производственный и хозяйственный, другие виды основных средств | 1072 | 0,03 | 1382 | 0,03 |

Оценка структуры основных средств ПЧ-17 показала, что за прошедший год наличие основных фондов дистанции в денежном выражении увеличилось по всем видам основных средств. Исключение составили здания. Как видно из приведенной таблицы, удельный вес сооружений в общей структуре основных производственных фондов составляет наибольшее значение – 98,88 %. За период с 2007 г. по 2008 г. уменьшилась доля зданий в структуре основных фондов на 0,33 % за счет безвозмездной передачи на баланс структурной единицы НГЧ ВОД. Стоимость сооружений в 2007 г. составляла 3911996 тыс. р., что составляет в структуре основных фондов 98,75 %, в 2007 г. их доля повысилась на 0,13 % и составила 98,88 %, причем их остаточная стоимость значительно возросла в связи с переоценкой. Доля машин и оборудования в структуре основных фондов составила в 2006 г. 0,71 %, что превышает их долю в 2007 г. на 0,19 %. Вместе с тем существенно увеличилась доля вычислительной техники в связи с вводом новых информационных технологий, новых бухгалтерских программ и компьютеризацией рабочих мест; сильно увеличилась доля машин и оборудования за счет рабочих машин, их доля в 2008 г. составила 0,60 %. Немного увеличилась стоимость транспортного парка дистанции за счет переоценки, их доля составляла 0,25 % в структуре основных средств, что больше 2007 г. на 0,01 %. Удельный вес инструмента очень низок в структуре ПЧ, но сравнивая последние несколько лет, то в этой группе, также произошло увеличение за счет переоценки и поступления нового, более современного инструмента.

Важнейшими факторами, влияющими на структуру основных производственных фондов, являются: отраслевая принадлежность предприятия; характер выпускаемой продукции; объем выпуска продукции; уровень автоматизации и механизации; уровень специализации и кооперирования; климатические и географические условия расположения предприятия; уровень инфляции.

Влияние первого и второго фактора сказывается на величине и стоимости зданий, доле транспортных средств и передаточных устройств.

Рассмотрим возрастную структуру основных фондов дистанции в таблице 2.8.

Таблица 2.8. - Возрастная структура основных фондов предприятия

|  |  |
| --- | --- |
| Возраст (%) |  На 01.01.2008 г. |
| До 10 лет | 0,26 |
| 10-20 лет | 0,34 |
| 20-30 лет | 0,16 |
| 30-40 лет | 0,24 |
| Св. 40 лет | 99,00 |

Анализ возрастного состава производственного аппарата показывает, что основной удельный вес занимает оборудование со сроком службы свыше сорока лет, сюда входят здания и сооружения, которые числятся на балансе с 1914 года. Конечно, такой возрастной состав и, соответственно, устаревшее оборудование снижают эффективность использования основных фондов, увеличиваются аварийность и травматизм, снижается производительность труда, ухудшается качество продукции независимо от квалификации работников.

Улучшить структуру основных производственных фондов предприятия позволяет: обновление и модернизация оборудования; совершенствование структуры оборудования; лучшее использование зданий и сооружений; правильная разработка проектов строительства и высококачественное выполнение планов строительства; ликвидация лишнего и малоиспользуемого оборудования и установка оборудования, обеспечивающего более правильные пропорции между его отдельными группами.

2.3 Анализ движения и технического состояния основных фондов Барнаульской дистанции пути

Скорость обновления основных фондов определяется инвестиционной активностью и выбытием.

Рассмотрим движение основных фондов в дистанции. За период 2007 – 2008 гг. произошло некоторое обновление основных фондов. В 2007 году безвозмездно от предприятий системы МПС поступило основных фондов на сумму 1628 тыс. р. Выбыло основных фондов на сумму 142330 тыс. р. – в связи с физическим износом, большими затратами на восстановительный ремонт и нерентабельностью дальнейшей эксплуатации были списаны здания, сооружения и оборудование на сумму 1381 тыс. р. Были демонтированы подъездные пути на станции Топчиха, при этом списано земляное полотно на сумму 43289 тыс. р. и верхнее строение пути - 94927 тыс. р. Также были безвозмездно переданы другим предприятиям системы МПС сооружения на сумму 2733 тыс. р.

