Министерство образования и науки Республики Казахстан

Колледж Карагандинского государственного Университета им.Е.А.Букетова

КУРСОВАЯ РАБОТА

По дисциплине: «Финансы предприятия»

На тему

«Формирование и использование основного капитала предприятия»

0703002 «Финансы по отраслям»

Выполнила студентка

гр. ФП-37

Жумамбаева А.Ж

Проверил

преподаватель

Волох Н.М

Караганда 2008

# Содержание

ВВЕДЕНИЕ

1 СУЩНОСТЬ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНОГО КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1 Понятие, классификация и структура формирования основного капитала предприятия

1.2 Показатели формирования и эффективности использования основных фондов предприятия

2 АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНОГО КАПИТАЛА НА ПРЕДПРИЯТИИ ТОО «ТЕМИР-АРКА»

2.1 Анализ наличия, структуры и технического состояния основного капитала ТОО «Темир-Арка»

2.2 Анализ эффективности использования основного каптала

3 ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНОГО КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЯ

# Введение

В одном из Посланий Президента Республики Казахстан Н.А. Назарбаева народу Казахстана перспективы развития экономики обозначены следующим образом: «…Дальнейшее оздоровление экономики зависит от массивного притока инвестиций, что возможно в условиях серьезного улучшения инвестиционного климата….».

Одним из направлений улучшения инвестиционного климата является эффективное использование основного капитала предприятия.

В рыночных условиях стабильность положения хозяйствующего субъекта в конкурентной среде зависит от его финансовой устойчивости, которая достигается посредством повышения эффективности производства на основе экономного использования всех видов ресурсов в целях снижения затрат. Основной капитал является неотъемлемой частью финансовых ресурсов любого предприятия и от повышения эффективности его использования зависят важные показатели деятельности предприятия, такие как финансовое положение, конкурентноспособность на рынке.

Имея ясное представление о каждом элементе основного капитала в хозяйственном процессе, о факторах, которые влияют на формирование и использование основного капитала, можно выявить методы, при помощи которых повышается эффективность использования основного капитала и производственных мощностей предприятия, обеспечивающая снижение издержек производства и, конечно, рост производительности труда.

В условиях рыночной экономики экономисты, менеджеры, бухгалтеры, аудиторы должны владеть методами экономического анализа финансов предприятия в целом. В составе последнего важную роль играет анализ основных производственных фондов. Это обусловлено тем фактом, что основной капитал выступает одним из важнейших факторов функционирования любого предприятия. Его состояние и эффективное использование прямо влияют на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятий.

Таким образом, актуальность темы курсовой работы обусловлена тем, что рациональное использование основного капитала и производственных мощностей предприятия способствует росту фондоотдачи и производительности труда, увеличению выпуска, снижению себестоимости, росту прибыли и повышению финансовой устойчивости.

Целью курсовой работы является исследование формирования и использования основного капитала предприятия.

Ход работы определяется задачами исследования, среди которых в общем плане можно перечислить:

- изучение сущности и теоретических основ формирования и эффективности использования основного капитала предприятия;

- проведение анализа формирования и использования основного капитала на материалах предприятия ТОО «Темир-Арка»;

- исследование возможности и путей повышения эффективности использования основного капитала на предприятии.

В решении поставленных задач будут использованы следующие методы исследования:

* + сбор теоретических и эмпирических данных,
  + анализ полученной информации,
  + синтез, как метод, завершающий процесс исследования.

Теоретической и методологической основой послужили законодательные и нормативные документы, монографические труды отечественных и зарубежных ученых экономистов и финансистов, статистические материалы, материалы периодической печати.

# 1 Сущность и теоретические основы формирования и эффективности использования основного капитала предприятия

## 1.1 Понятие, классификация и структура формирования основного капитала предприятия

Капитал (франц., англ. capital, от лат. capitalis - главный) в широком смысле это всё, что способно приносить доход или ресурсы, созданные людьми для производства товаров и услуг. Термин “капитал”, понимаемый как капитальные вложения материальных и денежных средств в экономику, в производство, именуют также капиталовложениями или инвестициями.

Таким образом, капитал – это совокупность материальных ценностей и денежных средств, финансовых вложений и затрат на приобретение прав и привилегий, необходимых для осуществления хозяйственной деятельности организации.

Капитал фирмы по функциональной принадлежности подразделяется на основной и оборотный. Рассмотрим подробнее состав и структуру основного капитала.

В связи с принадлежностью к производству основной капитал подразделяется на: основные производственные фонды и основные непроизводственные фонды.

Любой процесс труда включает в себя два основных компонента: 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.

К основным производственным фондам относятся те средства труда, которые, находясь в сфере материального производства, непосредственно участвуют в изготовлении материальных благ (машины, оборудование и т. п.), создают условия для осуществления производственного процесса (производственные здания, сооружения, электросети, трубопроводы и др.), служат для хранения и перемещения предметов труда.

Кроме основных производственных фондов в состав основных фондов промышленности входят и основные непроизводственные фонды, к которым относятся такие объекты непроизводственного назначения (жилые дома, детские сады и ясли, школы, больницы и другие объекты здравоохранения и культурно-бытового назначения), которые находятся в ведении промышленных предприятий (они не непосредственно, а косвенно влияют на процесс производства). Основные производственные фонды промышленности — это средства труда, которые участвуют во многих производственных циклах, сохраняя при этом свою натуральную форму, а их стоимость переносится на изготовляемую продукцию частями по мере снашивания.

Материально-технической основой процесса производства на любом предприятии являются основные производственные фонды. В условиях рыночной экономики первоначальное формирование основных фондов, их функционирование и расширенное воспроизводство осуществляется при непосредственном участии финансов, с помощью которых образуются и используются денежные фонды целевого назначения, опосредующие приобретение, эксплуатацию и восстановление средств труда.

Таким образом, основные фонды представляют собой совокупность материально-вещественных ценностей, действующих как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере. Основные фонды являются имуществом предприятия и составляют его основную часть.

Первоначальное формирование основных фондов на вновь создаваемых предприятиях происходит за счет основных средств, являющихся частью уставного фонда. Основные средства — это денежные средства, инвестированные в основные фонды производственного и непроизводственного назначения.

Основные фонды предприятий, учитываемые в денежном выражении, представляют собой основные средства. Денежная оценка основных фондов отражается в учете по первоначальной, восстановительной, полной и остаточной стоимости.

1. В повседневной практике основные фонды учитываются и планируются по первоначальной стоимости. Она представляет собой стоимость приобретения или создания основных фондов. Машины и оборудование принимаются на баланс предприятия по цене их приобретения, включающую оптовую цену данного вида труда, расходы на доставку и другие заготовительные расходы, затраты на монтаж и установку. Первоначальная стоимость зданий, сооружений и передаточных устройств представляет собой сметную стоимость их создания, включающую стоимость строительно - монтажных работ и всех других затрат, связанных с проведением работ по введению этого объекта в действие. Все расходы, связанные с созданием основных фондов осуществляются в действующих ценах.

