**Содержание**

Введение

1. Основные средства предприятий индустрии гостеприимства и туризма

1.1 Понятия, состав и виды оценки основных средств

1.2 Амортизация основных средств

1.3 Переоценка основных средств

1.4 Расчет и оценка экономической эффективности основных средств

2. Основные средства туристической фирмы ООО «СитиТур» их состав и эффективность их использования

2.1 Характеристика предприятия

2.2 Состав, структура и использование основных средств

# 3. Пути повышения эффективности использования основных средств в ООО «СитиТур»

Заключение

Список литературы

**Введение**

Одним из важнейших факторов **деятельности предприятий индустрии гостеприимства и туризма** повышения эффективности продаж и оказании услуг является обеспеченность их основными фондами в необходимом количестве и ассортименте и более полное их использование.

Задачи экономики **деятельности предприятий индустрии гостеприимства и туризма** – определить обеспеченность предприятия и его структурных подразделений основными фондами и уровень их использования по обобщающим и частным показателям, а так же установить причины их изменения; рассчитать влияние использования основных фондов на объем производства продукции и другие показатели; изучить степень использования производственной мощности предприятия и оборудования; выявить резервы эффективности использования основных средств.

Выбор темы: «Основные средства **предприятий индустрии гостеприимства и туризма**» обоснован ее актуальностью.

Основной целью курсовой работы – рассмотреть теорию и практику основных средств, применимую к предприятиям индустрии гостеприимства и туризма.

Исходя из основной цели курсовой работы, выделены основные задачи:

1. Определить основные понятия, состав и виды основных средств;
2. Рассмотреть виды начисления амортизации;
3. Рассмотреть методы переоценки основных средств;
4. Дать оценку основным показателям эффективности основных средств;
5. Рассмотреть на практическом примере использование основных средств.

Предметом исследования являются основные средства.

Объектом исследования: туристическая фирма ООО «СитиТрур»

**1. Основные средства предприятий индустрии гостеприимства и туризма**

**1.1 Понятия, состав и виды оценки основных средств**

Основные производственные фонды (основные средства) – это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает год.

**Основные средства** представляют собой часть имущества, используемого в качестве средств труда при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд предприятия в течение периода, превышающего один год, или обычного операционного цикла, если он продолжительнее 12 мес. и, как правило, стоимостью не менее 10 000 руб. за единицу[[1]](#footnote-1).

Наряду с основными производственными фондами в деятельности акционерных обществ, особенно крупных, используются основные непроизводственные фонды, которые не участвуют непосредственно в процессе производства, а лишь используются для удовлетворения различных потребностей работников предприятия. Это: ведомственный жилой фонд, здания детских садов, спортивных сооружений, клубов, профилакториев и т.п.

В зависимости от роли, которую основные средства играют в процессе производства, в их составе принято выделять активную и пассивную части.

**К активной части**относят такие основные производственные фонды, которые непосредственно участвуют в процессе производства и влияют на выпуск продукции.

**Пассивная часть** включает основные фонды, непосредственно не участвующие в процессе производства.

Основные средства характеризуются рядом стоимостных показателей, в частности, различными видами оценки. В ***деятельности предприятий индустрии гостеприимства и туризма*,** как и организаций других видов деятельности, используются следующие *виды оценки:*

* первоначальная;
* восстановительная;
* полная;
* остаточная;
* ликвидационная;
* балансовая;
* рыночная стоимость.

**Первоначальная стоимость**основных фондов – это стоимость фондов в момент их производства и ввода в действие в ценах данного года.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, а также созданных на предприятии, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов[[2]](#footnote-2).

Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств складываются из сумм, уплачиваемых в соответствии с договором поставщику, подрядчику по договору строительного подряда, затрат на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств, регистрационных сборов, государственных пошлин и других аналогичных платежей, произведенных в связи с приобретением прав на объект основных средств; таможенных пошлин и иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная между учредителями (участниками) организации.

