ГОУ СПО КОЛЛЕДЖ ИНДУСТРИИ ГОСТЕПРИИМСТВА И МЕНЕДЖМЕНТА № 23

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

по учебной дисциплине АФХД на тему:

Анализ основных средств на примере предприятия.

Москва 2008г.

**Содержание**

|  |  |
| --- | --- |
| **Введение** | 3 |
| **Глава 1.**Основные средства: понятие, объем и оценка. | 3 |
| 1.1.Понятие основных средств | 5 |
| 1.2. Объем | 5 |
| 1.3.Оценка основных средств в учете | 9 |
| **Глава 2.**Методика анализа использования основных средств | 11 |
| 2.1.Задачи анализа | 11 |
| 2.2.Этапы анализа основных средств | 12 |
| **Глава 3.** Анализ основных средств на предприятии ОАО «Матрешка» | 22 |
| 3.1.Анализ показателей структуры и движения основных средств | 22 |
| 3.2.Анализ показателей эффективности использования основных средств | 25 |
| 3.3. Анализ влияния активной части ОПФ на изменение фондоотдачи ОПФ | 26 |
| 3.4. Факторный анализ показателей рентабельности и фондоотдачи активной части ОПФ | 27 |
| 3.4.1.Анализ влияния на изменение рентабельности ОПФ | 29 |
| 3.4.2. Анализ влияния на изменение фондоотдачи активной части ОПФ | 30 |
| 3.4.3.Анализ влияния на изменение объема производства | 33 |
| **Заключение** | 34 |
| **Список литературы** | 36 |

**Введение**

Основные средства являются неотъемлемой частью любого предприятия и от повышения эффективности их использования зависят важные показатели деятельности предприятия, такие как финансовое положение, конкурентоспособность на рынке.

Проблема повышения эффективности использования основных средств предприятий занимает центральное место в период перехода России к цивилизованным рыночным отношениям. Имея ясное представление о роли основных средств в производственном процессе, факторах, влияющих на использование основных средств, можно выявить методы, направления, при помощи которых повышается эффективность использования основных средств предприятия, обеспечивающая снижение издержек производства и рост производительности труда. Этими причинами подтверждается актуальность выбранной темы курсовой работы.

Целями данной курсовой работы является рассмотрение вопросов, связанных с эффективностью использования основных производственных средств.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

* Изучить понятие и сущность основных средств;
* Исследовать методику и этапы анализа основных средств;
* Провести анализ основных средств на ОАО «Матрешка».

Объектом исследования является ОАО «Матрешка». Предметом исследования курсовой работы является анализ основных средств этого предприятия.

Теоретико-методологическую основу исследования составили работы Ефимовой О.В. , Баканова М.И, Шеремета А.Д других авторов.

Работа изложена на 36 страницах, включает 7 таблиц, состоит из введения, трех глав основного содержания, заключения, списка литературы и приложений.

В первой главе дается понятие основных средств предприятия, а также их классификация, принятая в экономике. Во второй главе дается методика проведения анализа основных средств с использованием метода цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц.

В третьей главе анализируется использование основных средств в на предприятии ОАО «Матрешка».

В процессе анализа рассчитываются показатели использования основных средств, производится факторный анализ. Полученные результаты сопоставляются и выявляются причины, повлекшие их изменение. В конце аналитической части курсовой работы даются рекомендации и пути повышения эффективности использования основных средств.

Практическая значимость работы заключается в том, что анализ был проведен на примере конкретного предприятия. В результате работы разработаны рекомендации по повышению эффективности использования основных средств анализируемого предприятия.

**1.Основные средства: понятие, объем и оценка.**

**1.1.Понятие основных средств**

Любой процесс труда включает в себя два основных компонент: средства производства, которые в свою очередь делятся на предмет труда и средства труда, рабочая сила. Средства труда в экономике принято называть основными средствами труда или основными фондами предприятия. Дадим определение термину основные средства предприятия.

Основные средства (фонды)- та часть производственных фондов, которая участвует в процессе производства длительное время, сохраняя при этом свою натуральную форму, а их стоимость переносится на изготовляемый продукт постепенно, по частям, по мере использования.

Основные производственные средства (фонды)- материально-техническая база общественного производства. От их объема зависят производственная мощность предприятия и в значительной мере уровень технической вооруженности труда. Накопление основных средств и повышение технической вооруженности труда обогащают процесс труда, придают труду творческий характер, повышают культурно-технический уровень общества.

По действующей видовой классификации основные производственные средства делятся на следующие группы:

1.Здания- здания и строения, в которых происходят процессы основных, вспомогательных и подсобных производств; административные здания; хозяйственные строения. В стоимость этих объектов кроме стоимости строительной части включается и стоимость систем отопления, водопровода, электроарматуры, вентиляционных устройств и др.

2. Сооружения – инженерно- строительные объекты, которые необходимы для осуществления процесса производства: дороги, эстакады, тоннели, мосты и др.

3.Передаточные устройства - водопроводная и электрическая сеть; теплосеть, газовые сети, проводы, т.е. объекты, осуществляющие передачу различных видов энергии от машин-двигателей к рабочим машинам.

4. Машины и оборудование:

-силовые машины и оборудование, включающие все виды энергетических агрегатов и двигателей;

-рабочие машины и оборудование, которые непосредственно воздействуют на предмет труда или его перемещение в процессе создания продукции;

-измерительные и регулирующие приборы и устройства и лабораторное оборудование, предназначенные для измерений, регулирования производственных процессов, проведения испытаний и исследований;

-вычислительная техника: электронно-вычислительные, управляющие аналоговые машины, а также машины и устройства, применяемые для управления производством и технологическими процессами;

-прочие и оборудование, которые не отнесены к перечисленным подгруппам.