В 2008 г. поступило основных фондов на сумму 4057 тыс. р. В этом году были безвозмездно получены машины и оборудование, инвентарь от предприятий системы МПС на сумму 3926 тыс. р., также был приобретен транспорт и оборудование за счет собственных средств на сумму 131 тыс. р. Для совершенствования автоматизированного учета процессов производства были приобретены компьютеры, в т.ч. 2 – за счет собственных средств, 3 поступили централизованно. Выбыло в 2008 году основных средств на сумму 25481 тыс. р., из них списано машин и оборудования, пришедших в негодность, на сумму 318 тыс.р. и передано безвозмездно предприятиям системы МПС– 25163 тыс.р.

Сведения о движении основных фондов дистанции пути в целом по 2007 и 2008 годам представлена в таблице 3.3. Данные таблицы взяты с учетом переоценок на 01.01.2007 г. и 01.01.2008 г.

Анализ движения основных фондов дистанции пути показал, что их наличие в стоимостном выражении за прошедшие 2 года уменьшилось. Такая ситуация объясняется тем, что в течение года выбытие производственных основных средств - транспорта превысило поступление в 29,52 раза. Общую ситуацию по наличию и движению основных средств ПЧ определяют производственные основные средства транспорта, т.к. данная группа составляет всю долю основных фондов дистанции пути, а именно 100 %.

Для характеристики движения и состояния основных фондов и производственного потенциала предприятия применяются коэффициенты, которые показывают интенсивность общего поступления (включая обновление), общего выбытия, в том числе списания, износа и годности основных фондов. Эти коэффициенты определяются по формулам:

Кv = (N v/ No)х100 % (1)

KL = (NL / No)х100 % (2)

Kp = (Np / N1)х100 % (3)

Kов = (Nов / N1)х100 % (4)

где Кv – коэффициент выбытия;

КL – коэффициент ликвидации;

Кp – коэффициент поступления;

Ков – коэффициент обновления основных фондов;

Nv – стоимость выбывших;

NL – стоимость ликвидированных;

Np – стоимость поступивших;

Noв – стоимость новых основных фондов;

No – балансовая стоимость основных фондов на начало года;

N1 – балансовая стоимость основных фондов на конец года.

Результаты расчетов перечисленных коэффициентов приведены в таблице 2.9.

Анализ динамики коэффициентов поступления, выбытия, ликвидации и обновления основных фондов показал, что незначительно увеличились коэффициенты поступления и обновления, а коэффициенты выбытия и ликвидации значительно уменьшились. Это говорит о том, что основные фонды старые, обновление фондов практически не происходило.

Таблица 2.9. - Движение основных средств за 2007-2008 гг. (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Основные средства основной деятельности | 2007 год | 2008 год |
| Стоимость средств на начало года  | 4102044 | 3999711 |
| Движение средств за год:- поступилов том числе новые;- выбылов том числе ликвидировано | 1628132142330139470 | 405739825481401 |
| Стоимость основных средств на конец года | 3961342 | 3978287 |
| Изменения:- абсолютное- процентное | -14070296,57 | -2142499,46 |
| Коэффициент поступления | 0,04 | 0,10 |
| Коэффициент обновления | - | 0,01 |
| Коэффициент выбытия | 3,47 | 0,64 |
| Коэффициент ликвидации | 3,40 | 0,01 |

Проблема прироста в настоящее время в дистанции наиболее актуальна, поскольку наметилась тенденция к снижению прироста, которая пока не проявляется в явной форме из-за низкого процента выбытия износившихся и устаревших морально и физически фондов.

Своевременная реализация выбывающих основных фондов позволяет ускорять процесс обновления, использовать выручку на приобретение новых и стимулировать расширенное воспроизводство.