При получении организацией основных средств по договору дарения иных случаях безвозмездной передачи первоначальной стоимостЬ1А признается их рыночная стоимость на дату оприходования. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных в обмен на другоеимущество, равна стоимости обмениваемого имущества, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров.

Первоначальная стоимость основных средств не подлежит изменению кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки соответствующих объектов. Увеличение (уменьшение) первоначальной стоимости основных фондов относится на добавочный капитал организации.

Основные производственные фонды

Пассивная часть:

здания,

сооружения,

передаточные устройства

Активная часть:

машины,

оборудование;

транспортные средства

Рис. 1. Состав основных производственных фондов

Первоначальная стоимость определяется с учетом канала поступления основных фондов приведена в таблице 1[[3]](#footnote-3).

Таблица 1.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Канал поступления | Определение первоначальной стоимости |
| 1 | Приобретение за плату | Фактические затраты |
| 2 | Сооружение | Фактические затраты |
| 3 | Вклад в уставной капитал | Денежная оценка, согласованная между учредителями организации |
| 4 | Безвозмездная передача | Рыночная стоимость на дату оприходования |
| 5 | Обмен (бартер) | Стоимость обмениваемого имущества, по которой в сравниваемых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров |

**Восстановительная стоимость** *–* это стоимость аналогичных основных фондов в действующих условиях воспроизводства (при сложившемся на данный момент уровне рыночных цен и уровне научно-технического прогресса). Восстановительная стоимость важна для определения величины затрат, которые потребуются на замену фондов. Она складывается из тех же элементов, что и первоначальная стоимость.

**Первоначальная и восстановительная стоимость** – это виды оценки, которые характеризуют стоимость основных фондов в разные моменты времени.

Другие виды оценки – полная и остаточная стоимость – позволяют составить представление о состоянии основных фондов. Полная стоимость – это стоимость новых фондов, а остаточная стоимость *–* это стоимость их с учетом износа.

В таблице 2 приведено соотношение видов оценки основных средств.

Приведенное в качестве примера соотношение видов оценки отражает ситуацию, свойственную России в большей или меньшей мере в последние годы: за счет инфляции растет восстановительная стоимость основных средств. При невысоких темпах роста цен возможно снижение восстановительной стоимости по сравнению

Таблица 2. Виды оценок основных фондов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид оценок, отражающих момент времени | Вид оценок, характеризующих состояние основных фондов | |
| Полная стоимость | Остаточная стоимость |
| Первоначальная стоимость | 100 | 80 |
| Восстановительная стоимость | 120 | 96 |

В последние годы за счет инфляции растет восстановительная стоимость основных средств. При невысоких темпах роста цен возможно снижение восстановительной стоимости по сравнению с первоначальной, обусловленное сокращением затрат на производство основных фондов под действием научно-технического прогресса.

**Пример.** При снижении полной восстановительной стоимости до 90 тыс. руб. (на 10%) остаточная восстановительная стоимость также сократится на 10% и составит 92 тыс. руб.

Один и тот же объект основных средств характеризуется сразу двумя видами оценки. Так, при принятии к учету основные средства имеют полную первоначальную стоимость, а со временем она превращается в остаточную первоначальную или, если проводится переоценка, в остаточную восстановительную.

**Балансовая стоимость** – это вид оценки, по которой основные средства отражаются в балансе. В коммерческих организациях балансовая стоимость равна остаточной восстановительной.

**Ликвидационная стоимость** – возможная стоимость реализации объектов основных средств или их остатков по истечении срока эксплуатации.

**Рыночная стоимость** *–* вид оценки, отражающий сложившееся соотношение спроса и предложения. Для определения рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичную продукцию, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей, сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций и организаций, сведения, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения о стоимости основных фондов.

**1.2 Амортизация основных средств**

Амортизация– механизм погашения (переноса на готовую продукцию*)* стоимости объектов основных фондов.