С течением времени основные фонды на балансе предприятия учитываются по смешенной оценке, т.е. по текущим ценам и тарифам года их создания или приобретения в действие основных фондов.

Оценка основных фондов по первоначальной стоимости нужна для определения суммы основных средств, закрепленные за данным предприятием. На основе первоначальной стоимости рассчитываются амортизация, а также показатели использования фондов.

2. Восстановительная стоимость выражает стоимость воспроизводства основных фондов на момент их переоценки, то есть она отражает затраты на приобретение и создание средств труда в ценах, тарифах и др., действующих в период их переоценки их воспроизводства с учетом

Для определения восстановительной стоимости регулярно производятся переоценки основных фондов с помощью двух основных методов:

1) путем индексации их балансовой стоимости;

2) путем прямого пересчета балансовой стоимости применительно к ценам, складывающимся на 1 января очередного года.

С их помощью можно достигнуть единообразной оценки основных фондов промышленности в соответствии с современной стоимостью их восстановления, что позволяет точнее установить оптовые цены на средства производства, и кредитования капитальных вложений.

3. Полная стоимость основных средств (балансовая стоимость) рассчитывается без учета той стоимости, которая по частям переносится на готовую продукцию.

4. Остаточная стоимость представляет собой разницу между первоначальной стоимостью и начисленным износом (стоимость основных фондов не перенесена на готовый продукт). Она позволяет судить о степени изношенности средств труда, планировать обновление и ремонт основных фондов. Есть два вида остаточной стоимости:

1) она определяется по первоначальной стоимости, определяемой по мере начисления амортизации,

2) по восстановительной стоимости, определяемой экспертным путем в процессе переоценки средств труда.

Далее рассмотрим классификацию основных фондов предприятия.

В зависимости от характера участие основных фондов в сфере материального производства они подразделяются на:

- производственные основные фонды функционируют в процессе производства, постоянно участвуют в нем, изнашиваются постепенно, перенося свою стоимость на готовый продукт, пополняются они за счет капитальных вложений,

- непроизводственные основные фонды предназначены для обслуживания процесса производства, и поэтому в нем непосредственно не участвуют, и не переносят своей стоимости на продукт, потому что он не производится; воспроизводятся они за счет национального дохода.

Несмотря на то, что непроизводственные основные фонды не оказывают какого - либо непосредственного влияния на объем производства, рост производительности труда, постоянное увеличение этих фондов связано с улучшением благосостояния работников предприятия, повышением материального и культурного уровня их жизни, что, в конечном счете, сказывается на результате деятельности предприятия.

Существует установленная типовая классификация основных фондов (средств) по их видам. В соответствии с этой классификацией основные средства подразделяются на:

1. Здания

2. Сооружения

3. Передаточные устройства

4. Машины и оборудование:

в том числе

а) силовые машины и оборудование;

б) рабочие машины и оборудование;

в) измерительные и регулирующие приборы, устройства и лабораторное оборудование;

г) вычислительная техника;

д) прочие машины и оборудование.

5. Транспортные средства

6. Инструмент

7. Производственный инвентарь и принадлежности

8. Хозяйственный инвентарь

9. Рабочий и продуктивный скот

10. Многолетние насаждения

11. Прочие основные фонды

Каждая группа приведенной классификации в свою очередь подразделяется на подгруппы, которые состоят из еще более родственных основных фондов с примерно равными сроками службы, нормами амортизации и условиями эксплуатации.

К основным производственным фондам машиностроения относятся следующие средства труда рабочие машины и оборудование, силовые машины и оборудование, транспортные средства, производственные здания и сооружения.

К группе рабочие машины и оборудование относятся машины и механизмы (станки, прессы и тому подобное), применяемые непосредственно при производстве продукции.

Силовые машины и оборудование включают генераторы производящие тепловую и электрическую энергию, газогенераторы, паровые котлы, передвижные электростанции, компрессоры, оборудование трансформаторных подстанций и тому подобное.

Рабочие и силовые машины и оборудование – это машины, непосредственно участвующие в производстве продукции.

Транспортные средства предприятий представлены автомобильным, железнодорожным транспортом, предназначенным для транспортирования людей, грузов, материалов и тому подобное.

К основным производственным фондам относятся так же производственный инвентарь, хозяйственный инвентарь, оснастка и прочее.

Группы производственные здания и сооружения объединяет инженерно-строительные объекты, назначением которых являются создание условий, необходимых для осуществления процесса производства. К производственным зданиям относятся строения, занятые конторами, складами, лабораториями, телефонными станциями, проходные, контрольные и весовые пункты, пожарные вышки и депо здания транспортного хозяйства (гаражи и так далее) и все другие здания, обслуживающие производство. К сооружениям относятся мосты, эстакады, линии электропередачи, водонапорные башни, шоссейные дороги, железнодорожные насыпи и так далее.

С точки зрения участия отдельных составляющих в производственном процессе и воздействия их на предметы труда основные производственные фонды подразделяются на две части активную, включающую рабочие и силовые машины и оборудование, транспортные средства, инструмент и инвентарь; пассивную, к которой относятся здания и сооружения.

По принадлежности основные фонды подразделяются на собственные и арендованные. Собственно основные средства закреплены за предприятием и числятся у него на балансе, а арендованные принадлежат другому предприятию, эксплуатируются временно за определенную плату, учитываются за балансом без начислений на данном предприятии амортизации и износа.

По признаку использования основные фонды подразделяются на действующие, к которым относятся средства труда, функционирующие в процессе производства, как основного, так и вспомогательного, и бездействующие, которыми считаются фонды, находящиеся на стадии выбытия в связи с их износом, на консервации или в запасе.

Основные непроизводственные фонды непосредственно не участвуют в создании продукции и предназначены для удовлетворения социально-бытовых потребностей работников предприятия. Непроизводственные фонды предприятия включают объекты жилищного и коммунального хозяйств, культурно-бытового обслуживания, здравоохранения просвещения.

Структура основных производственных фондов машиностроения свидетельствует о том, что основу активной части фондов составляют машины и механизмы, силовое и производственное оборудование.

Важнейшим показателем производственной структуры ОПФ является доля активной части в их общей стоимости. Это связано с тем, что объем выпуска продукции, производственная мощность предприятия, другие экономические показатели работы предприятия в значительной мере зависят от величины активной части в их общей стоимости. Поэтому повышение ее доли до оптимального уровня является одним из направлений совершенствования производственной структуры основных производственных фондов на предприятии.

