**Оглавление**

[Введение 2](#_Toc184503829)

[1. Технико-экономическая характеристика предприятия 4](#_Toc184503830)

[1.1 Общая характеристика деятельности предприятия 4](#_Toc184503831)

[1.2 Основные показатели деятельности предприятия 8](#_Toc184503832)

[1.3 Организация аналитической работы на предприятии 11](#_Toc184503833)

[2. Анализ основных средств предприятия 14](#_Toc184503834)

[2.1 Задачи, направления и информационная база анализа основных средств предприятия 14](#_Toc184503835)

[2.2 Анализ наличия, состава и структуры основных средств предприятия 16](#_Toc184503836)

[2.3 Анализ состояния основных средств 21](#_Toc184503837)

[2.4 Факторный анализ эффективности использования основных средств 27](#_Toc184503838)

[2.5 Повышение эффективности использования основных средств 32](#_Toc184503839)

[Заключение 33](#_Toc184503840)

[Список литературы 35](#_Toc184503841)

# Введение

В данной курсовой работе рассматриваются основные вопросы, связанные с анализом основных средств предприятия. Основные средства являются неотъемлемой частью любого предприятия. На создание основных средств на предприятии расходуется значительная часть ресурсов.

Проблема повышения эффективности использования основных фондов предприятия занимает центральное место в его деятельности, поскольку от решения этой проблемы зависит финансовое состояние предприятия, его конкурентоспособность на рынке.

Главными задачами анализа основных средств являются определение обеспеченности предприятия и его структурных подразделений основными фондами, оценка уровня их использования по обобщающим и частным показателям, установление причин их изменения.

Анализ традиционно начинают с оценки динамики основных фондов, оценки их структуры, а также сравнения показателей, характеризующих эффективность их использования за различные периоды времени.

Оснащенность организации оборудованием и эффективность его использования оказывают влияние на эффективность использования трудовых ресурсов, на размер материальных затрат и в конечном итоге на финансовое состояние организации.

Процесс воспроизводства основных фондов и, следовательно, их динамики и движения основного капитала оценивается по системе показателей: абсолютному приросту за определенный период или их выбытию, коэффициенту обновления или износа основных фондов и др.

В первой главе курсовой работы раскрывается общая характеристика деятельности открытого акционерного общества «Калининградбуммаш», проводится анализ основных показателей деятельности предприятия. В главе представлена структура предприятия и описана организация аналитической работы предприятия, которая ыозложена на планово-экономический отдел.

Также в первой главе рассматриваются задачи, направления и информационная база анализа основных средств предприятия.

Вторая глава курсовой работы направлена на более полное рассмотрение вопросов, определенных в первой главе, а именно:

* анализ динамики и структуры основных средств (горизонтальный и вертикальный анализ основных средств);
* оценка движения и использования основных средств;
* оценка показателей эффективности использования основных средств;
* рассмотрение путей повышения эффективности использования основных средств предприятия.

Во второй главе проводятся расчеты и формулируются выводы по основным показателям, которые дают общее представление о состоянии основных средств в ОАО «Калининградбуммаш».

В конце курсовой работы сделаны общие выводы.

В процессе написания курсовой работы в качестве материала для расчета различных коэффициентов и показателей использовались Формы бухгалтерской отчетности №1 «Бухгалтерский баланс», №2 «Отчет о прибылях и убытках, №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» ОАО «Калининградбуммаш» за 2005 год и 2006 год.

# 1. Технико-экономическая характеристика предприятия

## 

## 1.1 Общая характеристика деятельности предприятия

Акционерное общество «Калининградбуммаш» является акционерным обществом открытого типа. Общество является юридическим лицом, действует на основании устава и законодательства Российской Федерации.

Открытое акционерное общество «Калининградбуммаш» было зарегистрировано 12 ноября 1993 г. Администрацией Октябрьского района г. Калининграда, регистрационный номер 05. Запись в Единый государственный реестр юридических лиц внесена инспекцией МНС России по Октябрьскому району г. Калининграда 1 августа 2002 г. за основным государственным номером 1023900761378. Общество создано без ограничения срока его деятельности.

Фирменное наименование общества:

* Полное:

На русском языке: Открытое акционерное общество «Калининградбуммаш»

На английском языке: «Kaliningradbummash» joint-stock company

* Сокращенное:

На русском языке: ОАО «Калининградбуммаш»

На английском языке: «Kaliningradbummash» jsc

Место нахождения общества:

Российская Федерация, 236013. г. Калининград, улица Магнитогорская, дом 4.

Основными видами продукции (услуг) общества в настоящее время являются:

– сдача производственных площадей в аренду;

– энергообеспечение арендаторов.

Преобладающим и приоритетным для общества является предоставление услуг: сдача производственных площадей в аренду.

Общее количество акционеров (участников): 24.

Общество имеет обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, расчётный и иные счета в учреждениях банков, печать со своим наименованием, штамп, бланки, фирменное наименование. Кроме того, общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом и не отвечает по обязательствам своих акционеров.

Уставный капитал ОАО «Калининградбуммаш» на 01.01.2006 г. 13 321 200 тыс. рублей. Все акции, размещенные обществом, являются именными бездокументарными. Обществом размещено 22 202 (Двадцать две тысячи двести две) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 600 (Шестьсот) рублей каждая.