Амортизация как экономическая категория отражает износ основных и связана с воспроизводством (сумма амортизации должна быть достаточной для замены изношенных основных средств на новые аналоги).

В последнее время в странах со стабильной экономикой и отраженной налоговой системой достаточной для замены изношенных основных средств на новые аналоги.

В последнее время в странах со стабильной экономикой и отлаженной налоговой системой предпочтение отдается финансовой функции амортизации.

Амортизация как финансовая категория определяет возврат ране? произведенных затрат, связанных с созданием и приобретением основных фондов.

Амортизационные отчисления, по сути, представляют собой выведенную из-под налогообложения прибыль. Это одна из наиболее существенных льгот по налогу на прибыль. В развитых странах сумма амортизационных отчислений превышает величину действительного износа, что создает реальные условия для частных инвестиций. Чем выше нормы амортизации и чем больше сумма амортизационных отчислений, тем больше не облагаемая налогом прибыль и шире возможности предприятия по финансированию своей деятельности в части замены основных средств.

Амортизационные отчисления накапливаются в амортизационном фонде, который может быть выделен по данным бухгалтерского учета. В настоящее время акционерные общества самостоятельно распоряжаются средствами этого фонда и нередко используют накопленную амортизацию не только на финансирование замены изношенных машин, оборудования и других объектов основных средств, но и на пополнение оборотных фондов, что не соответствует экономической сущности амортизации.

Начисление амортизации *приостанавливается* в случае нахожденияосновных средств на реконструкции и модернизации, а также на консервации с продолжительностью не менее трех месяцев по решению руководителя организации и на период восстановления объектов основ средств, продолжительность которого превышает 12 месяцев[[4]](#footnote-4).

Амортизационные отчисления предприятия зависят от срока полезного использования основных средств. Срок полезного использования – это период, в течение которого использование основных средств приносит доход или служит для выполнение целей деятельности организации.

Определение срока полезного использования оборота основных средств производится организацией самостоятельно при их принятии к учету.

При этом учитывается:

* ожидаемый срок использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью применения;
* предполагаемый физический износ, зависящий от режима эксплуатации (например, количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы планово-предупредительных всех видов ремонта;
* количество продукции, ожидаемое к получению в результате использования основных средств;
* нормативно-правовые и другие ограничения использования этого объекта (например, срока аренды).

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации с помощью ряда методов.

**Линейный метод.** Годовая сумма амортизационных отчислений (АtЛИН-) определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств (Fпервонач.) нормы амортизации (Нлин):

АtЛИН= Fпервонач. Х Нлин: 100; (1.)

Норма амортизации при линейном способе начисления амортизации зависит от срока полезного использования (СПИ):

Нлин = 100: СПИ. (2.)

Линейный метод является традиционным для российских предприятии и позволяет равномерно переносить стоимость основных средств на готовую продукцию, включая начисленную сумму амортизационных отчислений себестоимость.

**Метод суммы чисел лет срока полезного использования.** Годовая сумма амортизационных отчислений (Аtc.ч.л.) определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств (Fпервонач.) и изменяющейся По годам нормы амортизации (Нtсчл):

Аtc.ч.л. = Fпервонач. Х Нtсчл: 100, (3.)

Нtсчл = T – t + 1 = 2 (Т-t+1), (4.)

1+2+ … +T T (T+1)

где T – срок полезного использования.

Т-t+1 – число лет остающееся до истечения срока службы объекта основных средств.

При способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезно го использования годовая сумма амортизационных отчислений уменьшается из года в год. Метод обеспечивает полное возмещение стоимости основных фондов.

**Метод уменьшаемого остатка.** При способе уменьшаемого остатка годовая сумма амортизационных отчислений (Аtум.ост.) определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного периода *(*Ft0CT*),* нормы амортизации (Нумост), рассчитываемой аналогично линейному методу (Нумост = Нлин) и коэффициента ускорения (к), устанавливаемого в соответствии с законодательством РФ:

Atум.ост. = Ftocn x Hум.ост.x k: 100, (5.)