Видовая структура основных производственных фондов не одинакова на предприятиях различных отраслей промышленности. Например, доля зданий в общей стоимости основных фондов наиболее велика в легкой и пищевой промышленности (44%), сооружений - в топливной промышленности (17%), передаточных устройств – в электроэнергетике (32%), машин и оборудования – на предприятиях машиностроительного комплекса (более 45%).

Различия производственной структуры основных фондов в разных отраслях промышленности являются результатом технико-экономических особенностей этих отраслей. Даже предприятия внутри одной и той же отрасли промышленности, как правило, имеют неодинаковую производственную структуру основных фондов. Наиболее высок удельный вес активных элементов основных фондов на предприятиях с высоким уровнем технической оснащенности и электровооруженности труда, где производственные процессы механизированы и автоматизированы и широко используются химические методы обработки.

Важнейшими факторами, влияющими на структуру основных производственных фондов, являются:

а) характер выпускаемой продукции;

б) объем выпуска продукции;

в) уровень механизации и автоматизации;

г) уровень специализации и кооперирования;

д) климатические и географические условия расположения предприятий.

Первый фактор влияет на величину и стоимость зданий, долю транспортных средств и передаточных устройств. Чем больше объем выпуска продукции (второй фактор), тем выше удельный вес специальных прогрессивных рабочих машин и оборудования. Такая же картина характерна и в отношении влияния на структуру фондов третьего и четвертого факторов. От климатических условий зависит доля зданий, сооружений.

Улучшить структуру основных производственных фондов позволяют:

– обновление и модернизация оборудования;

– совершенствование структуры оборудования в результате увеличения доли прогрессивных видов станков и машин, особенно станков для выполнения финишных операций, автоматических и полуавтоматических станков, универсальных агрегатных станков, автоматических линий, станков с числовым программным управлением;

– лучшее использование зданий и сооружений, установка дополнительного оборудования на свободных площадях;

– правильная разработка проектов строительства и высококачественное выполнение планов строительства предприятий;

– ликвидация лишнего малоиспользуемого оборудования и установка оборудования, обеспечивающего более правильные пропорции между его отдельными группами.

## 1.2 Показатели формирования и эффективности использования основных фондов предприятия

Анализ основного капитала может проводиться по нескольким направлениям, разработка которых в комплексе позволяет дать оценку структуры, динамики и эффективности их использования. Направления анализа основных фондов и соответствующие задачи, решаемые в рамках каждого направления, представлены в Приложении 1.

Выбор направлений анализа и решаемых аналитических задач определяется потребностями управления. Анализ основных средств нацелен на выбор наилучшего варианта их использования. Информационные источники анализа — это формы отчетности, такие как «Отчет о наличии и движении основных средств», «Баланс производственной мощности», «Отчет о запасах неустановленного оборудования» и др., данные аналитического учета, инвентарные карточки учета основных средств.

Для качественного анализа формирования основного капитала целесообразно проанализировать саму структуру основных производственных фондов на начало и конец отчетного года с определением абсолютного отклонения и выявить по удельному весу конкретные причины изменения состава вышеуказанных основных средств. Для этой цели можно использовать регистры синтетического, аналитического и оперативно-технического учета. При этом анализу подлежат все источники поступления основных средств: ввод в эксплуатацию новых объектов основных средств; приобретение бывших в эксплуатации основных средств; безвозмездное получение основных средств; аренда основных средств; переоценка основных средств; выявленные при инвентаризации основные средства. Стоимость основных средств уменьшается в результате их выбытия вследствие морального и физического износа, продажи, безвозмездной передачи другим организациям, уценки, передачи в долгосрочную аренду, чрезвычайных ситуаций.

Для анализа движения и технического состояния основных производственных фондов рассчитываются следующие показатели:

1) Срок обновления основных фондов (Тобн)

Тобн = ; (1)



2) Коэффициент выбытия (Кв)

Кв = ; (2)



3) Коэффициент прироста (Кпр)

Кпр = ; (3)



Коэффициент обновления (Кобн) и коэффициент автоматизации основных средств (Кавт) отражают уровень их технического оснащения. Расчет этих коэффициентов осуществляется по ниже следующим формулам.

4) Коэффициент автоматизации основных средств (Кавт)

Кавт = ; (4)



5) Коэффициент обновления (Кобн)

Кобн = ; (5)



Обычно коэффициент обновления рассчитывается по всем основным средствам и отдельно по их активной части за определенные периоды. Сравнение полученных показателей позволяет выяснить, по какой части основных средств произошло обновление. Положительным для организации является ситуация, при которой коэффициент обновления основных средств по активной части превышает коэффициент обновления по всем основным средствам, то есть в этом случае повышаются выпуск и качество производимой продукции и увеличивается показатель фондоотдачи основных средств. При этом обновление основных средств происходит не только в результате вновь приобретаемых основных средств, но и в результате модернизации имеющихся в организации основных средств. Если коэффициент обновления характеризует интенсивность обновления основных средств, то коэффициент выбытия - степень интенсивности выбытия основных средств из производства.

Эффективность использования основных средств оценивается такими обобщающими показателями, как фондоотдача, фондоемкость, фондорентабельность и фондовооруженность.

Фондоотдача характеризует выход продукции на 1 тенге основных средств и рассчитывается по формуле:

(6)



где Fo - фондоотдача, тг.;

D – доход от реализации продукции, млн. тг.;

S - среднегодовая стоимость промышленно-производственных основных средств, млн.тг.

Фондоемкость показывает (Fe) ,сколько основных средств используется для производства 1 тенге продукции и определяется по формуле, обратной формуле 6:

(7)



Фондовооруженность характеризует вооруженность персонала предприятия основным фондами и рассчитывается по формуле 28:

(8)



где Fv – фондовооруженность;

P – численность персонала предприятия.

Фондорентабельность определяется отношением прибыли к среднегодовой стоимости основных средств и рассчитывается по формуле:

(9)



где BD – балансовый доход (прибыль) предприятия.

Проведем анализ состояния, структуры и эффективности использования основных средств на материалах предприятия ТОО «Темир Арка». Рассчитаем показатели фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженноти, фондорентабельности для предприятия ТОО «Темир-Арка» за период 2006-2007 года.

# 2 Анализ формирования и эффективности использования основного капитала на предприятии ТОО «Темир-Арка»

## 2.1 Анализ наличия, структуры и технического состояния основного капитала ТОО «Темир-Арка»

Для качественного анализа обеспеченности организации основным капиталом целесообразно проанализировать саму структуру основных производственных фондов на начало и конец отчетного года с определением абсолютного отклонения и выявить по удельному весу конкретные причины изменения состава вышеуказанных основных средств.

Имущество ТОО «Темир-Арка» (ХМК) составляют основные фонды, оборотные средства и иное имущество, стоимость которого отражается в самостоятельном балансе ТОО.

Проведем анализ структурной динамики основных средств ТОО «Темир-Арка».

В таблице 1 представлена структура основных фондов предприятия ТОО «Темир-Арка».