5.Транспортные средства- принадлежащий предприятиям подвижной состав железных дорог, водный и автомобильный транспорт, а также внутризаводские транспортные средства: автокары, вагонетки, тележки и др.

6. Инструменты и приспособления, служащие более года и стоящие более одного миллиона рублей за штуку.

7.Инструменты и инвентарь, служащие менее года или стоящие дешевле одного миллиона рублей за штуку, относятся к оборотным средствам как малоценные и быстроизнашивающиеся.

8. Производственный инвентарь и принадлежности, предназначенные для хранения материалов, инструментов и облегчения труда, - верстаки, стеллажи, столы, контейнеры и др.

9. Хозяйственный инвентарь - предметы конторского и хозяйственного назначения ( мебель, несгораемые шкафы, множительные аппараты, предметы противопожарного назначения и др.).

10 Рабочий и продуктивный скот.

11. Многолетние насаждения.

12.Капитальные затраты на улучшение земель (без сооружений).

13.Прочие основные средства.

**1.2. Объем**

Соотношение отдельных групп основных средств в их общем объеме представляет видовую ( производственную) структуру основных средств.

Основные производственные средства принято делить на две части: активную и пассивную часть. К активной части основных средств относят те средства, которые принимают непосредственное участие в производственном процессе ( машины и оборудование). К пассивной же части основных средств относят те средства, которые обеспечивают нормальное функционирование производственного процесса. В среднем по производству активная часть основных средств составляет 60%, а пассивная часть –40% от всего состава основных средств. Важнейшими факторами, влияющие на структуру основных производственных средств являются: характер выпускаемой продукции, объем выпуска продукции, уровень автоматизации и механизации, уровень специализации и кооперирования, климатические и географические условия расположения предприятий.

Кроме того, все основные средства делятся на основные производственные средства и основные непроизводственные средства. К основным производственным средствам относят средства, которые непосредственно участвуют в производственном процессе ( машины, оборудование, станки и др.) или создают условия для производственного процесса ( производственные здания, трубопроводы и др.). К основным непроизводственным средствам ( фондам ) относятся жилые дома, детские и другие объекты культурно-бытового обслуживания трудящихся, которые находятся на балансе предприятия. В отличие от производственных средств они не участвуют в процессе производства и не переносят своей стоимости на продукт, ибо он не производится. Несмотря на то, непроизводственные основные средства не оказывают непосредственного влияния на объем производства, рост производительности труда, постоянное увеличение этих средств неразрывно связано с улучшением благосостояния работников предприятия и повышением материального и культурного уровня их жизни, что в конечном счете сказывается на результатах деятельности предприятия.

Основные средства принято также классифицировать по следующим признакам:

По принадлежности :

- собственные средства ( находящиеся на балансе предприятия);

- арендованные ( временное использование за плату, лизинг основных средств);

По характеру участия в процессе производства:

- действующие;

- находящиеся в запасе или консервации;

По продолжительности эксплуатации выделяют следующие возрастные группы:

- до 5 лет ;

- 6-11 лет;

- 11-20 лет;

- свыше 20 лет.

Возрастная структура, в частности используется для планирования и восстановления , т.е. для воспроизводства основных средств.

По технической пригодности:

- пригодное оборудование ;

- оборудование, требующее капитального ремонта;

- оборудование, которое нужно списать.

Итак, подведем небольшой вывод. Основные средства предприятия представляют собой средства труда, которые участвуют в производстве, не теряя своей первоначальной формы, и переносят свою стоимость на готовую продукцию в виде амортизационных отчислений. Основные средства делятся на производственные и непроизводственные, на активную и пассивную части.

Для того, чтобы оценить эффективность использования основных средств предприятием, необходимо подсчитать так называемые показатели использования основных средств. Эти показатели адекватно отображают степень использования основных средств. Но, для того чтобы оценить использование основных средств, кроме расчета показателей, необходимо тщательным образом проанализировать эти показатели и выявить те факторы, которые повлияли на их значение. Методика анализа основных средств и их использования излагается в следующем разделе.

**1.3.Оценка основных средств в учете**

Основные средства оцениваются по первоначальной, восстановительной и остаточной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вкладов в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная с учредителями организации.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сума фактических средств организации на приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

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

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств, является стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравниваемых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Восстановительная стоимость - стоимость воспроизводства основных средств по действующим на определенную дату рыночным ценам. Восстановительная стоимость появляется в результате переоценки основных средств.

Остаточная стоимость - расчетная величина, определяемая как разность между первоначальной (восстановительной) стоимостью и амортизацией. По остаточной стоимости отражаются основные средства в балансе.

**2.Методика анализа использования основных средств**

**2.1.Задачи анализа**

Задачи анализа:

* определение обеспеченности предприятия и его структурных подразделений основными средствами и уровня их использования по обобщающим и частным показателям;
* установление причин изменения их уровня;
* расчет влияние использования основных средств на объем производства продукции и другие показатели;
* изучение степени использования производственной мощности предприятия и оборудования;
* выявление резервов повышения эффективности использования основных средств.

Для проведения анализа основных средств, как и для проведения любого экономического анализа необходимы соответствующие данные. Источниками данных для анализа основных средств являются:

- план экономического и социального развития предприятия,

-план технического развития,

-форма№1 «Баланс предприятия»;

-форма №5 «Приложение к балансу предприятия»;

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

-форма БМ «Баланс производственной мощности»;

- “Отчет о запасах неустановленного оборудования“;

-“Отчет о выполнении плана ввода в действие объектов основных средств и использовании капитальных вложений ”;

- инвентарные карточки учета основных средств;

-проектно-сметная документация и др.