По движимому имуществу, составляющему объект финансового лизинга и относимому к активной части основных средств, может применяться в соответствии с условиями договора лизинга коэффициент ускорения не выше 3.

Амортизационные отчисления, рассчитанные методом уменьшаемого остатка, из года в год уменьшаются. Чем больше *к,* тем большая часть стоимости списывается на издержки в первые годы.

Амортизационные отчисления не возмещают полностью стоимость основных фондов (ликвидационная стоимость не равна нулю). В мировой практике этот метод используется с переходом на линейный, что позволяет списать стоимость основных средств до конца.

**Метод списания стоимости пропорционально объему продукции.** При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) начисление амортизации производится исходя из первоначальной стоимости основных средств (Fпервонач.) и соотношения натурального показателя объема продукции в отчетном периоде (Qt)и предполагаемого объема продукции за весь срок полезного использования:

AtQ = Fпервонач. х Q: Q, (6.)

При списании стоимости основных фондов пропорционально объему продукции амортизационные отчисления играют роль переменных издержек, что позволяет снизить постоянные затраты и уменьшить операционный леверидж, а значит и риск.

Начисление амортизационных отчислений производится ежемесячно независимо от применяемого метода амортизации в размере '/|2 исчисленной годовой суммы.

**Метод ускоренной амортизации.** Наряду с методами амортизации, изложенными в ПБУ 6/2001, в российской практике используется ускоренная амортизация, которая введена в целях создания финансовых условий для развития высокотехнологичных отраслей экономики и внедрения в производство эффективных машин и оборудования, а также повышения заинтересованности предприятий в ускорении обновления и техническом развитии активной части основных производственных фондов.

При начислении ускоренной амортизации предприятия применяют равномерный (линейный) метод, увеличивая централизованно утвержденную норму амортизации не более чем в 2 раза. Механизм ускоренной амортизации распространяется на активную часть основных средств, введенных в действие после 1 января 1991 г., из списка, утверждаемого федеральными органами исполнительной власти.

Особый порядок начисления амортизации основных средств предусмотрен для малых предприятий. Согласно действующему законодательству им предоставлены следующие льготы в части начисления амортизации: Q в первый год эксплуатации разрешено списывать как амортизационные отчисления до 50% балансовой стоимости основных фондов со сроком службы больше трех лет; малым предприятиям предоставлено право начислять амортизацию основных средств, в 2 раза превышающую нормы, установленные для соответствующих видов основных средств (Федеральный закон №88-ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в РФ»). Используя предоставленные им льготы, малые предприятия, по сути, проводят ускоренную амортизацию основных средств.

**Метод замедленная амортизация.** Значения норм амортизации не только определяют развитие инвестиционного процесса, но и непосредственно сказываются на финансовых результатах деятельности акционерных обществ. В этой связи наряду с ускоренной амортизацией в случаях, когда финансово-экономические показатели деятельности предприятия существенно ухудшаются после переоценки основных фондов, возможное использование замедленной амортизации, состоящей в применении понижающих коэффициентов к установленным нормам в размере до 0,5. Такой механизм смягчения последствий переоценки основных фонд был актуален, когда переоценка имела обязательный характер.

Амортизационные отчисления включаются в себестоимость производимой продукции и отражаются на налоговых платежах организации налогу на имущество и налогу на прибыль[[5]](#footnote-5).

Уровень платежей по налогу на прибыль также зависит от величины динамики амортизационных отчислений. Во-первых, сумма амортизационных отчислений, включаемая в себестоимость в целях налогообложения, непосредственно снижает налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. Во-вторых, уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль происходит опосредованно, за счет уменьшения налогооблагаемой прибыли на сумму налога на имущество.