Таблица 1 - Структура основных фондов предприятия ТОО «Темир Арка» на конец года

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | 2006 | | 2007 | | Изменение | |
| Сумма, тыс. тг | Уд. вес, % | Сумма, тыс. тг | Уд. вес, % | Сумма, тыс. тг | Уд. вес, % |
| 1 | Всего основных фондов | 340423 | 100 | 359144 | 100 | +1872 | +5,5% |
| 2 | Из них ОПФ | 333065 | 97,8 | 353836 | 98,5 | +20771 | +0,7 |
| 2.1 | Из них: Здания и сооружение | 183916 | 54 | 195122 | 54,3 | +11206 | +0,3 |
| 2.2 | Машины и оборудование | 120104 | 35,4 | 128483 | 35,8 | +8379 | +0,4 |
| 2.3 | Передаточные устройства | 17967 | 5,1 | 17967 | 5 | - | -0,1 |
| 2.4 | Транспортные средства | - | - | - | - | - | - |
| 2.5 | Прочие ОПФ | 11078 | 3,3 | 12264 | 3,4 | +1186 | +0,1 |
| 3 | Основные фонды непроизводственного назначения | 7358 | 2,2 | 5308 | 1,5 | -2050 | -1,7 |

Согласно данным таблицы 1, на конец 2006 года стоимость основных фондов ТОО «Темир-Арка» составляла 340423 тыс.тенге. К концу 2007 года стоимость основных фондов увеличилась, составив при этом 359144 тыс.тенге. Увеличение в процентном выражении составило 5,5%.

В структуре основных фондов ТОО «Темир-Арка» наибольший удельный вес имеют основные производственные фонды. Их стоимость на конец 2007 года имеет также ярко выраженную динамику увеличения: 20771 тыс.тенге или 0,7% по отношению к концу 2006 года. В структуре основных производственных фондов основное место занимают здания и сооружения – 54% на конец 2006 года и 54,3% на конец 2007 года, затем машины и оборудование. Собственных транспортных средств у предприятия не имеется. Данные о темпах прироста различных видов основных средств свидетельствует о техническом перевооружении производства.

Удельный вес основных непроизводственных фондов незначительный и имеет тенденции к понижению, что характеризует предприятие как фондоемкое.

Анализ состояния основных фондов ТОО «Темир-Арка» проводится на основе таких показателей, как коэффициенты обновления, выбытия основных средств, коэффициент прироста основных фондов, коэффициент, характеризующий удельный вес активной части основных фондов. Формулы расчета данных показателей приведены в главе 1. Данные для расчета представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Показатели оценки структуры основных производственных фондов ТОО «Темир-Арка»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | 2006 год | 2007 год |
| На начало года ОПФ | 249364 | 340423 |
| На конец года ОПФ | 340423 | 359144 |
| Всего прибыло | 172863 | 60510 |
| Всего убыло | 81804 | 41789 |
| Активная часть ОПФ | 149149 | 158714 |

Рассчитанные показатели оценки структуры ОПФ представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Показатели оценки структуры основных производственных фондов ТОО «Темир-Арка»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | 2006 год | 2007 год |
| 1. Коэффициент обновления ОПФ | 0,69 | 0,18 |
| 2. Коэффициент выбытия ОПФ | 0,33 | 0,12 |
| 3. Коэффициент прироста ОПФ | 0,27 | 0,05 |
| 4. Удельный вес активной части ОПФ | 0,44 | 0.44 |

Рассчитанные показатели можно представить в графическом виде на рисунке 1.



Рисунок 1 – Динамика изменения показателей оценки структуры основных производственных фондов ТОО «Темир-Арка»

Согласно таблице 3 и рисунку 1, коэффициент обновления ОПФ в 2006 году превышал аналогичный коэффициент в 2007 году, что отрицательно характеризует процесс технического перевооружения на данном предприятии. Однако коэффициент выбытия в 2006 был также выше, чем в 2007 году, т.е. в 2006 году на предприятии наблюдалось значительное движение основных производственных фондов. Коэффициент, характеризующий удельный вес активной части ОПВ практически не изменился за период с 2006 по 2007 год. Данный коэффициент равен 0,44 или 44%, что означает, что на предприятии 44% всех основных производственных фондов активно участвуют в производственном процессе.

Для характеристики технического состояния основных фондов рассчитываются коэффициенты годности, износа. Данные показатели рассчитываются на начало и конец периода.

Коэффициент годности = (Остаточная стоимость основных фондов / Первоначальная стоимость основных фондов) х 100%;

Коэффициент износа = (Сумма начисленного износа основных фондов / Первоначальная стоимость основных фондов) х 100%;

Рассчитанные показатели технического состояния ОПФ ТОО «Темир-Арка» представлены в таблице 4.

Таким образом, проведенный анализ ТОО «Темир-Арка» позволил сделать следующие выводы:

- За период с 2006 по 2007 год стоимость основного капитала ТОО «Темир-Арка» увеличилась на 5,5%.

- в структуре основного капитала ТОО «Темир-Арка» наибольший удельный вес имеют основные производственные фонды.

* в структуре основных производственных фондов основное место занимают здания и сооружения – 54% на конец 2006 года и 54,3% на конец 2007 года, затем машины и оборудование.

Таблица 4 – Показатели технического состояния основных производственных фондов ТОО «Темир-Арка»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | 2006 год | 2007 год |
| Первоначальная стоимость на конец года | 340423 | 359144 |
| Стоимость за вычетом износа | 254046 | 257099 |
| Сумма начисленного износа | 86377 | 102045 |
| 1. Коэффициент годности ОПФ | 0,91 | 0,72 |
| 2. Коэффициент износа ОПФ | 0,25 | 0,28 |

Анализ показателей оценки структуры ОПФ: коэффициента обновления, выбытия основных средств, коэффициента прироста основных фондов, удельного веса активной части основных фондов и показателей технического состояния ОПФ позволил сделать следующие выводы:

1. в 2007 году на предприятии коэффициент обновления понизился, что отрицательно характеризует процесс технического перевооружения. Однако коэффициент выбытия в 2006 был также выше, чем в 2007 году, т.е. в 2006 году на предприятии наблюдалось значительное движение основных производственных фондов.
2. На предприятии 44% всех основных производственных фондов активно участвуют в производственном процессе.
3. в 2007 году снизился показатель годности и повысился показатель износа основных производственных фондов, что отрицательно характеризует техническое состояние ОПФ.

Таким образом, несмотря на темпы роста основных средств в балансе предприятия, их техническое состояние и структура не совсем отвечают современным требованиям в части технического прогресса. Далее проведем анализ эффективности использования основных фондов на предприятии ТОО «Темир-Арка» также за период 2006-2007 года.