На основе этих данных производится анализ основных средств по следующим основным направлениям:

- Анализ наличия, структуры и движения основных средств на предприятии

- Анализ основных показателей использования основных средств

- Анализ использования оборудования и производственной мощности предприятия

- Анализ обеспеченности предприятия основными средствами

- Анализ использования производственных площадей

Для того чтобы проанализировать деятельность предприятия за какой-то период работы производят вышеперечисленный анализ за несколько лет деятельности предприятия. За отчетный год принимают один из годов (базовый) работы предприятия, а остальные годы его деятельности называют анализируемыми. Производимый при этом анализ позволяет четко определить те факторы, которые повлияли на результаты работы и выявить резервы повышения основных производительных показателей.

Рассмотрим более подробно методику проведения анализа основных средств.

**2.2.Этапы анализа основных средств**

Анализ основных средств начинается с анализа наличия, структуры и движения основных средств на предприятии. Как было отмечено выше, все основные средства делятся на производственные и непроизводственные основные средства. Кроме того, производственную часть принято делить на активную и пассивную части. Такая детализация необходима для выявления резервов повышения эффективности их использования на основе оптимизации структуры. Данные заносят в таблицу, в ней могут быть отражены данные об изменении структуры основных средств за определенный период (когда рассматриваются несколько анализируемых годов и один базисный). В этом случае рассчитываются абсолютное изменение стоимости основных средств в анализируемом годе по сравнению с базисным, а также темпы роста стоимости основных средств на предприятии.

Одним из главных показателей при анализе основных средств является среднегодовая стоимость основных средств. Данная стоимость может быть рассчитана следующим образом:

Фср=Фпер + (Фвв\*Чм) / 12 – Фл \*( 12- М ) / 12, (2.1)

где Фс - среднегодовая стоимость основных средств;

Фпер- первоначальная (балансовая) стоимость основных средств;

Фвв- стоимость введенных основных средств;

Чм – число месяцев функционирования введенных основных средств;

Фл - ликвидационная стоимость;

М – количество месяцев функционирования выбывших основных средств.

Кроме того используется еще несколько методов подсчета стоимости основных средств. К таким методам можно отнести хронологический метод расчета стоимости основных средств:

Фср=(Ѕ \*Ф1+Ф2+Ф3+….Фi-1+ Ѕ \*Фi) / ( n–1 ) (2.2)

где n - число периодов ( месяцев, кварталов и т.п.)

Фi - стоимость основных средств в i-ом периоде.

Для упрощения чаще всего используют следующую формулу для подсчета стоимости основных средств (простое среднеарифметическое):

Фср=(Фнач+Фкон) / 2 (2.3)

где Фнач– стоимость основных средств на начало года;

Фкон- стоимость основных средств на конец года.

В этом разделе анализа также изучается движение и техническое состояние основных производственных средств. Для этого рассчитываются следующие показатели :

Коэффициент обновления: Кобн=Фпост. / Фкон.; (2.4)

Коэффициент выбытия: Квыб=Фвыб./ Фнач. ; (2.5)

Коэффициент прироста: Кпр.=Фпр./ Фнач., (2.6)

где Фпост. – стоимость поступивших основных производственных средств,

Фкон. - стоимость основных производственных средств на конец года,

Фвыб -стоимость выбывших основных производственных средств,

Фнач. - стоимость основных производственных средств на начало года,

Фпр - сумма прироста основных производственных средств.( Фпост. - Фвыб ).

Следующим этапом анализа является анализ основных показателей использования основных средств.

Главным показателем использования основных средств является показатель фондоотдачи, рассчитываемый как отношение стоимости товарной продукции к среднегодовой стоимости основных средств:

Фотдача =ВП / Фср. (2.7).

Кроме того, рассчитываются и другие показатели: фондоемкость, обратный показатель фондоотдачи:

Фемкость=Фср. / ВП (2.8),

рентабельность, как отношение прибыли к среднегодовой стоимости основных средств:

Р=Пр. / Фср. (2.9) .

Рассчитывается также относительная экономия основных средств:

Эо.с.=Ф1- Ф0\* I, (2.10)

где Ф1,Ф0 - соответственно среднегодовая стоимость в базисном и отчетном годах,

I - индекс объема производства продукции.

В процессе анализа изучаются динамика перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню, сравнение показателей в анализируемых годах по сравнению с показателями в базисном году, проводятся межхозяйственные сравнения. С целью более глубокого анализа эффективности использования основных средств показатель фондоотдачи определяется по всем основным средствам, средствам производственного назначения, активной их части.

На изменение уровня фондоотдачи оказывает влияние ряд факторов. Значение этих факторов рассчитывается при сравнении показателя в анализируемом и базисном году. Факторами первого уровня, влияющими на фондоотдачу основных производственных средств, являются: изменение доли активной части в общей их сумме; изменение фондоотдачи активной части:

ФО=Уд \* Ф@ (2.11).

Расчет влияния факторов осуществляется способом абсолютных разниц:

Ф1=(Уд1-Уд0) \* Ф@0 Ф2=(Ф@1 - Ф@0) \* Уд1 .

Фондоотдача активной части основных средств непосредственно зависит от его структуры, времени работы и среднечасовой выработки. Для анализа можно использовать следующую факторную модель:

ФО=( К \* Тед. \* СВ) / Фср. , (2.12)

где К - среднегодовое количество оборудования;

Тед.- количество отработанных часов одним оборудованием;

СВ - выработка продукции за 1 машино-час.