Изложенные методы начисления амортизации (кроме ускоренной и замедленной амортизации) для целей налогообложения применяются с учетом корректировок, в результате которых для исчисления налогов принимается амортизация, начисленная линейным методом во всех периодах, когда она меньше, чем при методе начисления амортизационных отчислений, зафиксированном в учетной политике организации.

**1.3 Переоценка основных средств**

Финансовая сущность переоценки состоит в приведении стоимости основных фондов в соответствие с современными условиями воспроизводства.

Переоценка основных средств производится с использованием двух методов: индексного и экспертного.

*Индексный метод* предполагает применение индексов изменения стоимости основных средств, разрабатываемых Госкомстатом РФ.

*Индексный метод, или метод прямого пересчета* балансовой стоимости восстановительную, соответствующую рыночному уровню цен, заключается в использовании документально подтвержденных данных, полученных от организаций-изготовителей; в органах ценообразования государственной статистики, торговых инспекциях, опубликованных, средствах массовой информации и специальной литературе, а такие в виде специальных заключений экспертов и оценочных фирм, имеющих лицензию.

Переоценки основных фондов до начала реформ проводились в 1960 и в 1972 годах и были обусловлены необходимостью учета первой форме, морального износа, при которой стоимость воспроизводства основных фондов снижается под воздействием научно-технического прогресса.

Переоценки основных фондов, проводившиеся в 1992–1997 гг., были призваны нейтрализовать негативное влияние инфляции на воспроизводство основных фондов.

При проведении переоценки основных фондов по состоянию на 01.07. 1992 г. все фонды были поделены на 18 групп, и для каждой группы был установлен коэффициент пересчета с учетом возраста (выделялось три периода времени приобретения основных средств). Погрешность при применении такого метода обусловлена тем, что, во-первых, ко всем основным фондам той или иной группы применяется один и тот же коэффициент, хотя изменение цен по различным видам, типам, моделям средств труда, включенным в эту группу, неодинаково; и, во-вторых, все элементы основных фондов укрупненной группы, введенные в течение определенного периода, пересчитывались по одному коэффициенту, хотя цены в этот период изменялись.

В результате переоценки стоимость основных фондов в отраслях производственной сферы увеличилась в 19,6 раза, в промышленности – в 15 раз. Стоимость зданий увеличилась в 19,7 раза, сооружений – в 23,1 раза, передаточных устройств – в 23,2 раза, машин и оборудования – в 20, транспортных средств – в 22,2 раза. После переоценки в III квартале 1992 года амортизационные отчисления увеличились в 7 раз по сравнению с I кварталом, это значительно меньше, чем рост стоимости основных фондов, так как в I квартале начисленная амортизация индексировалась.

Изложенные методы начисления амортизации (кроме ускоренной и замедленной амортизации) для целей налогообложения применяются с учетом корректировок, в результате которых для исчисления налогов принимается амортизация, начисленная линейным методом во всех периодах, когда она меньше, чем при методе начисления амортизационных отчислений, зафиксированном в учетной политике организации.

В настоящее время организациям предоставлено право осуществлять переоценку основных фондов также путем прямого пересчета их балансовой стоимости. Пересчет проводится на основании цен, складывающихся на момент пересчета на соответствующие виды основных фондов. Проведенные расчеты подтверждаются документами и экспертными заключениями о рыночной стоимости указанных фондов.

В соответствии с этими документами каждая организация имеет право самостоятельно определять форму переоценки своих основных фондов и привлекать к выполнению этих работ независимых экспертов по своему выбору.

При проведении переоценки для документального подтверждения рыночной цены используются:

* данные о ценах на аналогичную продукцию, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей;
* сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций и организаций;
* сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе;
* экспертные заключения о стоимости объектов основных фондов.

При оценке приобретенных по импорту основных фондов можно использовать документально подтвержденные сведения о цене соответствующего объекта в иностранной валюте на дату переоценки, пересчитанной в рубли по официальному курсу на эту дату.