## 2.2 Анализ эффективности использования основного каптала

Оценка эффективности использования основного капитала может быть 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 тенге ресурсов. Показатели емкости характеризуют затраты или запасы ресурсов на тенге выпуска продукции. Под запасами ресурсов при этом понимается наличный 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 необходимо рассчитывать среднюю величину запасов за тот же период.

Обобщающим показателем эффективности использования основных фондов является фондоотдача.

Как известно, основные фонды предприятия состоят из активной и пассивной частей. К активной части ОПФ относятся основные фонды, непосредственно участвуют в производственном процессе, т.е. машины и оборудование, передаточные устройства, производственный инвентарь, к пассивной – здания и сооружения, транспортные средства, прочие ОФ, непосредственно не участвующие в производственном процессе.

Рассчитанные в таблице 4 показатели, характеризующие удельный вес активной части ТОО «Темир-Арка», позволили сделать вывод, что в 2006 году удельный вес активной части ОПФ по предприятию составил 44%, и в 2007 – 44%, т.е. как повысилась общая стоимость основных средств предприятия, так и наблюдается повышение стоимости активной части ОПФ, а ее удельный вес не меняется, что негативно характеризует структуру основных фондов предприятия.

Эффективность использования основных средств оценивается такими обобщающими показателями, как фондоотдача, фондоемкость, фондорентабельность и фондовооруженность.

Фондоотдача (Фо) характеризует выход продукции на 1 тенге основных средств и рассчитывается по формуле 6. Фондоемкость (Фe) показывает, сколько основных средств используется для производства 1 тенге продукции и определяется по формуле 7, обратной формуле 6. Фондовооруженность (Фвооруж) характеризует вооруженность персонала предприятия основным фондами и рассчитывается по формуле 8. Фондорентабельность определяется отношением прибыли к среднегодовой стоимости основных средств и рассчитывается по формуле 9.

Рассчитаем показатели фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности, фондорентабельности для предприятия ТОО «Темир-Арка» за период 2006-2007 года.

Рассчитанные показатели поместим в таблицу 5.

Из таблицы 5 видно, что если в 2006 году на 1 тенге основных производственных фондов приходится 0,62 тенге продукции, то в 2007 – 0,92 тенге продукции. Следовательно, динамика показателя фондоотдачи положительная. Наоборот, показатель фондоемкости уменьшается, на производство каждого 1 тенге выпущенной продукции в 2006 году было затрачено 1,62 тенге основных средств, а в 2007 году – 1,09 тенге основных средств. Фондовооруженность персонала предприятия уменьшается, также фондорентабельность существенно уменьшилась.

Таблица 5 - Показатели эффективности использования основных фондов на предприятии ТОО «Темир-Арка» (тыс. тг)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Период | |
| 2006 | 2007 |
| Среднегодовая стоимость основных фондов | 294893,5 | 349783,5 |
| Доход от реализации продукции | 182414,8 | 321494,8 |
| Балансовый доход | 5447,8 | 12568,7 |
| Численность персонала | 50 | 95 |
| Фондоотдача | 0,62 | 0,92 |
| Фондоемкость | 1,62 | 1,09 |
| Фондовооруженность | 5897,9 | 3681,9 |
| Фондорентабельность,% | 2 | 1,05 |

Такие изменения в эффективности использования основного капитала предприятия произошли вследствие увеличения как дохода от реализации продукции, так и среднегодовой стоимости основных средств. Тем не менее произошло уменьшение балансовой прибыли в 2007 году, что негативно повлияло на изменение фондорентабельности.

Рассмотрим факторы повышения эффективности использования основного капитала предприятия.

# 3 Пути повышения эффективности использования основного капитала предприятия

Одной из наиболее важных задач развития промышленности является обеспечение производства прежде всего за счет повышения его эффективности и более полного использования внутрихозяйственных резервов. Для этого необходимо рациональнее использовать основные фонды и производственные мощности.

Увеличение объемов производства промышленной продукции достигается за счет:

1) ввода в действие основных фондов и производственных мощностей;

2) улучшения использования действующих основных фондов и производственных мощностей.

Прирост основных фондов и производственных мощностей промышленности, ее отраслей и предприятий достигается благодаря новому строительству, а также реконструкции и расширению действующих предприятий.

Реконструкция и расширение действующих фабрик и заводов, являясь источником увеличения основных фондов и производственных мощностей предприятий, одновременно позволяют лучше использовать имеющийся в промышленности производственный аппарат.

Решающую часть прироста продукции в целом по промышленности получают с действующих основных фондов и производственных мощностей, которые в несколько раз превышают ежегодно вводимые новые фонды и мощности.

Для определения уровня использования основных фондов применяются показатели, выраженные в натуральных и стоимостных единицах выпускаемой продукции, а также в единицах времени. Чтобы вычислить использование производственной мощности, применяются только показатели выпуска продукции в натуральном выражении. Натуральные единицы использования основных фондов применяются главным образом на предприятиях тех отраслей промышленности, где выпускается относительно однородная продукция.

Показатели использования основных фондов, выраженные в натуральных единицах, могут быть рассчитаны по фактическому выпуску продукции, а также по возможному технически расчетному выпуску. Давая представление об общем уровне использования тех или иных однородных машин, агрегатов, той или иной единицы оборудования или группы этого оборудования, они не позволяют ответить на вопрос: за счет чего получена фактическая производительность данного агрегата, т. е. какую часть рабочего времени этот агрегат функционировал и каков был уровень его использования в течение этого времени?

К системе взаимосвязанных показателей (коэффициентов), непосредственно характеризующих уровень использования основных фондов и производственных мощностей, а также раскрывающих резервы дальнейшего улучшения их использования, относятся:

1) использование во времени (коэффициент экстенсивной нагрузки);

2) использование в единицу времени (коэффициент интенсивной нагрузки);

3) общее использование (коэффициент интегральной нагрузки).

Первый показатель (Кэкст) определяется путем деления времени фактического использования на максимально возможное время использования основных фондов. Второй показатель (Кинт) получается в результате деления фактического количества продукции, произведенного в единицу времени работы оборудования, на максимальный выпуск этой продукции, который можно произвести с участием данных основных фондов в ту же единицу времени. Третий показатель (Кинтегр) рассчитывается путем перемножения первых двух показателей.

К числу показателей экстенсивного использования основных фондов на предприятии относится коэффициент сменности. Он характеризует время целосменного использования установленного оборудования, которое работает на многосменном режиме. Коэффициент сменности рассчитывается по отдельным группам оборудования, отдельным производственным подразделениям предприятия, а также в целом по предприятию. Он показывает, сколько смен в среднем в течение суток работало установленное оборудование.