Факторную модель фондоотдачи оборудования можно расширить, если время работы единицы оборудования представить в виде произведения количества отработанных дней (Д), коэффициента сменности (Ксм) и средней продолжительности смены (П). Среднегодовую стоимость оборудования можно представить как произведение количества (К) и средней стоимости его единицы (Ц), после чего конечная факторная модель будет иметь вид:

ФО= (К \* Д \* Ксм \* П \* СВ) / ( К \* Ц)= ( Д\* Ксм \* П \* СВ) / Ц . (2.13)

Для расчета влияния факторов на прирост фондоотдачи оборудования используется метод цепных подстановок. При этом анализе в формулу постепенно проставляются вместо значений базисного года значения анализируемого года и рассчитывается влияние каждого из факторов: структуры оборудования, целодневных простоев, коэффициента сменности, внутрисменных простоев, среднечасовой выработки.

После анализа обобщающих показателей более подробно изучается степень использования производственных мощностей предприятия, отдельных видов машин и оборудования. Степень использования производственных мощностей характеризуется показателями: экстенсивной загрузки, рассчитываемой как отношение фактического фонда рабочего времени оборудования к плановому фонду:

Кэкст.=Тф./ Тпл. (2.14)

и интенсивной загрузки, рассчитываемый как отношение фактической и плановой среднечасовой выработки :

Кинтен.=ВПф. / ВПпл. (2.15).

Обобщающим показателем, комплексно характеризующим использование оборудования является коэффициент интегральной загрузки:

J= Кэкст. \* Кинтен (2.16).

По группам однородного оборудования рассчитывается изменение объема производства продукции за счет его количества, экстенсивности и интенсивности использования по следующей модели:

ВП=К \* Д \* Ксм \* П \* СВ (2.17).

Расчет влияния этих факторов производится способами цепной подстановки, абсолютных и относительных разниц.

Следующим этапом анализа является определение фондовооруженности (анализ обеспеченности предприятия основными средствами). Данный показатель определяется как отношение среднегодовой стоимости всех основных средств к среднесписочному количеству работающих на предприятии :

Фвоор.=Фср./ Р (2.18),

где Р – число работающих на предприятии (включает всех рабочих, ИТР и административно-управленческий состав). Данный показатель показывает стоимость основных средств, приходящихся на одного работающего.

Кроме того, рассчитывается показатель, показывающий приходящуюся стоимость основных производственных средств на одного рабочего ( человека занятого в основном или в вспомогательном производстве) :

Фвоор. =Фпр./ Рраб. (2.19) ,

где Рраб. – число рабочих. Также рассчитывается и показатель фондовооруженности рабочих, занятых в основном производстве основными средствами, представляющие собой их активную часть:

Фвоор. =Фактив./ Росн. (2.20),

где Росн. –число рабочих, занятых в основном производстве.

И, наконец, анализируется степень использования площадей предприятия. Рассчитывается показатель, показывающий сколько продукции, произведенной предприятием приходится на 1 м² общей площади предприятия ( производственные и непроизводственные) :

Фпл.=ВП / S (2.21),

где ВП – валовая продукция, S- общая площадь. Но, так как на непроизводственных средствах продукция не производится, данный показатель чаще используется для определения выработки продукции на 1 м2производственных площадей. Кроме того, при изучении использования площадей предприятия рассчитывается удельный вес производственных и непроизводственных площадей в общей площади, а также удельный площадей, занятых под основное и вспомогательные производства в общей площади производственных площадей.

В процессе анализа выявляются и изучаются факторы, которые тем или иным образом влияют на результаты деятельности предприятия и в частности на эффективность использования основных средств. Тем самым выявляются пути и резервы увеличения эффективности использования основных средств. Ими могут быть ввод в действие не установленного оборудования, замена и модернизация его, сокращение целодневных и внутрисменных простоев, повышение коэффициента сменности, более интенсивное его использование, внедрение мероприятий по НТП.

Например, резервы увеличения выпуска продукции за счет ввода в действие нового оборудования определяют как:

ВПк=К \* Дф \* Ксмф \* Пф \* СВф (2.22),

где=К – дополнительное количество оборудование, Дф- количество отработанных дней (фактически), Ксмф –коэффициент сменности, Пф – средняя продолжительность рабочего дня, СВф- выработка.

Сокращение целодневных простоев оборудования приводит к увеличению среднего количества отработанных дней каждой единицей за год. Этот прирост рассчитывается как: :

ВПд=Кв\*Дф \* Ксмф \* Пф \* СВф (2.23),

Д- дополнительное количество рабочих дней , Кв- возможное количество рабочих дней.

Чтобы подсчитать резерв увеличения выпуска продукции за счет повышения коэффициента сменности в результате лучшей организации производства, необходимо воспользоваться следующей формулой:

ВПкcм=Кв \* Дв \*Ксмф \* Пф \* СВф (2.24).

За счет сокращения внутрисменных простоев увеличивается средняя продолжительность смены, а следовательно и выпуск продукции :

ВПп=Кв \* Дв \* Ксмв \* П \* СВф (2.25).

Для определения резерва увеличения выпуска продукции за счет повышения среднечасовой выработки оборудования, нужно воспользоваться формулой :

ВПсв=Кв \* Дв \* Ксмв \* Пв \*СВ (2.26).

Резервы роста фондоотдачи – это увеличение объема производства и сокращение среднегодовых остатков основных производственных средств:

(ВПф +ВП )/( Фср + Фдоп – Фрез) - ВПф/ Фср = Фв – Фф (2.27),

где Ф –резерв роста фондоотдачи, Фв,Фф- соответственно возможный и фактический уровень фондоотдачи, ВП – резерв увеличения производства продукции, Фдоп – дополнительная сумма основных производственных средств, необходимые для освоения резервов увеличения выпуска продукции, Фрез – резерв сокращения среднегодовых остатков основных производственных средств.