Объявленные акции Общества составляют 50 000 (Пятьдесят тысяч) штук  
обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 600 (Шестьсот) рублей.

**Структура органов управления**

*Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров*. Один раз в год Общество проводит годовое общее собрание акционеров. Проводимые помимо годового Общие собрания акционеров, являются внеочередными.

*Общее руководство Обществом осуществляет Совет директоров Общества*, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции Общего собрания акционеров.

*Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.*

Компетенция общего собрания акционеров (участников) эмитента в соответствии с уставом (учредительными документами):

*К исключительной компетенции* *Общего собрания акционеров* относятся следующие вопросы:

* Внесение изменений и дополнений в Устав Общества.
* Реорганизация Общества;
* Ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии;
* Определение предельного размера объявленных акций;
* Уменьшение и увеличение уставного капитала Общества;
* Избрание членов Совета директоров, досрочное прекращение их полномочий;
* Избрание членов Ревизионной комиссии и досрочное прекращение их полномочий;
* Утверждение Аудитора Общества;
* Утверждение годовых отчетов, бух. балансов, распределение прибылей и убытков;
* Утверждение порядка ведения общего собрания акционеров;
* Принятие решения о крупных сделках, связанных с приобретением и отчуждением имущества, стоимость которого составляет свыше 50% стоимости активов Общества;
* Принятие решения о выплате (невыплате) годовых дивидендов на основании рекомендации Совета директоров.

Вопросы, относящиеся *к компетенции Общего собрания акционеров*:

* приобретение и выкуп Обществом размещенных акций;
* участие в холдинговых компаниях, финансово-промышленных группах, иных объединениях коммерческих организаций.

Компетенция совета директоров (наблюдательного совета) эмитента в соответствии с уставом (учредительными документами):

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к исключительной компетенции Общего собрания акционеров.

*К исключительной* *компетенции* *Совета директоров* относятся следующие вопросы:

2.1. Определение приоритетных направлений деятельности Общества;

2.2. Созыв годового и внеочередного Общих собраний акционеров Общества;

2.3. Утверждение повестки дня Общего собрания акционеров;

2.4. Увеличение, уменьшение уставного капитала Общества. По данному вопросу решение Советом директоров принимается единогласно;

2.5. Размещение облигаций и иных ценных бумаг, не конвертируемых в акции Общества;

2.6. Назначение Генерального директора Общества и досрочное прекращение его полномочий, установление размеров выплачиваемых ему вознаграждений и компенсаций;

2.7. Рекомендации по размеру выплачиваемых членам Ревизионной комиссии Общества вознаграждений и компенсаций и определение размера оплаты услуг аудитора;

2.8. Рекомендации по размеру дивидендов по акциям и порядку их выплаты;

2.10. Использование резервного фонда, фондов развития, потребления и иных фондов;

2.11. Утверждение внутренних документов Общества;

2.12. Создание филиалов и открытие представительств Общества;

2.13. Принятие решения о заключении крупных сделок, связанных с приобретением и отчуждением имущества, составляющим от 25 до 50% балансовой стоимости активов Общества Данное решение принимается Советом Директоров Общества единогласно.

2.14. Представление на утверждение Общего собрания акционеров годового отчета, баланса, счет прибылей и убытков Общества;

Компетенция единоличного и коллегиального исполнительных органов эмитента в соответствии с уставом (учредительными документами):

Генеральный директор решает все вопросы текущей деятельности Общества, за исключением вопросов, отнесенных законодательством к исключительной компетенции Общего собрания акционеров и Совета Директоров Общества.

Генеральный директор без доверенности действует от имени Общества, представляет его интересы, совершает сделки, открывает и закрывает счета в банках, утверждает штаты, издает приказы, обязательные для исполнения всеми работниками Общества.

## 1.2 Основные показатели деятельности предприятия

В условиях рыночных отношений большую роль играет анализ финансового состояния предприятия. Это связано с тем, что предприятие, приобретая самостоятельность, несет полную ответственность за результаты своей деятельности (прежде всего, перед своими работниками, банком, финансовыми органами и кредиторами).

Финансовое состояние предприятия определяется способностью погасить свои долги и обязательства.

Основным источником информации о финансовой деятельности предприятия является бухгалтерская отчетность. Финансовое состояние предприятия – комплексное понятие, которое характеризуется системой показателей отражающих наличие, размещение и использование финансовых ресурсов предприятия.