Бесперебойность перевозочного процесса, а также безопасность движения в значительной мере зависит от технического состояния основных производственных фондов. Огромное значение для этого имеет постоянное обновление основных средств и поддержание их в нормальном состоянии. Это особенно необходимо в условиях рыночной экономики для выполнения высококачественных перевозок.

В Барнаульской дистанции пути переоценка основных средств осуществляется при помощи сторонних компаний. Для этого в табличном режиме заполняются все данные и техническая характеристика каждого объекта основных средств в специально разработанной форме. Данные по результатам переоценки основных средств ПЧ-17 приведены в таблице 2.10.

Таблица 2.10. - Результаты переоценки основных средств предприятия по состоянию на 01.01.2008 года (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Группы основных средств | Стоимость основных средств до переоценки | Восстановительная стоимость с учетом переоценки | Изменение стоимости, раз |
| полная | остаточная | полная | остаточная |
| Здания | 17959 | 10159 | 25306 | 14460 | 1,4 |
| Сооружения | 3911996 | 1521386 | 3933563 | 1709427 | 1,0 |
| Машины и оборудование | 20492 | 3893 | 27997 | 5346 | 1,4 |
| Транспортные средства | 9823 | 3209 | 11601 | 3685 | 1,2 |
| Инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь | 1072 | 735 | 1244 | 822 | 1,2 |
| Итого | 3961342 | 153982 | 3999711 | 1733740 | 1,1 |

Анализируя результат переоценки основных средств можно сделать вывод, что полная балансовая стоимость основных средств ПЧ-17 увеличилась, на что оказало влияние увеличение стоимости наибольшей доли основных средств в структуре предпрития - сооружений, машин и оборудования, а также зданий, транспортных средств и хозяйственному инвентарю. Это связано с тем, что по этим группам основных средств были использованы более высокие индексы изменения стоимости основных средств.

Для анализа технического состояния основных фондов используют коэффициенты износа и годности. Эти коэффициенты исчисляют в процентах на определенный момент времени по данным бухгалтерского баланса формы № 1, по формулам:

Кa = (Ea / N) х 100 % (5)

Кг = (Nоs / N) х 100 % (6)

где Кa – коэффициент износа;

Кг – коэффициент годности;

Еа – сумма износа, начисленного за прошедший срок службы;

Nоs – остаточная стоимость основных фондов;

N – первоначальная стоимость основных фондов.

Расчет показателей технического состояния основных производственных фондов ПЧ-17 приведен в таблице 2.11.

Таблица 2.11. - Динамика - показателей технического состояния основных фондов дистанции пути (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | На 1.01.07 года | На.01.2008 года | Абсолютноеизменение | Изменениев проц. |
| Балансовая стоимость основных фондов, тыс.р. | 4102044 | 3999711 | -102333 | 97,51 |
| Износ основных фондов, тыс.р. | 2411177 | 2265971 | -145206 | 93,98 |
| Остаточная стоимость основных фондов, тыс.р. | 1690867 | 1733740 | +42873 | 102,54 |
| Коэффициент износа, проц. | 58,78 | 56,65 | -2,13 | 96,38 |
| Коэффициент годности, проц. | 41,22 | 43,35 | +2,13 | 105,17 |

Анализ динамики показателей использования основных фондов показал, что в 2008 году произошло значительное уменьшение стоимости основных средств на 102 333 тыс. р. или на 98 %. Это связано с переоценкой основных фондов, а также с выбытием основных средств. Поэтому сумма износа основных фондов за 2008 год в ПЧ уменьшилась на 145 206 тыс. р. Коэффициент износа велик, что отрицательно характеризует деятельность предприятия по совершенствованию технической базы производства. При использовании исчисленных выше коэффициентов в аналитической практике необходимо учитывать следующие особенности: коэффициент износа не отражает фактического износа; на величину износа оказывает влияние система начисления амортизации, при которой считается, что основные фонды изнашиваются равномерно, но это не так.