Итак, подведем некоторый итог. При анализе основных средств на предприятии анализируются наличие, структура, движение основных средств. Основным показателем использования основных средств является фондоотдача. При этом анализе составляется факторная модель и рассчитывается влияние каждого фактора ( методами цепных подстановок и абсолютных разниц). Изучается экстенсивная ( по времени) и интенсивная (по мощности ) загрузка предприятия. Рассчитываются такие показатели, как фондовооруженность, отражающая обеспеченность основными средствами предприятия. Также рассматривается степень использования площадей предприятия. После проведения анализа определяются пути и резервы повышения эффективности использования основных средств.

**3. Анализ основных средств на предприятии ОАО «Матрешка»**

**3.1.Анализ показателей структуры и движения основных средств**

Проанализируем использование основных средств на конкретном предприятии.

Для этого рассмотрим предприятие ОАО «Матрешка». Предприятие выпускает сувениры. Завод имеет и использует основные средства для производства продукции.

Произведем анализ использования основных средств в двух годах – в 2007 г ( базисный ) и 2008 г- анализируемый.

Сначала проанализируем структуру основных средств предприятия. В таблице 3.1 приводятся данные о структуре имеющихся основных средств в конце базисного года.

**Таблица 3.1**

**Структура основных средств предприятия.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2007 год** | | | | **2008 год** | | | |
|  | Наличие на начало года | Поступление | Выбытие | Наличие на конец года | Наличие на начало года | Поступление | Выбытие | Наличие на конец года |
| Здания | 8640 | 0 | 0 | 8640 | 8640 | 2100 | 1200 | 9540 |
| Сооружения | 1100 | 200 | 150 | 1150 | 1150 | 1100 | 150 | 2100 |
| Машины и оборудование | 5510 | 3640 | 1350 | 7800 | 7800 | 6000 | 1600 | 12200 |
| Транспортные средства | 2180 | 1500 | 500 | 3180 | 3180 | 480 | 200 | 3460 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 570 | 660 | 0 | 1230 | 1230 | 0 | 530 | 700 |
| Итого | 18000 | 6000 | 2000 | 22000 | 22000 | 9680 | 3680 | 28000 |

**Таблица 3.2**

**Натурально-вещественная структура основных средств, %**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2007** | | **2008** | |
| на начало года | на конец года | на начало года | на конец года |
| Здания | 48% | 39% | 39% | 34% |
| Сооружения | 6,1% | 5,2% | 5,2% | 7% |
| Машины и оборудование | 30,6% | 35,4% | 35,4% | 44% |
| Транспортные средства | 12,1% | 14,5% | 14,5% | 12% |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 3,2% | 5,9% | 5,9% | 3% |
| Итого | 100% | 100% | 100% | 100% |
| Активная часть основных средств | 45,9% | 55,8% | 55,8% | 59% |
| Пассивная часть основных средств | 54,1% | 44,2% | 44,2% | 41% |

Как видно, стоимость всех основных средств на конец базисного года составила 22000 тыс. рублей. Доля активной части производственных основных средств от общей стоимости производственных основных средств составила 55,8 % или 12210 тыс. руб., пассивная часть 44,2% или 9790 тыс. руб. Соотношение пассивной и активной части основных средств производственного назначения соответствует норме.

В исследуемом периоде наблюдается стабильная тенденция преобладания удельного веса активной части основных средств ( к активной части относятся машины и оборудование, транспортные средства и производственный инвентарь) – более 50%.

Увеличение доли активной части основных производственных фондов выгодно для предприятия, однако значительная доля пассивной части ОПФ говорит (косвенно) о благополучном стабильном финансовом состоянии предприятия.

Отчетливо прослеживается тенденция увеличения доли активной части основных производственных фондов(здания на 14%, машины на 13%).

За анализируемый период стоимость основных фондов увеличилась на 55% (с 18000 до 28000).

Заметна динамика увеличения удельного веса машин и оборудования (более чем в 2 раза). Так же по пункту машины и оборудование наблюдается самое заметное списание (выбытие) основных средств, возможно это связано с износом оборудования.

Рассчитаем коэффициенты обновления, выбытия и прироста основных производственных средств:

**Таблица 3.3**

**Расчет коэффициентов обновления, выбытия, прироста основных производственных средств.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | формула расчета | 2007 | 2008 | изменения |
| Коэф. обновления | ст-ть поступивш.ОС/ст-ть Ос на к.пер. | 27% | 34% | +7% |
| Коэф. выбытия | ст-ть выбывш.ОС / ст-ть Ос на нач.пер. | 0,11 | 0,14 | +0,03 |
| Коэф. прироста | сумма прироста ОС / ст-ть Ос на нач.пер. | 0,22 | 0,27 | +0,05 |

Рассчитаем среднегодовую стоимость основных производственных средств и стоимость их активной части:

Среднегод.ст-ть ОПФ2007 = (18000+22000)/2 = 20000

Среднегод.ст-ть ОПФ2008 = (22000+28000)/2 = 25000

Среднегод.ст-ть акт. ч.ОПФ2007 = (8260+12210)/2 = 9235

Среднегод.ст-ть акт.ч. ОПФ2008 = (12210+16360)/2 = 13285

**3.2.Анализ показателей эффективности использования основных средств**

**Таблица 3.4**

**Расчет показателей использования основных средств.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2007 | 2008 | Откл.(+-) | Темп роста, % |
| 1.Объем выпуска продукции, т.р. | 22000 | 29500 | +7500 | 134,1% |
| 2.Среднегодовая стоимость ОПФ, т.р. | 20000 | 25000 | +5000 | 125% |
| 3.Фондоотдача, руб. | 1,1 | 1,18 | +0,08 | 107,3% |
| 4.Фондоемкость,руб. | 0,9 | 0,84 | -0,06 | 93,3% |
| 5.Условное высвобождение (перерасход) ОПФ, т.р. | -1818,18 |  |  |  |

1.Объем выпуска продукции - количество продукции, выпущенное за определенный период.