Показатель использования основных фондов во времени (коэффициент экстенсивной нагрузки) определяется сравнительно просто. Показатель же использования основных фондов в единицу времени (коэффициент интенсивной нагрузки) определить легко лишь в тех отраслях, где выпускается однородная продукция и, следовательно, объем ее производства может быть выражен в натуральных единицах. Если же предприятие и его подразделения производят продукцию разнообразной номенклатуры, то показатель использования основных фондов в единицу времени рассчитать значительно труднее. Следует иметь в виду, что приведенные выше показатели все же не позволяют дать ответ на вопрос, как используются основные фонды в целом по предприятию, в отрасли и в промышленности.

Роль обобщающего показателя использования основных фондов может в определенной степени выполнять показатель выпуска продукции на единицу производственной площади. Этот показатель выражается, как правило, в натуральных единицах.

Одним из наиболее общих показателей использования производственной мощности является коэффициент ее фактического использования, который рассчитывается путем деления продукции, изготовленной за определенный промежуток времени (обычно за год), на величину производственной мощности. Для предприятий, вновь введенных в эксплуатацию, обычно определяется коэффициент использования проектной мощности, представляющий собой частное от деления фактического выпуска продукции на величину мощности предприятия по проекту. Этот показатель характеризует уровень освоения проектной мощности .

Натуральные показатели использования основных фондов, используемые при анализе современного состояния и планирования производственных мощностей, при составлении баланса оборудования и т. д. все же не раскрывают общей картины эффективности использования всей совокупности основных фондов предприятия, отрасли, промышленности в целом.

Для общего анализа хозяйственной деятельности, планирования капитальных вложений, ввода в действие основных фондов и производственных мощностей всех звеньев промышленности все большее значение приобретает такой показатель эффективности производства, как выпуск продукции на 1 тг. основных фондов, который обычно называют показателем фондоотдачи. Применяется также показатель, обратный фондоотдаче, - фондоемкость. При определении показателя фондоотдачи применяются как стоимостные, так и натуральные единицы измерения.

Натуральные показатели фондоотдачи наряду со стоимостными применяются в электроэнергетической, металлургической и некоторых отраслях добывающей промышленности. Например, в черной металлургии таким показателем является выплавка чугуна или стали на 1 гр. основных производственных фондов соответственно доменного или сталеплавильного цеха.

Показатель фондоотдачи (как обобщающий стоимостный показатель использования всей совокупности Основных фондов предприятия) определяется путем деления продукции на среднегодовую стоимость производственных фондов. При этом валовая продукция учитывается в неизменных ценах, а основные фонды — по полной первоначальной (или восстановительной) оценке.

Одной из главных причин, ухудшающих показатель фондоотдачи, является медленное освоение вводимых в действие предприятий.

Одной из важнейших задач повышения эффективности использования капитальных вложений и основных фондов является своевременный ввод в эксплуатацию новых основных фондов и производственных мощностей, быстрое их освоение. Сокращение сроков ввода в эксплуатацию новых фабрик и заводов позволяет быстрее получить нужную для народного хозяйства продукцию с технически более совершенных основных фондов, ускорить их оборот и тем самым замедлить наступление морального износа основных фондов предприятий, повысить эффективность общественного производства в целом.

Улучшение использования действующих основных фондов и производственных мощностей промышленных предприятий, в том числе вновь введенных в эксплуатацию, может быть достигнуто благодаря:

1) повышению интенсивности использования производственных мощностей и основных фондов;

2) повышению экстенсивности их нагрузки. Более интенсивное использование производственных мощностей и основных фондов достигается прежде всего за счет технического совершенствования последних.

Практика промышленных предприятий показывает, что здесь идет процесс увеличения единичной мощности оборудования:

- в станках, машинах и агрегатах упрочняются наиболее ответственные детали и узлы;

- повышаются основные параметры производственных процессов (скорость, давление, температура);

- механизируются и автоматизируются не только основные производственные процессы и операции, но и вспомогательные и транспортные операции, нередко сдерживающие нормальный ход производства и использование оборудования; устаревшие машины модернизируются и заменяются новыми, более совершенными.

Интенсивность использования производственных мощностей и основных фондов повышается также путем совершенствования технологических процессов; организации непрерывно-поточного производства на базе оптимальной концентрации производства однородной продукции; выбора сырья, его подготовки к производству в соответствии с требованиями заданной технологии и качества выпускаемой продукции; ликвидации штурмовщины и обеспечения равномерной, ритмичной работы предприятий, цехов и производственных участков, проведения ряда других мероприятий, позволяющих повысить скорость обработки предметов труда и обеспечить увеличение производства продукции в единицу времени, на единицу оборудования или на 1 кв. м производственной площади.

Интенсивный путь использования основных фондов действующих предприятий включает, следовательно, техническое их перевооружение, повышение темпов обновления основных фондов. Опыт работы ряда отраслей промышленности показывает, что быстрое техническою переоснащение действующих фабрик и заводов особенно важно для тех предприятий, где имеет место более значительный износ основных фондов.

Улучшение экстенсивного использования основных фондов предполагает, с одной стороны, увеличение времени работы действующего оборудования в календарный период (в течение смены, суток, месяца, квартала, года) и с другой стороны, увеличение количества и удельного веса действующего оборудования в составе всего оборудования, имеющегося на предприятии и в его производственном звене.

Увеличение времени работы оборудования достигается за счет:

1) постоянного поддержания пропорциональности между производственными мощностями отдельных групп оборудования на каждом производственном участке, между цехами предприятия в целом, между отдельными производствами внутри каждой отрасли промышленности, между темпами и пропорциями развития отраслей промышленности и всего народного хозяйства;

2) улучшения ухода за основными фондами, соблюдения предусмотренной технологии производства, совершенствования организации производства и труда, что способствует правильной эксплуатации оборудования, недопущению простоев и аварий, осуществлению своевременного и качественного ремонта, сокращающего простои оборудования в ремонте и увеличивающего межремонтный период;

3) проведения мероприятий, повышающих удельный вес основных производственных операций в затратах рабочего времени, сокращения сезонности в работе предприятий ряда отраслей промышленности, повышения сменности работы предприятий.

Известно, что на предприятиях кроме действующих станков, машин и агрегатов часть оборудования находится в ремонте и резерве, а часть — на складе. Своевременный монтаж неустановленного оборудования, а также ввод в действие всего установленного оборудования за исключением части, находящейся в плановом резерве и ремонте, значительно улучшает использование основных фондов.

Во всех отраслях промышленности имеются большие возможности, которые позволяют улучшить использование основных фондов, и особенно металлорежущего оборудования. Более 50% всех металлорежущих станков находится в немашиностроительных и даже в непромышленных отраслях народного хозяйства, где они используются хуже, чем в машиностроении.

В машиностроении важным направлением улучшения использования оборудования является повышение сменности использования оборудования. В настоящее время коэффициент сменности в машиностроительной промышленности составляет менее 1,4, т. е. около 70% от двухсменной работы. Повышение коэффициента сменности работы оборудования до 1,75 1,8 позволит увеличить съем продукции с единицы оборудования примерно на 25%.