В оценочных расчетах по строительным объектам используются удельные стоимостные показатели в уровне базовых цен на единицу объема или площади, а также индексы изменения стоимости строительства для перерасчета этих показателей в цены на момент пересчета.

Для пересчета используются средневзвешенные переводные индексы цен, рассчитанные на основе удельных весов отдельных составляющих элементов, сборников цен Отраслевого отдела ценообразования НАМИ и ежегодных информационных бюллетеней.

Переоценке основных фондов предшествует годовая инвентаризация, в процессе которой были составлены инвентаризационные описи и оборотно-сличительные ведомости. По информации, полученной в процессе инвентаризации, рассчитывается полная восстановительная стоимость основных фондов на дату оценки.

**1.4 Расчет и оценка экономической эффективности основных средств**

Основными задачами анализа основных фондов являются:

* определение обеспеченности организации и ее структурных подразделений основными фондами;
* оценка уровня их использования по обобщающим и частным показателям;
* установление причин их изменения;
* изучение степени использования производственной мощности организации и оборудования;
* выявление резервов повышения экстенсивности и интенсивности использования основных фондов;
* анализ влияния эффективности использования основных фондов на основные технико-экономические показатели[[6]](#footnote-6).

Анализ традиционно начинают с оценки динамики (в стоимостном и в натуральном выражении) основных фондов, оценки их структуры, а также сравнения показателей, характеризующих эффективность использования основных фондов за различные периоды.

Бухгалтерская отчетность дает возможность достаточно подробно проанализировать наличие, состояние и изменение важнейшего элемента производственного потенциала предприятия – его основных фондов.

Полнота и достоверность результатов анализа основных фондов зависит от степени совершенства бухгалтерского учета, отлаженности систем регистрации операций с объектами основных средств, полноты заполнения учетных документов, точности отнесения объектов к учетным классификационным группам, достоверности инвентаризационных описей, глубины разработки и ведения регистров аналитического учета.

Источники данных для анализа: план предприятия, план технического развития, финансовая отчетность, данные аналитического учета по соответствующим счетам по видам и отдельным инвентарным объектам основных фондов (ведомости и карточки аналитического учета).

Процесс воспроизводства основных фондов и, следовательно, их динамика и движение основного капитала, оцениваются по системе показателей: абсолютному приросту за определенный период или их выбытию, коэффициенту обновления или износа основных фондов и др. Основой расчетов является определение среднегодовой стоимости основных фондов (Фсг) представляющей частное от деления половины стоимости основных фондов на начало года (Фн), полных ее величин на начало каждого последующего квартала (К.2 + К3 + К4) и половины ее величины на конец года (Фк) на 4 (количество кварталов в году):

Фсг = Фн/2 +К2+К3+К4+Фк/2, (7.)

Этот показатель используется при расчетах фондоотдачи, налога на имущество предприятий, а также при исследовании динамики основных фондов (основных средств) предприятия[[7]](#footnote-7).

Для характеристики состояния основных фондов, их динамики и технического состояния рассчитывают следующие показатели:

• коэффициент выбытия основных фондов (Кв) – отношение стоимости выбывших за данный период (обычно год) основных фондов (Фв) к их стоимости на начало периода (Фн).

Кв=Фв / Фн, т.е. Кв = Стоимость выбывших фондов; (8.)

Стоимость фондов на начало периода

• коэффициент обновления основных фондов (Коб) – частное от деления стоимости введенных в данном периоде основных фондов (Фн) на стоимость основных фондов в конце анализируемого периода (Фк):

Коб = Фн / Фк, т.е. Коб = Стоимость поступивших фондов; (9.)

Стоимость фондов на конец периода

Коэффициент прироста (Кпр):

Кпр = Сумма прироста фондов; (10.)