2.Среднегодовая стоимость ОПФ- Фср=(Фнач+Фкон) / 2

где Фнач– стоимость основных средств на начало года;

Фкон- стоимость основных средств на конец года.

3.Фондоотдача = объем выпуска продукции/среднегод. ст-ть ОПФ. Данный показатель показывает сколько продукции выпущено с каждого рубля стоимости основных фондов.

Фондоотдача в отчетном периоде увеличилась на 7,2%. Это положительная тенденция, поскольку рост фондоотдачи позволяет увеличивать выпуск продукции без дополнительных затрат.

4.Фондоемкость =среднегод. ст-ть ОПФ/ объем выпуска продукции. Данный показатель характеризует стоимость основных производственных фондов на единицу продукции.

За отчетный период данный показатель снизился на 6,65. Это положительная тенденция, т.к. снижение фондоемкости способствует росту выпуска продукции.

5.За анализируемый период фондоотдача увеличилась на 7.2% (на 0,08 руб.). Прирост объема выпуска продукции составил 7500 т.р.

Экономия (перерасход) ОПФ в 2008 г. = Среднегод. ст-ть ОПФ2008 –среднегод.ст-ть ОПФ2007\*(объем выпуска прод.2008/ объем выпуска прод.2007)=25000-20000\*(29500/22000)=-1818,18т.р.,=> получается экономия (высвобождение) 1818,18 т.р.

Увеличение фондоотдачи, снижение фондоемкости и условное высвобождение ОПФ свидетельствуют об улучшении использования основных фондов.

Более полное использование основных фондов приводит к снижению потребностей во вводе новых производственных мощностей при изменении объема производства, а следовательно, к лучшему использованию прибыли предприятия (увеличению доли отчислений от прибыли в фонд потребления, направлению большей части фонда накопления на механизацию и автоматизацию технологических процессов и т.п.).

Улучшение использования основных фондов означает также ускорение их оборачиваемости, что в значительной мере способствует решению проблемы сокращения разрыва в сроках физического и морального износа, ускорения темпов обновления основных фондов.

Наконец, эффективное использование основных фондов тесно связано и с другой ключевой задачей – повышением качества выпускаемой продукции, так как в условиях рыночной конкуренции быстрее реализуется и пользуется спросом высококачественная продукция.

**3.3. Анализ влияния активной части ОПФ на изменение фондоотдачи ОПФ**

**Таблица 3.5**

**Анализ влияния активной части ОПФ на изменение фондоотдачи ОПФ.**

|  |  |
| --- | --- |
| Средний удельный вес активной части ОПФ | |
| 2007г. | 2008г. |
| 0,55 | 0,57 |
| **Продолжение** | |
| Изменение уд. веса акт. части ОПФ: +0.02 | |
| Фондоотдача активной части ОПФ (= объем вып. прод. /среднегод.ст-ть акт. ч. ОПФ) | |
| 2007г. | 2008г. |
| 2,38 | 2,22 |
| Изменение фондоотдачи акт.ч.ОПФ: -0,16 | |

Влияние на изменение фондоотдачи ОПФ:

а) изменения удельного веса активной части ОПФ

ΔФоОС уд. = (Уд акт.2003 - Уд акт.2007 )\*Фо акт.2007 = (0,57-0,55)\*2,14= +0,04руб.

В результате изменения удельного веса активной части ОПФ фондоотдача ОПФ увеличилась на 0,04 руб.

б)изменения фондоотдачи активной части ОПФ:

ΔФоФо акт.ч. = (Фоакт.2008- Фоакт.2007)\*Удакт.2008= (2,38-2,22)\*0,55= -0,08руб.

В результате изменения фондоотдачи активной части ОПФ фондоотдача ОПФ уменьшилась на 0,08 руб.

**3.4. Факторный анализ показателей рентабельности и фондоотдачи активной части ОПФ**

**Таблица 3.6**

**Факторный анализ показателей рентабельности и фондоотдачи активной части ОПФ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Формула расчета | 2007г. | 2008г. | Откл.(+-) |
| 1. Объем выпуска продукции, т.р. |  | 22000 | 29500 | +7500 |
| 2. Себестоимость продукции, т.р. |  | 18700 | 23600 | +4900 |
| **Продолжение** | | | | |
| 3.Прибыль, т.р. | =объем выпуска/себест-ть | 3300 | 5900 | +2600 |
| 4.Среднегодовая стоимость ОПФ, т.р. |  | 20000 | 25000 | +5000 |
| 5.Среднегодовая стоимость активной части ОПФ т.р. |  | 9235 | 13285 | +4050 |
| 6.Среднегодовое количество оборудования, |  | 30 | 40 | +10 |
| .Цена единицы оборудования, т.р. (Ц) | =среднегод. ст-ть оборуд./среднегод.кол-во оборуд. | 221,83 | 250 | +135,7 |
| 8.Удельный вес активной части ОПФ,% |  | 50,8% | 57,4% | +6,6% |
| 9.Рентабельность ОПФ,% | =прибыль/ст-ть ОПФ | 16,5% | 23,6% | +7,1% |
| 10.Рентабельность продукции, % | =прибыль/себест-ть прод. | 17,6% | 25% | +7,4% |
| 11.Фондоотдача ОПФ, руб | =объем выпуска прод./среднегод. ст-ть ОПФ | 1,1 | 1,18 | +0,08 |
| 12. Фондоотдача активной части ОПФ | =объем выпуска прод./среднегод. ст-ть акт. части ОПФ | 2,38 | 2,22 | -0,16 |
| 13.Отработано всем оборудованием часов |  | 114000 | 158000 | +44000 |
| 14.Отработано единицей оборудования часов |  | 3800 | 3950 | +150 |
| 15. Отработано единицей оборудования смен |  | 490 | 504 | +14 |
| 16. Отработано единицей оборудования |  | 275 | 280 | +5 |
| **Продолжение** | | | | |
| дней(Д) |  |  |  |  |
| 17.Коэффициент сменности оборудования (Ксмен.) | =(кол-во часов, отраб. всем оборуд./средн. продолж. смены)/(кол-во машин\*кол-во отраб. дней ед.) | 1,79 | 1,8 | +0,1 |
| 18.Средняя продолжительность смены, час | =кол-во часов, отраб. ед./кол-во смен, отраб. ед. | 7,7 | 7,8 | +0,1 |
| Выработка за 1 маш.час, т.р.(ВЧ) | =объем выпуска прд./кол-во часов, отраб. всем оборуд. | 0,19 | 0,18 | -0,01 |