Решая задачу повышения коэффициента сменности работы оборудования, необходимо прежде всего иметь в виду, что основное оборудование на многих предприятиях машиностроения используется не полностью главным образом из-за дефицита рабочей силы.

На успешное решение проблемы улучшения использования основных фондов, производственных мощностей и роста производительности труда оказывает значительное влияние создание крупных производственных объединений. Вместе с этим необходимо больше внимания обратить на развитие специализации производства и технического перевооружения действующих предприятий, вывод с этих предприятий несвойственной их профилю продукции, создание специализированных промышленных объектов в тяготеющих к крупным индустриальным центрам небольших и средних городах, где имеются резервы рабочей силы.

Проводя курс на развитие специализации действующих предприятий, следует иметь в виду, что это упрощает их производственную структуру, высвобождает рабочую силу из вспомогательных и обслуживающих подразделений, комплектует тем самым вторые смены основных цехов и повышает коэффициент сменности.

Важнейшим условием повышения сменности является механизация и автоматизация производственных процессов, и в первую очередь во вспомогательных производствах, так как это позволяет перевести людей с тяжелых немеханизированных работ на квалифицированные работы во второй смене.

Ускоренные темпы механизации подъемно-транспортных, погрузочно-разгрузочных и складских работ в девятой пятилетке являются основой для ликвидации имеющейся диспропорции в уровне механизации основного и вспомогательного производства на промышленных предприятиях, высвобождения значительного количества вспомогательных рабочих, обеспечения пополнения основных цехов рабочей силой, повышения коэффициента сменности работы предприятий и расширения производства на действующих предприятиях без дополнительного привлечения рабочей силы. В крупных городах, имеющих дефицит рабочей силы, решение проблемы улучшения использования основных фондов и производственных мощностей действующих предприятий путем их реконструкции, расширения, механизации и автоматизации производства, совершенствования организации производства и труда имеет особо важное значение.

Важный резерв повышения эффективности использования основных фондов и производственных мощностей действующих предприятий заключен в сокращении времени внутрисменных простоев оборудования, которые на ряде промышленных предприятий достигают 15—20% всего рабочего времени.

Улучшение использования основных фондов и производственных мощностей зависит в значительной степени от квалификации кадров, особенно от мастерства рабочих, обслуживающих машины, механизмы, агрегаты и другие виды производственного оборудования.

Творческое и добросовестное отношение работников к труду является важным условием улучшения использования основных фондов и производственных мощностей.

Известно, что от совершенства системы морального и материального стимулирования в значительной степени зависит уровень использования производственных мощностей и основных фондов. Анализ технико-экономических показателей промышленных предприятий, работающих в новых условиях планирования и экономического стимулирования, свидетельствует, что новый экономический механизм, в том числе введение платы за производственные фонды, пересмотр оптовых цен, применение нового показателя для определения уровня рентабельности, создание на предприятиях поощрительных фондов, способствуют улучшению использования основных производственных фондов.

Любой комплекс мероприятий по улучшению использования производственных мощностей и основных фондов, разрабатываемый во всех звеньях управления промышленностью, должен предусматривать обеспечение роста объемов производства продукции прежде всего за счет более полного и эффективного использования внутрихозяйственных резервов и путем более полного использования машин и оборудования, повышения коэффициента сменности, ликвидации простоев, сокращения сроков освоения вновь вводимых в действие мощностей, дальнейшей интенсификации производственных процессов.

Огромное значение в улучшении использования основных фондов и производственных мощностей имеет материальное стимулирование рабочих.

# Заключение

В данной курсовой работе были рассмотрены основные понятия, связанные с формирование и использованием основного капитала предприятия.

Основной капитал предприятия складываются из основных производственных фондов и основных непроизводственных фондов. Кроме основных производственных фондов в состав основных фондов промышленности входят и основные непроизводственные фонды, к которым относятся такие объекты непроизводственного назначения (жилые дома, детские сады и ясли, школы, больницы и другие объекты здравоохранения и культурно-бытового назначения), которые находятся в ведении промышленных предприятий (они не непосредственно, а косвенно влияют на процесс производства).

Роль основного капитала в процессе производства, особенности его воспроизводства в условиях перехода к рыночной экономике обуславливают особые требования к информации о наличии, движении, состоянии и использовании основного капитала.

В условиях перехода к рыночной экономике задачами экономиста на предприятии являются правильное и своевременное отражение поступления, выбытия и перемещения основных средств, контроль за их наличием и сохранностью в местах эксплуатации; определение затрат по ремонту и контроль за рациональным использованием средств, выделенных для этой цели; выявление неиспользуемых, лишних объектов основных средств; контроль за эффективностью использования, нахождение резервов повышения эффективности работы основных средств, а также использования производственных площадей для увеличения выпуска продукции; оперативное обеспечение необходимой информацией руководства предприятия о состоянии основных средств путем автоматизации учетно-вычислительных работ на базе средств вычислительной техники.

Анализ состояния, структуры и эффективности использования основного капитала был проведен на материалах предприятия ТОО «Темир-Арка», который позволил сделать следующие выводы:

- За период с 2006 по 2007 год стоимость основного капитала ТОО «Темир-Арка» увеличилась на 5,5%.

* - В структуре основных производственных фондов ТОО «Темир-Арка» основное место занимают здания и сооружения – 54% на конец 2006 года и 54,3% на конец 2007 года, затем машины и оборудование.

Анализ показателей оценки структуры ОПФ: коэффициента обновления, выбытия основных средств, коэффициента прироста основных фондов, удельного веса активной части основных фондов и показателей технического состояния ОПФ позволил сделать следующие выводы:

1. в 2007 году на предприятии коэффициент обновления понизился, что отрицательно характеризует процесс технического перевооружения. Однако коэффициент выбытия в 2006 был также выше, чем в 2007 году, т.е. в 2006 году на предприятии наблюдалось значительное движение основных производственных фондов.
2. На предприятии 44% всех основных производственных фондов активно участвуют в производственном процессе.
3. в 2007 году снизился показатель годности и повысился показатель износа основных производственных фондов, что отрицательно характеризует техническое состояние ОПФ.

Таким образом, несмотря на темпы роста основного капитала в балансе предприятия, его техническое состояние и структура не совсем отвечают современным требованиям в части технического прогресса.

Далее был проведен анализ эффективности использования основного капитала на предприятии ТОО «Темир-Арка» также за период 2006-2007 года, который позволил сделать следующие выводы.

* динамика показателя фондоотдачи положительная.
* наоборот, показатель фондоемкости уменьшается, на производство каждого 1 тенге выпущенной продукции в 2006 году было затрачено 1,62 тенге основных средств, а в 2007 году – 1,09 тенге основных средств.
* Фондовооруженность персонала предприятия уменьшается, также фондорентабельность существенно уменьшилась.