Стоимость фондов на начало периода

Для определения возрастного состава основных фондов рассчитывают коэффициенты износа (Кизн) и годности (Кгодн), характеризующие соответственно долю изношенной и долю годной к эксплуатации части основных фондов:

• коэффициент износа основных фондов (Кизн) – отношение суммы износа (И) к первоначальной (балансовой) стоимости (Фпс) основных фондов:

Кизн = И / Фпс, т.е. Кизм= Сумма износа основных фондов; (11.)

Первоначальная стоимость основных фондов

*•* коэффициент годности основных фондов (Кгодн) – отношение разницы между первоначальной стоимостью (Фпс) и суммой износа (И) основных фондов к их первоначальной стоимости. Этот коэффициент характеризует качественное состояние (производственную способность) основных фондов на определенную дату:

Остаточная стоимость

Кгодн= (Фпс – И)/ Фпс, т.е. Кгодн = основных фондов, (12.)

Первоначальная стоимость

Основных фондов

Эти показатели измеряются в процентах или в долях единицы и могут быть исчислены как на начало, так и на конец отчетного периода.

Для характеристики эффективности использования основных фондов на предприятиях индустрии гостеприимства и туризма служат показатели фондоотдачи, фондоемкости рентабельности фондов, удельных капитальных вложений на один рубль прироста продукции; рассчитывается также относительная экономия (дополнительная потребность), возникающая в результате изменения объема производства продукции.

В процессе анализа изучаются динамика перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню, проводятся межхозяйственные сравнения. С целью более глубокого анализа эффективности использования основных фондов показатель фондоотдачи определяется по всем основным фондам, фондам производственного назначения, активной их части (машинам и оборудованию).

Показатель фондоотдачи (*fэ*) характеризует объем производства (или реализации) продукции (услуг) – N, приходящейся на рубль среднегодовой стоимости основных фондов (Сср): 8 920 046 06 46

*fэ =* N / Сср, (13.)

Фондоотдачу можно рассчитывать также по прибыли предприятия, тогда этот показатель будет отражать финансовую отдачу основных фондов. Показатель фондоотдачи может быть определен как в целом по всей массе основных производственных фондов предприятия, так и по их активной части.

При расчете показателей фондоотдачи исходные данные приводят в сопоставимый вид. Объем продукции корректируется на изменение оптовых цен и структурных сдвигов, а стоимость основных фондов – на их переоценку.

Факторами первого уровня, влияющими на фондоотдачу основных производственных фондов, являются: изменение доли активной части фондов в общей их сумме; изменение фондоотдачи активной части фондов:

f =Ja \* fa, (14)

где J a – изменение доли активной части основных фондов;

*fa* – фондоотдача активной части основных фондов.

Расчет проводится методом ценных подстановок.

При проведении расчетов необходимо учитывать также более глубокие процессы, опосредующие эффективное использование основных фондов. Анализируя фондоотдачу *(fо),* и числитель, и знаменатель дроби можно разделить на среднегодовую численность персонала (Чп), что даст возможность установить прямую зависимость фондоотдачи от производительности труда (Пт) и обратную зависимость от фондовооруженности работников (Фр):

Fo = N: Чп/ Сср: Чп =Пт / Фт; (15.)

Отсюда ясно, что всякая приобретаемая техника должна обеспечивать гораздо больший рост производительности труда по сравнению с динамикой цены на оборудование. И дело тут не в цене на новую технику, а в том, какой дополнительный эффект (экономию Живого и овеществленного труда) эта техника обеспечивает. От этого во многом зависят и конечные финансовые результаты. Однако необходимо заметить, что достижение данного условия возможно в случае, если структура себестоимости не деформирована, и доля живого труда (заработной платы) достаточно велика в себестоимости продукции.

Показателем, характеризующим потребность в фондах на один рубль произведенной продукции, является показатель фондоемкости (F). Фондоемкость – обратный показатель фондоотдачи – используется для планирования и определения дополнительной потребности или экономии исходя из показателей плана и результатов ранее проведенного анализа:

F=Фср/N, (16.)