**3.4.1.Анализ влияния на изменение рентабельности ОПФ**

Изменение рентабельности основных производственных фондов происходит за счет:

а) изменения фондоотдачи

б) изменения рентабельности продукции.

Рассчитаем влияние данных факторов:

а) изменения фондоотдачи ОПФ:

ΔRОПФ=ΔФО\*Rобъем вып.прод.2007=(1,18-1,1)\*17,6% = +1,4%.

В результате изменения фондоотдачи ОПФ рентабельность ОПФ увеличилась на 1,4%.

б)изменения рентабельности продукции:

ΔRОПФ=ФО2008\*ΔRобъем вып.прод.=1,18\*(25%-17,6%)= +8,7%.

В результате изменения рентабельности продукции рентабельность ОПФ увеличилась на 8,7%

**3.4.2. Анализ влияния на изменение фондоотдачи активной части ОПФ**

Изменение фондоотдачи активной части ОПФ происходит за счет:

а) изменения структуры ОПФ (за счет изменения удельного веса дорогостоящего оборудования в общей стоимости);

б) изменения количества целодневных простоев(влияние количества дней, отработанных единицей оборудования за год);

в)изменения коэффициента сменности;

г)изменения количества внутрисменных простоев (влияние продолжительности рабочей смены);

д) изменения часовой выработки оборудования.

Рассчитаем влияние данных факторов:

а) изменения структуры ОПФ:

ΔФоакт.ч.1=(Д2007\*Ксмен. 2007 \*П2007\*ВЧ2007)/Ц2008 – (Д2007\*Ксмен. 2007 \*П2007\*ВЧ2007)/Ц2007, где:

Д – кол-во дней, отработ. единицей оборуд-я за год;

Ксмен.- коэф. сменности;

П- продолжительность смены в часах;

ВЧ – средн. часовая выработка оборуд.

Ц – ср. цена ед. оборуд-я.

По этой формуле получаем:

ΔФоакт.ч1.=(275\*1,79\*7,7\*0,19)/250 – (275\*1,79\*7,7\*0,19)/221,83=

-0,36руб.

В результате изменения стоимости оборудования уровень фондоотдачи уменьшился на 0,36 руб.

б) изменения количества целодневных простоев:

ΔФоакт.2=(Д2008\* Ксмен. 2007\*П2007\*ВЧ2007) / Ц2008– (Д2007\* Ксмен.2007 \*П2007\*ВЧ2007)/ Ц2008 = (280\*1,79\*7,7\*0,19)/250 – (275\*1,79\*7,7\*0,19)250 = 0,05руб.

В результате изменения количества целодневных простоев уровень фондоотдачи увеличился на 0,05 руб.

в)изменения коэффициента сменности :

ΔФоакт3.= (Д2008\* Ксмен. 2008\*П2007\*ВЧ2007) / Ц2008 - (Д2008\* Ксмен. 2007 \*П2007\*ВЧ2007) / Ц2008 = (280\*1,8\*7.7\*0,19)/250 – (280\*1,79\*7,7\*0,19)/250 = 0,01руб.

В результате изменения коэффициента сменности уровень фондоотдачи увеличился на 0,01 руб.

г)изменения количества внутрисменных простоев:

ΔФоакт.4= (Д2008\* Ксмен. 2008\*П2008\*ВЧ2007) / Ц2008 - (Д2008\* Ксмен. 2008 \*П2007\*ВЧ2007) / Ц2008 =(280\*1,8\*7,8\*0,19)/250 – (280\*1,8\*7,7\*0,19) / 250 = 0,04руб.

В результате изменения количества внутрисменных простоев уровень фондоотдачи увеличился на 0,04 руб.

д) изменения часовой выработки оборудования:

ΔФоакт5.= (Д2008\* Ксмен. 2008\*П2008\*ВЧ2008)/ Ц2008 - (Д2008\* Ксмен. 2008 \*П2008\*ВЧ2007)/ Ц2008 = (280\*1,8\*7,8\*0,18)/250 - (280\*1,8\*7,8\*0,19)/250= -0,16 руб.

В результате изменения часовой выработки оборудования уровень фондоотдачи снизился на 0,16 руб.

Чтобы узнать, как эти факторы повлияли на уровень фондоотдачи ОПФ, полученные результаты нужно умножить на удельный вес активной части основных средств в отчетном периоде:

ΔФоОС1= ΔФоакт.ч1\*Удакт.2008 = -0,36\*0,57= -0,2руб.

ΔФоОС2= ΔФоакт.ч2\*Удакт.2008 = 0,05\*0,57=0,02руб.

ΔФоОС3= ΔФоакт.ч3\*Удакт.2008 = 0,01\*0,57=0,0057руб.

ΔФоОС4= ΔФоакт.ч4\*Удакт.2008 = 0,04\*0,57=0,0228руб.