Такие изменения в эффективности использования основного капитала предприятия произошли вследствие увеличения как дохода от реализации продукции, так и среднегодовой стоимости основного капитала. Тем не менее произошло уменьшение балансовой прибыли в 2007 году, что негативно повлияло на изменение фондорентабельности.

Улучшение использования действующих основных фондов и производственных мощностей промышленных предприятий, в том числе вновь введенных в эксплуатацию, может быть достигнуто благодаря следующим факторам:

1) повышению интенсивности использования производственных мощностей и основных фондов;

2) повышению экстенсивности их нагрузки. Более интенсивное использование производственных мощностей и основных фондов достигается, прежде всего, за счет технического совершенствования последних.

# Список использованных источников

1. Послание Президента РК Н.А. Назарбаева народу Казахстана «Стратегия вхождения Казахстана в число 50 наиболее развитых стран мира до 2015 года» от 01 марта 2006г. //Индустриальная Караганда №65 от 04.03.2006г.
2. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: Учебник/ Л.А. Богдановская, Г.Г. Виногоров, О.Ф. Мигун и др.; Под общ. ред.В.И. Стражева.-Мн.: Выш.шк.,1995.
3. Артеменко В.Г., Беллендир М.В. Финансовый анализ: Учебное пособие - М.:ДИС, 1997.
4. Бакадаров В.Л., Алексеев П.Д., Финансово – экономическое состояние предприятия. Практическое пособие. – М.: издательство «ПРИОР», 2000 – 205с.
5. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности – М.: Финансы и статистика. – 1995.
6. Дюсембаев К.Ш. Анализ финансового положения предприятия: Учебное пособие.-Алматы: Экономика, 1998.
7. Ермолович Л.Л. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебно-практ.Пособие.-Мн.:БГЭУ,1997.-325с.
8. Ковалев В.В. Финансовый анализ: управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. – М.: Финансы и статистика, 1996 – 432с.
9. Любушин Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. – М.: Финансы и кредит, 2000.
10. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 4-е изд., перераб. и доп. – Минск: «Новое знание», 2000 – 688с.
11. Самин В.Н., Ситникова О.Ю. Техника финасово-экономических расчетов. – Алматы, 1998.
12. Теория экономического анализа: Учебник/ Баканов М.И., Шеремет А.Д. 4-е мзд., доп. и перераб.- М.: Финансы и статистика, 1998.- 416 с.: ил.
13. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. - М.: Инфра-М, 1995.
14. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий. - М. : Инфра – М., 1999.
15. Экономика и статистика фирм: Учебник/ В.Е.Адамов, С.Д. Ильенкова, Т.П.Сиротина и др.; Под ред. д-ра экон. наук, проф. С.Д. Ильенковой. 2-е изд.- М.: Финансы и статистика, 1997.
16. Экономика предприятия. Учебник для экономических вузов.-Изд.2-е, переработанное и дополненное. Под общ. ред. проф., д.э.н. Руденко А.И., Мн.1995.
17. Экономика предприятия: уч. под ред. проф.О.И.Волкова.-М.:ИНФРА-М, 1998.
18. Экономика предприятия: уч. для вузов/ В.Я. Горфинкель, Е.М. Купряков, В.П. Прасолова и др.; Под ред. проф. В.Я. Горфинкеля, проф. Е.М. Купрякова.- М.: Банки и бпржи, ЮНИТИ, 1996.- 367 с.

# Приложение 1

Направления и задачи анализа формирования и использования основного капитала

|  |  |
| --- | --- |
| Направления анализа | Задачи анализа |
| Анализ структурной динамики основных фондов | Оценка размера и структуры вложений капитала в основные фонды. Определение характера и размера влияния изменения стоимости основных фондов на финансовое положение предприятия и структуру баланса |
| Анализ эффективности использования основных фондов | Анализ движения основных фондов. Анализ показателей эффективности использования основных фондов. Анализ использования времени работы оборудования. Интегральная оценка использования оборудования |
| Анализ эффективности затрат по содержанию и эксплуатации оборудования | Анализ затрат на капитальный ремонт. Анализ затрат по текущему ремонту. Анализ взаимосвязи объема производства, прибыли и затрат по эксплуатации оборудования |

# 

# Приложение 2

Основные технико-экономические показатели работы предприятия «Темир-Арка» за 2006-2007 гг

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Ед. изм. | 2006 г. | 2007 г. | % | Отклонения |
| Выпуск продукции | тыс. т | 94593 | 131936 | 100,4 | +8 |
| Доход от реализации | тыс.тенге | 182414,8 | 321494,8 | 176,2 | + 139080 |
| Себестоимость продукции | тыс.тенге | 162771,1 | 286663 | 176,1 | +123891,9 |
| Доход от основной и неосновной деятельности | тыс.тенге | 7131,8 | 14806,2 | В 2 раза | 7674,4 |
| Численность персонала всего | чел. | 50 | 95 | 190 | +45 |
| Фонд зарплаты, всего | тыс. тенге | 6427 | 15442 | 240 | +9015 |
| Средняя з/плата ППП | тенге | 10712 | 13546 | 126,4 | + 2834 |

# 

# Приложение 3

ОТЧЕТ О доходах и расходах

Наименование организации ТОО «Темир-Арка»

Местонахождение Караганда, ул.Коммунальная, 8

Вид деятельности ОКЭД 45211

Единица измерения тыс.тенге

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ | Код стр. | 2006 | 2007 |
| Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) | 010 | 182414,8 | 321494,8 |
| Себестоимость реализованной готовой продукции (товаров, работ,услуг) | 020 | 162771,1 | 286663 |
| Валовой доход (стр. 010 - стр.020) | 030 | 19643,7 | 34831,8 |
| Расходы периода, всего | 040 | 12511,8 | 20025,6 |
| в том числе: |  |  |  |
| расходы по реализации | 041 |  |  |
| общие и административные расходы | 042 | 10055,6 | 13350,8 |
| расходы на выплату вознаграждения | 043 | 2456,2 | 6674,7 |
| Доход (убыток) от основной деятельности (стр. 030 - стр. 040) | 050 | 7131,8 | 14806,2 |
| Доход (убыток) от неосновной деятельности | 060 |  |  |
| Доход (убыток) от обычной деятельности до налогообложения (стр. 050 + стр. 060) | 070 | 7131,8 | 14806,2 |
| Расходы по корпоративному подоходному налогу | 080 | 1684 | 2237,4 |
| Доход (убыток) от обычной деятельности после налогообложения (стр. 070 - стр. 080) | 090 | 5447,8 | 12568,7 |
| Доход (убыток) от чрезвычайных ситуаций | 100 |  |  |
| ЧИСТЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (стр. 090 - стр. 100) | 110 | 5447,8 | 12568,7 |

Руководитель\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Главный бухгалтер\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_