Таблица 1. Основные показатели деятельности ОАО «Калининградбуммаш»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **2005 год** | **2006 год** | **Абсолютное отклонение**  гр. 4 – гр. 3 | **Относительное отклонение, %**  (гр. 4 ÷ гр. 3)\*100% |
| 1 | Выручка от реализации услуг (тыс. руб.)  (форма №2) | 40196,00 | 56696,00 | 16500,00 | 141,05 |
| 2 | Себестоимость услуг (тыс. руб.)  (форма №2) | 12203,00 | 13616,00 | 1413,00 | 111,58 |
| 3 | Прибыль до налогообложения (тыс. руб.)  (форма №2) | 11405,00 | 16990,00 | 5585,00 | 148,97 |
| 4 | Чистая прибыль (тыс. руб.)  (форма №2) | 10227,00 | 15719,00 | 5492,00 | 153,70 |
| 5 | Рентабельность продаж (%)  (прибыль до налогообложения **÷** выручку) | 28,37 | 29,97 | 1,60 | 105,64 |
| 6 | Чистая рентабельность продаж (%)  (чистая прибыль **÷** выручка) | 25,44 | 27,73 | 2,29 | 109,00 |
| 7 | Среднегодовая стоимость основных средств (тыс. руб.)  (форма №5); (стоимость основных средств на начало года + стоимость основных средств на конец года) ÷ 2 | 102445,50 | 60752,00 | (41693,50) | 59,30 |
| 8 | Фондоотдача (руб./руб.)  (выручка ÷ среднегодовая стоимость основных средств) | 0,39 | 0,93 | 0,54 | 238,46 |
| 9 | Фондоемкость (руб./руб.) (среднегодовая стоимость основных средств ÷ выручка) | 2,55 | 1,07 | (1,48) | 41,96 |
| 10 | Фондовооруженность (тыс. руб./чел.)  (среднегодовая стоимость основных средств ÷ среднесписочная численность) | 8537,13 | 5062,67 | (3474,46) | 59,30 |
| 11 | Среднесписочная численность работников предприятия (чел.) | 12 | 12 | - | - |
| 12 | Производительность труда (тыс. руб./чел.)  (выручка ÷ среднесписочная численность) | 3349,67 | 4724,67 | 1375,00 | 141,05 |

Как видно из таблицы 1, в 2006 году по сравнению с 2005 годом произошло увеличение практически всех показателей, характеризующих деятельность предприятия.

Выручка от реализации услуг за 2006 год фактически составила 56696,00 тыс. руб. За соответствующий период предыдущего года объём реализации составил 40196,00 тыс. руб. Прирост объёма выполненных работ составил 16500,00 тыс. руб. за счёт сотрудничества с новыми предприятиями; увеличения объёма услуг; изменения тарифов за единицу услуг в связи с увеличением затрат на выполняемые работы.

Себестоимость услуг за 2006 год составила – 13616,00 тыс. руб., что в сравнении с 2005 годом больше на 1413,00 тыс. руб. Удорожание себестоимости произошло по причинам материальных затрат; увеличения затрат на оплату труда.

Прибыль до налогообложения за 2006 год составила – 16990,00 тыс. руб. против 11405,00 тыс. рублей 2005 года. Таким образом, в 2006 году прибыль до налогообложения выросла на 48,97% (5492,00 тыс. руб.) за счёт увеличения выполненных работ и снижения затрат. Соответственно в 2006 году произошел рост чистой прибыли на 5492,00 тыс. руб.

Показатель рентабельности за 2006 год составил 29,97%, а за 2005 год 28,37%, что ниже 2006 года на 5,64%. Рентабельность 2006 года показывает, что на 1 руб. оказанных услуг приходится 29,97 тыс. руб. прибыли. Чистая рентабельность также показала рост с 25,44% за 2005 год до 27,73% 2006 года.

Среднегодовая стоимость основных средств в 2006 году снизилась на 40,70% и составила 60752,00 тыс. руб. против 102445,50 тыс. руб. 2005 года.

Среднесписочная численность работников предприятия за два рассматриваемых года не изменилась и составила 12 человек.

Важно отметить, что при неизменной численности работников, в 2006 году произошел рост производительности труда на 41,05%, то есть в 2006 году выработка на одного работника, занятого в деятельности предприятия увеличилась на 1375,00 тыс. руб., что является положительным результатом деятельности предприятия.

Показатель фондоотдачи в 2006 году составил 0,93 тыс. руб. В аналогичном периоде предыдущего года этот показатель был ниже и составлял 0,39 тыс. руб. Такое изменение показывает, что в 2006 году по сравнению с 2005 годом каждый рубль, инвестированный в основные фонды, приносит больше выручки на 0,54 тыс. руб. Рост показателя фондоотдачи свидетельствует об увеличении эффективности деятельности предприятия.

Фондоемкость 2006 году снизилась на 1,48% и составила в 2006 году 1,07 тыс. руб. против 2,55 тыс. руб. 2005 года. Таким образом, для получения 1 рубля выручки, предприятию необходимо инвестировать в основную деятельность на 1,48 тыс. руб. меньше.

По сравнению с 2005 годом, в котором фондовооруженность составляла 8537,13 тыс. руб., в 2006 году фондовооруженность снизилась на 40,70% и составила 5062,67 тыс. руб. Такое снижение связано со снижением среднегодовой стоимости основных средств, следовательно, в 2006 году снизилась оснащенность работников предприятия основными средствами и на одного работающего человека теперь приходится основных средств на 3474,46 тыс. руб. меньше.

## 1.3 Организация аналитической работы на предприятии

Планово-экономический отдел является структурным подразделением ОАО «Калининградбуммаш» и подчиняется генеральному директору.

Основными задачами работы планово-экономического отдела являются:

* Формирование единой экономической политики предприятия на основе анализа состояния спроса на услуги аренды.
* Формирование ценовой политики.
* Совершенствование концепции планирования расходов на осуществление деятельности.
* Контроль за выполнением предприятием законодательства в области экономики.
* Создание условий для эффективного использования основных фондов, трудовых и финансовых ресурсов.