2.4 Анализ эффективности использования основных фондов

Эффективность использования основных фондов приобретает большое значение в условиях перехода к рыночной экономике. При улучшении их использования предприятие может не изменять материально – техническую базу увеличить выпуск продукции, что способствует сокращению себестоимости и, следовательно, увеличение прибыли. Для оценки эффективности использования основных фондов применяются такие показатели как фондоотдача, фондоемкость, фондовооруженность и производительность труда. Основные фонды – это один из видов производственных ресурсов. Оценка эффективности их использования основана на применении общей для всех видов ресурсов технологии оценки, которая предполагает расчет и анализ показателей отдачи и емкости.

Показатели отдачи характеризуют выход готовой продукции на 1 руб. ресурсов.

Показатели емкости характеризуют затраты или запасы ресурсов на 1 руб. выпуска продукции. Под запасами продукции понимается объем ресурсов на отчетную дату по балансу, под затратами – текущие расходы ресурсов, в частности по основным средствам – амортизация.

При сопоставлении запасов ресурсов с объемом выручки за отчетный период следует рассчитывать среднюю величину запасов за тот же период.

Обобщающим показателем эффективности использования основных фондов является фондоотдача. Фондоотдача основных фондов определяется как отношение стоимости произведенной продукции к среднегодовой стоимости основных фондов. Фондоотдача показывает, сколько продукции произведено в анализируемом периоде на 1 руб. стоимости основных фондов.

При расчете фондоотдачи в стоимости основных средств учитываются собственные и арендованные средства, не учитываются основные средства, находящиеся на консервации, а также сданные в аренду другим организациям.

При оценке динамики фондоотдачи исходные данные приводят в сопоставимый вид. Объем продукции следует скорректировать на изменение оптовых цен и структурных сдвигов, а стоимость основных средств переоценить по текущей (восстановительной) стоимости.

Повышение фондоотдачи основных фондов при прочих равных условиях приводит к снижению суммы амортизационных отчислений, приходящейся на 1 руб. готовой продукции и соответственно способствует повышению доли прибыли в цене товара.

Другим показателем эффективности использования основных фондов является фондоемкость, которая определяется отношением средней стоимости основных фондов к объему выпуска продукции (показатель, обратный фондоотдаче).

Особый смысл приобретают расчет и оценка фондоемкости в динамике. Изменение фондоемкости показывает прирост или снижение (стоимости)основных фондов на 1 руб. продукции и применяется при определении суммы относительной экономии или перерасхода средств в основных фондах.

Соотношение темпов прироста стоимости основных фондов и темпов прироста объема выпуска позволяет определить предельный показатель фондоемкости, т.е. прирост основных фондов на 1% прироста продукции. Если предельный показатель фондоемкости меньше единицы, имеют место повышение эффективности использования основных фондов и рост использования производственных мощнотей.

Рост фондоотдачи обусловлен превышением темпов роста объема выпуска продукции над темпами роста среднегодовой стоимости оборудования.

Фондоотдача - количество продукции, созданной при использовании основных фондов. Фондоотдача по ПЧ измеряется количеством приведенной продукции, приходящейся на один рубль основных производственных фондов. Фондоотдача определяется по формуле:

F = V прив./ N (7)

где F – фондоотдача;

V прив. – приведенная работа ПЧ;

N – среднегодовая стоимость основных фондов.

Фондоемкость – величина, обратная фондоотдаче, показывающая на какую сумму требовалось основных фондов для выпуска единицы продукции. Фондоемкость определяется по формуле:

Wos = N / V прив. (8)

где Wos – фондоемкость.

Фондовооруженность характеризуется объемом, основными фондами по расчету на одного работающего и определяется по формуле:

W = N / K (9)

где W – фондовооруженность;

К – среднесписочная численность работников.

В таблице 2.12 представлен расчет и динамика показателей фондоотдачи, фондоемкости и фондовооруженности ПЧ-17.