ΔФоОС5= ΔФоакт.ч5\*Удакт.2008 = -0,16\*0,57= -0,0912руб.

Итого: -0,24руб.

Зная, как из-за этих факторов изменилась фондоотдача, можно определить их влияние на уровень рентабельности основных средств путем умножения абсолютного прироста фондоотдачи за счет вышеперечисленных пяти факторов на базовый уровень рентабельности продукции:

ΔReОС1= ΔФоОС1\*Reпрод.2007 = -0,2\*17,6= -3,52

ΔReОС2= ΔФоОС2\*Reпрод.2007= 0,02\*17,6= 0,35

ΔReОС3= ΔФоОС3\*Reпрод.2007 = 0,0057\*17,6= 0,1

ΔReОС4= ΔФоОС4\*Reпрод.2002 = 0,0228\*17,6=0,4

ΔReОС5= ΔФоОС5\*Reпрод.2007 = -0,00912\*17,6= -0,16

Итого: -2,83%

Таблица 3.7

**Результаты факторного анализа рентабельности ОПФ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Фактор | Изменение фондоотдачи,руб. | Расчет влияния на уровень рентаб. ОС | Изменение рентабельности ОС,% |
| Первого уровня |  |  |  |
| 1. Доля активной части фондов |  |  | +1,4 |
| 2. Фондоотдача активной части фондов |  |  | +8,7 |
| Итого |  |  | +10,1 |
| Второго уровня |  |  |  |
| 1. Структура оборудования | -0,2 | -0,2\*17,6 | -3,52 |
| 2.Целодневные простои | 0,02 | 0,02\*17,6 | 0,35 |
| 3. Коэффициент сменности | 0,0057 | 0,0057\*17,6 | 0,1 |
| 4.Количество внутрисменных простоев | 0,0228 | 0,0228\*17,6 | 0,4 |
| **Продолжение** | | | |
| 5. Часовая выработка оборудования | -0,0912 | -0,00912\*17,6 | -0,16 |
| Итого: | -0,24 |  | -2,83 |

**3.4.3.Анализ влияния на изменение объема производства**

Изменение объема производства происходит за счет:

а)изменения фондоотдачи ОПФ;

б)изменения среднегодовой стоимости ОПФ.

Рассчитаем влияние данных факторов:

а)изменения фондоотдачи ОПФ:

ΔВП(выпуск продукции)Фо=ОПФ2008\*ΔФоопф=25000\*0,08= +2000т.р.

В результате изменения фондоотдачи ОПФ объем производства увеличился на 2000т.р.

б)изменения среднегодовой стоимости ОПФ:

ΔВПопф=ΔОПФ\*ФоОПФ2007 = 5000\*1,1= +5500т.р.

В результате изменения среднегодовой стоимости ОПФ объем производства увеличился на 5500т.р.

**Заключение**

В ходе написания курсовой работы были раскрыты и поставленные задачи и вопросы. В первой части работы были тщательно изучены вопросы, связанные с определением основных средств, их классификацией и методикой анализа использования основных средств.

Так, было дано определение основных средств как часть производственных фондов, которая участвует в процессе производства длительное время, сохраняя при этом свою натуральную форму, а их стоимость переносится на изготовляемый продукт постепенно, по частям, по мере использования. Основные средства делятся на производственные и непроизводственные. К основным производственным средствам относят средства, которые непосредственно участвуют в производственном процессе, а к непроизводственным- те основные средства, которые создают условия для жизни работников. Особое внимание уделяется делению основных средств на активную и пассивную часть. Увеличение доли активной части основных средств способствует повышению показателей выпуска продукции и экономической эффективности деятельности предприятия.

Во второй части данной курсовой работы был рассмотрен анализ использования основных средств по конкретным данным. Анализ использования основных средств был произведен за два года –2007(базисный) и 2008 (анализируемый). Главным показателем использования основных средств является показатель фондоотдачи. Так, показатель фондоотдачи в 2007 году составил 1.1руб., а в 2008 составил 1.18 руб. Выпуск продукции в анализируемом году вырос за счет увеличения количества оборудования и за счет доли активной части основных производственных фондов, снижения количества целодневных простоев, снижения коэффициента сменности и снижения количества внутрисменных простоев (за счет снижения продолжительности рабочей смены)

Для более эффективного использования основных средств предприятие может принять следующие мероприятия:

- ввод в действие не установленного оборудования,

-сокращение целодневных и внутрисменных простоев,

-более интенсивное использование оборудование,

- внедрение мероприятий НТП,

- повышение квалификации рабочего персонала и др.

**Список литературы.**

1. Баканов М.И, Шеремет А.Д, Теория экономического анализа : Учебник. – М.: “Финансы и статистика ”, 2007
2. Горелик Ольга, Низамова Эльмира, Парамонова Лариса. Бухгалтерский учет и аудит, Экономика. Бухгалтерский учет. 2007
3. О.В. Грищенко. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия 2006
4. Ефимова О.В. Финансовый анализ. - М.: ”Бух. учет ”, 2006
5. Мельник М. В., Макальская М. Л., Пирожкова Н. А. и др. Аудит. 2008
6. Ришап Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия. / Под ред. Л.П. Белых- М.: ”Аудит ”, 2007
7. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия – Мн.: “Экоперспектива”, 2001
8. Хеддервик К. Финансовый и экономический анализ деятельности предприятия / Под ред. Ю.Н. Воропаева – М.: “Финансы и статистика ”,2006
9. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа .- М.: ”ИНФРА”, 2005
10. Шишкин А.К., Микрюков В.А. Учет, анализ, аудит на предприятии. – М.: ”Аудит, ЮНИТИ ”, 2006