Для выполнения возложенных задач планово – экономический отдел обеспечивает выполнение следующих функций:

* Формирование и определение экономической стратегии развития предприятия с целью адаптации его деятельности внешним и внутренним экономическим условиям.
* Планирование затрат и разработка проектов цен на услуги аренды предприятия.
* Разработка и контроль договоров на оказание услуг.
* Контроль за правильным и эффективным расходованием денежных средств.
* Планирование порядка сдачи объектов основных средств в аренду.
* Анализ выручки от реализации услуг.
* Ведение оперативного учета расчетных операций за оказанные услуги.
* Контроль за своевременностью оплаты счетов за оказанные услуги в соответствии с заключенными договорами.

В состав отдела входят следующие специалисты: ведущий экономист, экономист и бухгалтер.

Для выполнения функций планово-экономический отдел взаимодействует с бухгалтером по вопросам получения:

* данных, необходимых для экономического планирования, прогнозирования и анализа;
* баланса и оперативных сводных отчетов о доходах и расходах;
* расчетов заработной платы;
* данных учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, поступающих основных средств и денежных средств.

# 

# 2. Анализ основных средств предприятия

## 2.1 Задачи, направления и информационная база анализа основных средств предприятия

Основные средства – совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в натуральной форме в течение длительного времени (свыше одного года).

Их состояние и эффективное использование прямо влияют на конечные результаты хозяйственной деятельности организации. Рациональное использование основных средств способствует улучшению технико-экономических показателей деятельности предприятия.

Методологические основы формирования информации об основных средствах, находящихся в организации на правах собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления, договора аренды, раскрыты вПБУ 6/01 «Учет основных средств» и Методических указаниях по бухгалтерскому учету основных средств.

Выбор направлений анализа основных средств и решаемых аналитических задач определяется потребностями управления организацией.

Анализ основных средств проводится по нескольким направлениям, разработка которых в комплексе позволяет дать оценку структуры, динамики и эффективности их использования.

Основные направления анализа основных средств и задачи, решаемые в рамках каждого направления в данной курсовой работе, представлены в таблице 2.

Таблица 2. Направления, задачи и источники информации для анализа основных средств ОАО «Калининградбуммаш»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Направление анализа | Задачи анализа | Источники информации |
| Анализ динамики и структуры основных средств (горизонтальный и вертикальный анализ основных средств) | Оценка динамики и структуры динамики основных средств за два года (2005 год и 2006 год).  Определение влияния изменений в динамики основных средств на финансовые результаты деятельности. | Формы бухгалтерской отчетности №1 «Бухгалтерский баланс», №2 «Отчет о прибылях и убытках, №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» ОАО «Калининградбуммаш» за 2005 год и 2006 год. |
| Анализ состояния основных средств:   * движение * состояние | Оценка движения и использования основных средств.  Расчет показателей, характеризующих движение и состояние основных средств организации. | Формы бухгалтерской отчетности №1 «Бухгалтерский баланс», №2 «Отчет о прибылях и убытках, №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» ОАО «Калининградбуммаш» за 2005 год и 2006 год. |
| Анализ эффективности использования основных средств | Факторный анализ эффективности использования основных средств, оценка показателей эффективности использования основных средств. | Формы бухгалтерской отчетности №1 «Бухгалтерский баланс», №2 «Отчет о прибылях и убытках, №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» ОАО «Калининградбуммаш» за 2005 год и 2006 год. |
| Повышение эффективности использования основных средств | Определение основных путей повышения эффективности использования основных средств на предприятии | Собственные предложения предприятию. |

Качество анализа основных средств зависит от организации и порядка ведения их учета, т.е. от правильной классификации, определения единицы учета, установления принципов оценки и выявления фактического наличия объектов основных средств путем проведения инвентаризации; выбора форм первичных документов и учетных регистров; состава бухгалтерской отчетности.

**2.2 Анализ наличия, состава и структуры основных средств предприятия**

Изучению состояния, динамики и структуры основных средств уделяется особое внимание, так как они занимают большой удельный вес в долгосрочных активах предприятия. От их количества, стоимости и эффективности использования во многом зависят финансовые результаты деятельности предприятия.

Проведем анализ состава и структуры основных средств в ОАО «Калининградбуммаш» на основании данных формы №5 бухгалтерской отчётности за 2005 и 2006 год (приложение 3, приложение 6).

Расчет представлен в таблице 3 и в таблице 4.

Таблица 3. Наличие, состав и структура основных фондов на 2005 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование основных средств | На начало 2005 года | | Поступило | | Выбыло | | | На конец 2005 года | | Изменение за год  (+;-) |
| сумма, тыс. руб. | удельный вес, % | сумма, тыс. руб. | удельный вес, % | сумма, тыс. руб. | удельный вес, % | сумма, тыс. руб. | удельный вес, %. | абсолютное отклонение | в% |
| Здания | 71903 | 68,180% | 857 | 74,26% | 4699 | 65,42% | 68061 | 68,45% | -3842 | 94,66% |
| Сооружения и передаточные устройства | 7292 | 6,91% | - | - | - | - | 7292 | 7,33% | 0 | 100,00% |
| Машины и оборудование | 25671 | 24,34% | 44 | 3,81% | 2484 | 34,58% | 23231 | 23,36% | -2440 | 90,50% |
| Транспортные средства. | 560 | 0,53% | - | - | - | - | 560 | 0,56% | 0 | 100,00% |
| Другие виды основных средств | 34 | 0,03% | 253 | 21,92% | - | - | 287 | 0,29% | 253 | 844,12% |
| Всего основных фондов | 105460 | 100,00% | 1154 | 100,00% | 7183 | 100,00% | 99431 | 100,00% | -6029 | 94,28% |