Таблица 2.12. - Показатели эффективности использования основных производственных фондов ПЧ-17

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2007 год | 2008 год | Темп изменения проц. |
| Приведенная работа, прив.км | 451,5 | 352,3 | 78,0 |
| Среднегодовая стоимость основных фондов, млн. руб. | 4095,024 | 3986,950 | 97,4 |
| Эксплутационный контингент, чел | 396 | 377 | 95,2 |
| Фондоотдача, прив.км /млн.р | 0,110 | 0,088 | 80,0 |
| Фондоемкость, млн.р / прив.км | 9,07 | 11,317 | 124,8 |
| Фондовооруженность, млн.р / чел | 10,341 | 10,576 | 102,3 |

Анализируя динамику показателей использования производственных фондов ПЧ отметим, что фондоотдача основных средств ПЧ снизилась в 2008 году по сравнению с предыдущим годом на 80 %. Это означает уменьшение эффективности вложения средств, затраченных на основные производственные фонды. Отрицательное влияние на уровень фондоотдачи и объем работ оказывают снижение доли активной части фондов, увеличение доли дорогого оборудования, сверхплановые, целодневные и внутрисменные простои техники. Снижение фондоотдачи влечет за собой: увеличение времени разработки технической документации, увеличение сроков строительства и освоения вновь вводимых основных средств; ухудшение структуры основных средств, снижение удельного веса их активной части; падение коэффициентов сменности, учащение случаев простоев оборудования; снижение скорости работы машин и оборудования, торможение развития научной организации труда; ухудшение материально – технического снабжения основных средств.

Показатели фондоемкости и фоедовооруженности в 2008 году, напротив, увеличились. Это связано со значительном уменьшением объемных показателей работы дистанции пути и среднесписочной численности работников за период 2007 – 2008 годов. Также важная роль в решении задачи повышения эффективности производства отводится росту производительности труда. Производительность труда – частный показатель эффективности производства; зависит от рационального использования основных фондов и рассчитывается по формуле: В = F х W (10), где В – производительность труда.

Анализ изменения производительности труда в зависимости от эффективности использования основных фондов методом разницы приведен в таблице 2.13.

Таблица 2.13. - Расчет влияния показателей использования основных фондов на изменение производительности труда

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Фактор | Формула | Расчет | Абсолютные изменения прив.км/чел |
| Фондовооруженность |  B (W) = W х Fo | 0,235 х 0,003 | 0,026 |
| Фондоотдача |  B (F) = Wo х F | 10,576 х (-0,022) | -0,233 |
| Общие изменения производительности труда |  B = B1 - Bo == B (W) - B(F) | 0,931 – 1,138 = =0,026 – 0,233 | -0,207 |

Анализ влияния показателей использования основных фондов на изменение производительности труда показал, что за прошедший год производительность труда уменьшилась на 0,207 прив км/чел. Под влиянием сохранения фондоотдачи производительность труда уменьшилась на 0,233 прив км/чел, а увеличение фондовооруженности способствовало росту производительности труда на 0,026 прив. км/чел. Это свидетельствует о том, что экономическое развитие дистанции пути фондоемко. Отсюда можно сделать вывод, что идет «прирост» ресурсов, снизилась эффективность использования основных фондов. Это говорит о том, что дистанция пути находится на экстенсивном пути развития.