Как видно из таблицы 3 в 2005 году наибольший удельный вес в структуре основных фондов как на начало, так и на конец отчетного периода занимала группа «Здания». Никаких количественных изменений за 2005 год не было по группам «Сооружения и передаточные устройства» и «Транспортные средства». За отчетный период 2005 года произошли изменения в общем наличии основных фондов. Сумма их снизилась на 6029 тыс. руб. или на 5,72%.

Таблица 4. Наличие, состав и структура основных фондов на 2006 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование основных средств | На начало 2006 года | | Поступило | | Выбыло | | На конец 2006 года | | Изменение за год  (+;-) | |
| сумма, тыс. руб. | удельный вес, % | сумма, тыс. руб. | удельный вес, % | сумма, тыс. руб. | удельный вес, % | сумма, тыс. руб. | удельный вес, %. | абсолютное отклонение | в % |
| Здания | 68061 | 68,450% | - | - | 64649 | 65,51% | 3412 | 15,46% | -64649 | 5,01% |
| Сооружения и передаточные устройства | 7292 | 7,33% | 1688 | 7,91% | 6418 | 6,50% | 2562 | 11,61% | -4730 | 35,13% |
| Машины и оборудование | 23231 | 23,36% | 17894 | 83,90% | 25526 | 25,87% | 15599 | 70,67% | -7632 | 67,15% |
| Транспортные средства | 560 | 0,56% | - | - | 60 | 0,06% | 500 | 2,27% | -60 | 89,29% |
| Другие виды основных средств | 287 | 0,29% | 1745 | 8,18% | 2032 | 2,06% | 0 | - | -287 | 0,00% |
| Всего основных фондов | 99431 | 100,00% | 21327 | 100,00% | 98685 | 100,00% | 22073 | 100,00% | -77358 | 22,20% |

В 2006 году в начале года наибольший удельный вес в составе основных средств занимала группа «Здания», а к концу 2006 года ведущее положение перешло к группе «Машины и оборудование».

За отчетный период 2006 года произошли существенные изменения в наличии и структуре основных фондов. Сумма их существенно снизилась ещё на 77358 тыс. руб., или на 77,80%. Данное снижение, главным образом, произошло за счет выбытия по группе «Здания» практически на всю сумму, а именно на 64649 тыс. руб. из 68016 тыс. руб., имеющихся на начало 2006 года (снижение на 94,99%). Выбытие основных средств связано с тем, что значительная часть основные средств в 2006 году была передана как вклад в уставный капитал ООО «БАЗ». Также уменьшение стоимости за отчетный год произошло и за счет ликвидации части основных средств.

Таблица 5. Структура основных средств на конец 2005 и 2006 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа основных средств | Стоимость основных средств, тыс. руб. | | Удельный вес, % | | Изменение доли за период (+,–) |
| 2005 | 2006 | 2005 | 2006 |
| Здания | 68061 | 3412 | 68,45% | 15,46% | -0,5299 |
| Сооружения и передаточные устройства | 7292 | 2562 | 7,33% | 11,61% | 0,0428 |
| Машины и оборудование | 23231 | 15599 | 23,36% | 70,67% | 0,4731 |
| Транспортные средства | 560 | 500 | 0,56% | 2,27% | 0,0171 |
| Другие виды основных средств | 287 | 0 | 0,29% | 0 | -0,0029 |
| Всего основных фондов | 99431 | 22073 | 100,00% | 100,00% | 0,0000 |

Из таблицы 5 видно, что за период с 2005 по 2006 год удельный вес группы «Машины и оборудование» значительно увеличился на 47,31% и составил в 2006 году 70,67% против 23,36% 2005 года. Это произошло за счет уменьшения доли остальных групп основных средств и преимущественно за счёт уменьшения доли группы «Здания» на 52,99% (доля в 2006 году составила 15,46% против 68,45% в 2005 году). Несмотря на это, стоимость группы «Машины и оборудование» уменьшилась на 7632 тыс. руб., часть машин и оборудования была ликвидирована, а часть, как и здания, была передана как вклад в уставный капитал ООО «БАЗ».

В результате полного выбытия группы «Другие виды основных средств» и значительного снижения доли группы «Здания», преобладающей в 2005 году, в 2006 году также произошло увеличение доли группы «Сооружения и передаточные устройства» на 4,28% и увеличение доли группы «Транспортные средства» на 1, 71%.

Важно отметить, что, несмотря на снижение стоимости основных средств в течение двух лет, выручка предприятия за период с 2005 по 2006 год возросла с 40196 тыс. руб. за 2005 год до 56696 тыс. руб. 2006 года (приложение 2, приложение 5). Следовательно, предприятие по-прежнему довольно эффективно осуществляет деятельность в сфере арендных услуг.

Оставшиеся в 2006 году основные средства на сумму 22073 тыс. руб. были сданы в аренду и продолжают числиться на балансе арендодателя.