Экстенсивное использование ресурсов и экстенсивное развитие ориентируется на вовлечение в производство дополнительных ресурсов. Интенсификация экономики состоит прежде всего в том, чтобы, вовлекая в производство сравнительно меньше ресурсов, добиться больших результатов. База интенсивного развития – научно-технический прогресс. Определенный рост эффективности может иметь место и при преимущественно экстенсивном типе воспроизводства, но возможность обеспечить неуклонный рост с достаточно высокими темпами экономической эффективности производства дает только переход к преимущественно интенсивному типу развития. Поэтому нужно искать пути и резервы к повышению эффективности хозяйственной деятельности. Научно-технический уровень производства и продукции включает резервы повышения прогрессивности и качества продукции и применяемой техники, степени механизации и автоматизации производства, технической и энергетической вооруженности труда, прогрессивности применяемых технологий, ускорения внедрения новой техники и мероприятий научно-технического развития. Структура и организация производства и труда включают такие резервы, как повышение уровня концентрации, специализации и кооперирования, сокращение длительности производственного цикла, обеспечение ритмичности производства и других принципов научной организации производства: сокращение и полная ликвидация производственного брака; обеспечение принципов научной организации труда; повышение квалификации работников и ее соответствие техническому уровню производства. Повышение уровня управления и методов хозяйствования означает совершенствование производственной структуры предприятия, структуры органов управления им, повышение уровня плановой и учетно-контрольной работы, внедрения и развитие хозяйственного расчета во всех подразделениях, как производственных, так и управленческих. Значительные резервы таятся в улучшении социальных условий работы и жизни трудового коллектива, состояние промышленной эстетики и культуры производства, бережном отношении к природе и рациональном использовании природных ресурсов, в совершенствовании внешнеэкономических связей предприятия.

Заключение

Основные фонды являются материально-технической базой производства, от их объема зависят экономическая самостоятельность и надежность предприятия, его производственная мощность и уровень технической вооруженности труда. Решение задачи эффективного использования основных фондов означает увеличение производства необходимой обществу продукции, повышение отдачи созданного производственного потенциала и более полное удовлетворение потребностей населения, улучшение баланса оборудования в стране, снижение себестоимости продукции, рост рентабельности производства. Более полное использование основных фондов приводит также к уменьшению потребностей в воде новых производственных мощностей при изменении объема производства, а, следовательно, к лучшему использованию прибыли предприятия.

В данной работе был изучен теоретический материал, ознакомились с ведением бухгалтерского учета основных средств в Барнаульской дистанции пути и провели анализ состояния и движения основных средств и эффективности их использования.

На предприятии применяется автоматизированную систему учета в рамках SAP R/3, которая позволяет снизить трудоемкость учетного процесса, повысить оперативность и достоверность учетной информации.

В составе основных средств предприятия находятся здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудования, вычислительная техника, транспортные средства, хозяйственный инвентарь. В дистанции наибольший удельный вес составляют сооружения - 98,88 %. К ним относятся: верхнее строение пути, земляное полотно, искусственные сооружения. Улучшение структуры основных производственных фондов рассматривается как условие роста производства и показателя фондоотдачи, снижения себестоимости, увеличения денежных накоплений предприятия.

На предприятии преобладает оборудование со сроком службы более 40 лет. Такой возрастной состав и, соответственно, устаревшее оборудование снижают эффективность использования основных фондов, увеличиваются аварийность и травматизм, снижается производительность труда.

Анализ движения основных фондов проведен на основе коэффициентов поступления, обновления, ликвидации, выбытия. Анализ динамики коэффициентов говорит о том, что основные фонды старые, обновление фондов практически не происходило.

Коэффициент износа составляет – 56,65 %, а коэффициент годности – 43,35 %, что отрицательно характеризует деятельность предприятия по совершенствованию технической базы производства.

Оценка эффективности использования основных фондов основана на применении общей для всех видов ресурсов технологии оценки, которая предполагает расчет и анализ показателей отдачи и емкости.

Сравнительный анализ эффективности использования основных производственных фондов за 2007 – 2008 гг. показывает, что среднегодовая стоимость основных фондов уменьшилась на 108,074 млн. р. Наблюдается снижение фондоотдачи по сравнению с предыдущим годом на 80 %. Это означает уменьшение эффективности вложения средств, затраченных на основные производственные фонды. Отрицательное влияние на уровень фондоотдачи и объем работ оказывают снижение доли активной части фондов, увеличение доли дорогого оборудования, сверхплановые, целодневные и внутрисменные простои техники. Показатели фондоемкости и фоедовооруженности в 2008 году, напротив, увеличились. Это связано с значительным уменьшением объемных показателей работы дистанции пути и среднесписочной численности работников за период 2007 – 2008 годов.