## 2.3 Анализ состояния основных средств

Данные о наличии, износе и движении основных средств служат основным источником информации для оценки потенциала организации.

Анализ движения основных средств проводится на основе следующих показателей:

* Коэффициент поступления (ввода) основных средств

;

* Коэффициент обновления основных средств

;

* Коэффициент выбытия основных средств

;

* Коэффициент ликвидации основных средств

;

* Коэффициент замены

;

* Коэффициент расширения основных средств

.

Источником исходной информации для расчета показателей движения основных средств служит бухгалтерская отчетность, форма №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» (Приложение 3, Приложение 6).

В таблице 6 приведены данные по основным средствам за 2005 год, необходимые для расчета коэффициентов.

Таблица 6.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Наличие на начало года | Поступило | Выбыло | Наличие на конец года |
| Первоначальная стоимость основных средств | 105460 | 1154 | 7183 | 99431 |
| Амортизация (износ) основных средств | 64424 | - | - | 59596 |
| Остаточная стоимость основных средств | 41037 | - | - | 39835 |

Рассчитаем показатели движения основных средств в 2005 году на основе данных таблицы 6:

1. Коэффициент поступления (ввода) основных средств:

;

1. Коэффициент выбытия основных средств:

;

Таким образом, расчет показывает, что доля поступивших в 2005 году основных средств составила 1,16%, что меньше доли выбывших основных средств, которая составила 6,81%. Превышение доли выбывших основных средств над долей поступивших говорит о том, что на предприятие в 2005 году интенсивней шёл процесс выбытия. Допустим, что из приобретённых основных средств большая часть – новая, таким образом, коэффициент обновления будет так же низок, как коэффициент ввода, что говорит о том, что предприятие мало заботится об обновлении действующего оборудования.

1. Коэффициент замены:

;

1. Коэффициент расширения основных средств

.

Исходя из расчетов коэффициента замены и коэффициента расширения можно сказать, что парк машин и оборудования предприятия не расширяется, а наоборот сужается (поскольку *kрасширения* < 0, т.е. количество поступивших объектов основных средств на данном предприятии в 2005 году было значительно меньше количества выбывших основных средств. На том, что расширения парка машин и оборудования в 2005 году не происходило, сказался переход предприятия из промышленной сферы в сферу услуг.

Для анализа состояния основных средств рассчитываются следующие коэффициенты:

* Коэффициент годности

;

Коэффициент годности может быть рассчитан как разность между 1 (или 100%) и коэффициентом износа:



* Коэффициент износа

;

Данные коэффициенты рассчитываются по состоянию на начало и конец анализируемого периода.

Рассчитаем коэффициенты годности и износа по данным таблицы 6 за 2005 год:

1. Коэффициент годности

,

;

1. Коэффициент износа

,

.

По результатам расчетов видно, что в течение 2005 года коэффициент годности увеличился на 1, 15%, а коэффициент износа за тот же период снизился на 1,15%. Это горит о том, что в целом состояние основных средств предприятия неплохое, а на снижение коэффициента износа повлияло значительное выбытие в течение 2005 года, уже используемых предприятием основных средств.

В таблице 7 приведены данные по основным средствам за 2006 год, необходимые для расчета коэффициентов.

Таблица 7.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Наличие на начало года | Поступило | Выбыло | Наличие на конец года |
| Первоначальная стоимость основных средств | 99431 | 21372 | 98685 | 22073 |
| Амортизация (износ) основных средств | 59596 | - | - | 21743 |
| Остаточная стоимость основных средств | 39835 | - | - | 330 |

Рассчитаем показатели движения основных средств в 2006 году на основе данных таблицы 6:

* 1. Коэффициент поступления (ввода) основных средств:

;

* 1. Коэффициент выбытия основных средств:

;

Из расчета можно сказать, что доля поступивших в 2006 году основных средств составила 96,82%, что немного меньше доли выбывших основных средств, которая составила 99,25%. Превышение доли выбывших основных средств над долей поступивших говорит о том, что на предприятие в 2006 году, как и в 2005 году, интенсивней шёл процесс выбытия. Причиной выбытия стало то, что значительная часть основных средств предприятия была передана как вклад в уставный капитал ООО «БАЗ».

* 1. Коэффициент замены:

;

* 1. Коэффициент расширения основных средств:

.

По результатам расчетов коэффициента замены и коэффициента расширения за 2006 год, как и в 2005 году, можно сказать, что парк машин и оборудования предприятия также сужался (поскольку *kрасширения* < 0, т.е. количество поступивших объектов основных средств на данном предприятии в 2006 году было значительно меньше количества выбывших основных средств), хотя рассчитанные значения чуть улучшились, по сравнению с 2005 годом. На значения данных коэффициентов также продолжает влиять то, что основные средства на достаточно большую сумму, были переданы предприятием в счет вклада в уставный капитал ООО «БАЗ».

Проведем анализ технического состояния основных средств в 2006 году, рассчитав по данным таблицы 6 коэффициент годности и коэффициент износа основных средств предприятия по состоянию на начало и конец анализируемого периода:

1. Коэффициент годности:

,

;

1. Коэффициент износа:

,

.

Результаты расчетов показывают, что за 2006 год, в отличие от 2005 года, коэффициент годности значительно снизился на 38,56%, а коэффициент износа за тот же период сильно возрос на 38,56%. Возрастание коэффициента износа и снижение значения коэффициента годности обусловлены приобретением в 2006 году основных средств, бывших в употреблении, от других организаций с высоким уровнем износа, невыполнением мероприятий по вводу в действие основных средств, их реконструкции и модернизации, а также передачей значительной части приобретенных в 2006 году новых основных средств в качестве вклада в уставный капитал ООО «БАЗ».

## 2.4 Факторный анализ эффективности использования основных средств

Эффективность использования производственных основных фондов характеризуется соотношением темпов роста выпуска продукции и темпов роста основных фондов, а также показателями фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности и производительности труда.

Обобщающим показателем является фондоотдача, которая определяется: доходами организации на 1 руб. основных средств; суммой прибыли на 1 руб. основных средств.

Показатель фондоотдачи может быть определён как в целом по всей массе основных средств предприятия, так и по их активной части.

Исходные данные для проведения факторного анализа приведем в таблице 8.

Таблица 8. Исходные данные для проведения факторного анализа фондоотдачи

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2005  год | 2006  год | Отклонение | Темп  изменения, % |
| Выручка от реализации *(ВР)*, тыс. руб. | 40196 | 56696 | +16500 | 141,05 |
| Среднегодовая стоимость, тыс. руб.:  – основных производственных фондов  – активной части | 102446  25011 | 60752  19945 | -41694  -5066 | 59,30  79,74 |
| Удельный вес активной части ОС *(Да)* | 0,2442 | 0,3283 | +0,0841 | 134,44 |
| Фондоотдача руб./руб. (ФО=ВР÷)  – основных производственных фондов (ФО)  – активной части (ФОа) | 0,39  1,61 | 0,93  2,84 | +0,54  +1,23 | 238,46  176,40 |
| Производительность труда (ПТ), тыс. руб./чел.  (ВР ÷ среднесписочная численность) | 3349,67 | 4724,67 | +1375,00 | 141,05 |
| Среднесписочная численность работников предприятия (Тп), чел. | 12 | 12 | - | - |
| Фондовооруженность (Фв), тыс. руб./чел.  ( ÷ Тп) | 8537,13 | 5062,67 | -3474,46 | 59,30 |
| Фондоемкость (Фе), руб./руб. ( ÷ ВР) | 2,55 | 1,07 | (1,48) | 41,96 |

Рост фондоотдачи обусловлен тем, что темп прироста основных средств не соответствует темпу прироста выручки. Как видно из таблицы 8, за период с 2005 по 2006 год, на предприятии произошел рост выручки на 41,05% и снижение среднегодовой стоимости основных средств на 40,70%, в т.ч. активной части – на 20,26%.

Поскольку показатель фондоотдачи (ФО) характеризует объем реализации продукции (услуг) (ВР), приходящийся на рубль среднегодовой стоимости основных фондов , то фондоотдача равна:



Рассчитаем влияние факторов на изменение фондоотдачи в 2006 году по сравнению с 2005 годом, применяя интегральный метод.

Влияние изменения выручки от реализации:



Влияние изменения среднегодовой стоимости основных фондов:



аким образом, рост выручки предприятия в 2006 году на 16500 тыс. руб. по сравнению с 2005 годом положительно сказался на показателе фондоотдачи, и привел к его росту на 0,2068. Снижение среднегодовой стоимости основных фондов в 2006 году на 41694 тыс. руб. также положительно отразилось не показателе фондоотдачи, он возрос на 0,3332.

Факторами, влияющими на фондоотдачу основных средств, являются: изменение доли активной части средств в общей их сумме (Да); изменение фондоотдачи активной части средств (ФОа).

Рассчитаем влияние факторов на изменение фондоотдачи в 2006 году по сравнению с 2005 годом. Расчет влияния факторов проведем способом абсолютных разниц.

Влияние изменения доли активной части средств в общей их части:



Влияние изменения фондоотдачи активной части основных средств:



Изменение фондоотдачи за счет влияния двух факторов:



Таким образом, на рост фондоотдачи в 2006 году главным образом оказало влияние увеличение фондоотдачи активной части основных средств. В результате этого фондоотдача основных средств увеличилась на 0,4038. Также на рост показателя фондоотдачи оказало влияние повышение доли активной части основных средств в общей их сумме, в результате чего фондоотдача основных средств увеличилась на 0,1354. Суммарное влияние двух факторов привело к росту показателя фондоотдачи на 0,5392.

При проведении анализа необходимо учитывать также и более глубокие процессы. Анализируя фондоотдачу, и числитель и знаменатель дроби можно разделить на среднесписочную численность персонала (Тп), что даст возможность установить прямую зависимость фондоотдачи от производительности труда (ПТ) и обратную зависимость от фондовооруженности работников (Фв):

.

Расчет влияния факторов проведем интегральным способом.

Влияние изменения производительности труда:



Влияние изменения фондовооруженности:



Расчет показал, что рост производительности труда в 2006 году на 41,05% по сравнению с 2005 годом положительно сказался на показателе фондоотдачи, и он увеличился на 0,2068. Также важно отметить, что снижение показателя фондовооруженности в 2006 году на 40,70% положительно отразилось не показателе фондоотдачи и привело к росту показателя на 0,3332.