Анализ влияния показателей использования основных фондов на изменение производительности труда показал, что за прошедший год производительность труда уменьшилась на 0,207 прив.км./чел. Под влиянием сохранения фондоотдачи производительность труда уменьшилась на 0,233 прив.км./чел, а увеличение фондовооруженности способствовало росту производительности труда на 0,026 прив.км./чел. Это свидетельствует о том, что экономическое развитие дистанции пути фондоемко. Отсюда можно сделать вывод, что идет «прирост» ресурсов, снизилась эффективность использования основных фондов. Это говорит о том, что дистанция пути находится на экстенсивном пути развития. Экстенсивное использование ресурсов и экстенсивное развитие ориентируется на вовлечение в производство дополнительных ресурсов.

На основании проведенного анализа в дипломной работе по Барнаульской дистанции пути можно предложить следующие направления деятельности:

- увеличить объем перевозок, так как от этого зависит вся деятельность предприятия. При увеличении объема перевозок повышается фондоотдача, таким образом, лучше используются основные фонды дистанции;

- внедрять инвестиционные программы по ремонту пути, что обеспечит повышение скорости движения, увеличение массы поездов, а, следовательно, производительность работ;

- внедрять программы по модернизации действующего оборудования, таким образом повысить интенсивность использования основных фондов;

- увеличить объем работы вспомогательного производства, так как оно играет ведущую роль в получении прибыли предприятия;

- уменьшить внутрисменные простои при ожидании «окна»;

- осуществлять программу жилищного строительства с привлечением ипотечного кредитования, т.к. многие работники дистанции пути нуждаются в улучшении жилищных условий. Это позволит сохранить кадровый потенциал организации.

Список литературы

1. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций/ Д.А. Панков и др. – М.: Новое знание, 2002. – 409с.
2. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 416с.
3. Банк В.Р., Банк С.В., Тараскина А.В. Финансовый анализ. – М.: ТК Велби, 2005. – 344с.
4. Басовский Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: ИНФРА-М, 2004. – 365с.
5. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной дееятельности. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 215с.
6. Васильева Л.С. Финансовый анализ. – М.: КНОРУС, 2006. – 544с.
7. Гиляровская Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Проспект, 2006. – 360с.
8. Гинзбург А.И. Прикладной экономический анализ. - СПб.: Питер, 2005. – 320с.
9. Ермолович Л.Л. Практикум по анализу хозяйственной деятельности предприятия. – Минск: КнДом, 2003. - 227с.
10. Клещ Н.Я. Анализ хозяйственной деятельности предприятия на железнодорожном транспорте. М., 1987. - 232 с.
11. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. - М.: ИНФРА-М, 2002. - 319с.
12. Красов А.П. Бухгалтерский учет на железнодорожном транспорте. М., 1988. - 407 с.
13. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. – 448с.
14. Макарьева В.И., Андреева Л.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 264с.
15. Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия. – М.: ЮНИТИ, 2004. – 407с.
16. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ИНФРА-М, 2007. - 512 с.
17. Скамай Л.Т. Экономический анализ деятельности предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2006. – 295с.
18. Сосненко Л.С. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: КНОРУС, 2007. – 344с.
19. Финансовый менеджмент/ Под ред. Н.Ф.Самсоновой.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. - 415с.
20. Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – М.: Дашков и К, 2003. – 351с.
21. Чуев И.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Дашков и К, 2006. – 367с.
22. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. – М.: РИОР, 2007. - 255 с.
23. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. – М.:ИНФРА-М, 2005. - 366с.
24. Шульга В.Я. Экономика путевого хозяйства. М., 1988. - 303 с.
25. Юцкова И.Д. Учетная политика организации. М., 2003. - 376 с.
26. Экономика организаций/ Под ред. В.Я. Горфинкеля, В.А. Швандара. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 608с.
27. Экономический анализ/ Под ред. Л.Т.Гиляровской. – М.: ЮНИТИ - 2002. – 615с.