Фондоемкость – показатель, обратный фондоотдаче. Он характеризует стоимость основных производственных фондов, приходящихся на 1 руб. выпускаемой продукции. Таким образом фондоемкость равна:



Фондоемкость 2006 году снизилась на 1,48% и составила в 2006 году 1,07 тыс. руб. против 2,55 тыс. руб. 2005 года. Таким образом, для получения 1 рубля выручки, предприятию необходимо инвестировать в основную деятельность на 1,48 тыс. руб. меньше.

**2.5 Повышение эффективности использования основных средств**

Повышение эффективности использования основных фондов имеет большое значение для предприятия.

Проблема повышения эффективности использования основных фондов предприятия занимает центральное место в его деятельности, поскольку от решения этой проблемы зависит финансовое состояние предприятия, его конкурентоспособность на рынке.

ОАО «Калининградбуммаш» имеет возможность повысить эффективности использования основных средств за счет следующих способов:

* привлечения на обслуживание все новых арендаторов;
* реконструкции, ремонта помещений, в результате появится возможность увеличить цены на услуги аренды данных помещений;
* перевод офисов, сдаваемых в аренду, из более низкого класса в более высокий;
* изучения рынка, совершенствования уже предлагаемых клиентам услуг и расширения ассортимента имеющихся услуг;
* реализации излишних основных фондов;
* сдача в аренду временно неиспользуемого оборудования;
* консервации основных фондов, которые в среднесрочной перспективе не будут использованы или реализованы;
* более эффективного и бережного обращения с объектами основных средств;
* своевременного профилактического обслуживания объектов основных средств;
* особое место занимает снижение остаточной стоимости основных фондов, которая является объектом налогообложения на недвижимость или на имущество.

# Заключение

В данной курсовой работе был рассмотрен анализ использования основных средств на конкретном примере – в ОАО «Калининградбуммаш».

На данном предприятии в 2005 и 2006 году происходили заметные изменения в составе и структуре основных средств.

Так, в 2005 году наибольший удельный вес в структуре основных фондов, как на начало, так и на конец отчетного периода занимала группа «Здания». В начале 2006 года наибольший удельный вес в составе основных средств по прежнему занимала данная группа, а уже к концу 2006 года ведущее положение перешло к группе «Машины и оборудование».

Это произошло за счет изменений в структуре, за счет уменьшения доли остальных групп основных средств и преимущественно за счёт уменьшения доли группы «Здания» на 52,99%. В то же время, стоимость машин и оборудования также уменьшалась – часть машин и оборудования была ликвидирована, а часть, как и здания, была передана как вклад в уставный капитал ООО «БАЗ».

Среднегодовая стоимость основных средств в 2006 году снизилась на 40,70% и составила 60752,00 тыс. руб. против 102445,50 тыс. руб. 2005 года.

Показатель фондоотдачи в 2006 году составил 0,93 тыс. руб. В аналогичном периоде предыдущего года этот показатель был ниже и составлял 0,39 тыс. руб. Такое изменение показывает, что в 2006 году по сравнению с 2005 годом каждый рубль, инвестированный в основные фонды, приносит больше выручки на 0,54 тыс. руб. Рост показателя фондоотдачи свидетельствует об увеличении эффективности деятельности предприятия.

Фондоемкость 2006 году снизилась на 1,48% и составила в 2006 году 1,07 тыс. руб. против 2,55 тыс. руб. 2005 года. Таким образом, для получения 1 рубля выручки, предприятию необходимо инвестировать в основную деятельность на 1,48 тыс. руб. меньше.

По сравнению с 2005 годом, в котором фондовооруженность составляла 8537,13 тыс. руб., в 2006 году фондовооруженность снизилась на 40,70% и составила 5062,67 тыс. руб. Такое снижение связано со снижением среднегодовой стоимости основных средств, следовательно, в 2006 году снизилась оснащенность работников предприятия основными средствами и на одного работающего человека теперь приходится основных средств на 3474,46 тыс. руб. меньше.

Важно отметить, что, несмотря на снижение стоимости основных средств в течение двух лет, выручка предприятия за период с 2005 по 2006 год возросла с 40196 тыс. руб. за 2005 год до 56696 тыс. руб. 2006 года. Следовательно, предприятие по-прежнему довольно эффективно осуществляет деятельность в сфере арендных услуг.

Оставшиеся в 2006 году основные средства на сумму 22073 тыс. руб. были сданы в аренду и продолжают числиться на балансе арендодателя.

# Список литературы

1. Ионова А.Ф., Селезнева Н.Н. Финансовый анализ: учеб./ А.Ф. Ионова, Н.Н. Селезнева. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. – с. 231–249.
2. Любушин Н.П. Экономический анализ: учебное пособие для студентов вузов/ Н.П. Любушин. – М.: ЮНИТА-ДАНА, 2007. – с. 155–177.
3. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учеб./ Г.В. Савицкая. – 12-е изд., испр. и доп. – М.: Новое знание, 2006. – с. 181–202.
4. Хотинская Г.И., Харитонова Т.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия (на примере предприятия сферы услуг): Учебное пособие./ Г.И. Хотинская, Т.В. Харитонова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. – с. 60–71.