При этом экономия или дополнительная потребность будет равна:

+ Э = (F пл – Fфакт) N пл, (17.)

где F пл, F факт – соответственно фактическая и плановая фондоемкость.

Экономия или дополнительная потребность, вызванная ростом объемов продукции, может быть рассчитана следующим образом:

Спл.ср., Сфакт.ср. – соответственно плановая и фактическая стоимость основных фондов;

Nпл, Nфакт – соответственно плановый и фактический объем продукции.

Дальнейший анализ полученных результатов может проводиться в двух направлениях:

1. в случае повышения фондоемкости и увеличения потребности в фондах организация должна проанализировать причины этого увеличения (снижение объемов продукции и ухудшение загрузки оборудования, рост его стоимости, допустим, в результате его переоценки и т.п.) и определить источники покрытия этой дополнительной потребности;
2. в случае снижения фондоемкости и уменьшения потребности в основных фондах необходимо установить, не появится ли в этом случае излишнее или недозагруженное оборудование. В обоих случаях – это увеличение себестоимости продукции в части постоянных затрат, а следовательно, снижение прибыли.

Третьим показателем, характеризующим эффективность использования основных фондов, является упомянутый выше показатель фондовооруженности (Ф), который рассчитывается как отношение стоимости фондов к численности персонала (Ч):

Показатель фондовооруженности может быть определен как в расчете на общую численность персонала, так и в расчете на численность работников основного производства. Сравнение темпов роста этих показателей дает возможность судить о влиянии изменений в структуре численности персонала на обеспеченность основными фондами при их неизменном количестве.

**2. Основные средства туристической фирмы ООО «СитиТур» их состав и эффективность их использования**

**2.1 Характеристика предприятия**

Туристическая фирма общество с ограниченной ответственностью «СитиТур» является туроператором на российском туристическом рынке и занимается предоставлением туристических услуг, организацией бизнес-поездок и посещения международных отраслевых выставок, а так же реализует тур-путевка в курортные города дальнего зарубежья: Европы, Азии и Африки. Так же фирма оказывает дополнительные тур – услуги, такие как бронирование гостиниц в 10 странах мира, бронирование авиабилетов, железнодорожных билетов, билетов на спортивные и культурно – зрелищные мероприятия, визовая поддержка, аренда автомобиля, организация деловых поездок (выставки, ярмарки, конгрессы) экскурсий.

Таблица 3. Основные показатели деятельности ООО «СитиТур» за 2007–2008 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | 2007 год | 2008 год | Отклонения |
| (3=(3–2)/2\*100%) |
| 1. Выручка от продажи, руб. | 6418 | 5309 | 82,7 |
| 2. Прибыль от продажи, тыс. руб. | 1997 | 1732 | 86,7 |
| 3. Среднесписочная численность работников, чел. | 18 | 20 | 111,1 |
| 4. Фонд заработной платы, руб. | 2710 | 2448 | 90,3 |
| 5. Средняя заработная плата за месяц, руб. | 12546 | 10200 | 81,3 |
| 6. Рентабельность продаж в % | 31,1 | 32,6 | 104,8 |
| 7. Производительность труда, (стр. 1: стр. 3) | 356,56 | 256,45 | 74,4 |

По данным таблицы 3 видно что выручка от продаж турпродуктов снизилась и составила 5309 тыс. руб., снизилась и прибыль с 1997 тыс. руб. до 1732 тыс. руб., средняя численность работников выросла на 11,1%, но не смотря на рост численности, тенденцию к снижению имеют такие показатели как фонд заработной платы снизился с 2710 тыс. руб. до 2448 тыс. руб., средняя заработная плата снизилась с 12546 тыс. руб. до 10200 тыс. руб., рентабельность продаж выросла, что связано со снижением себестоимости тур. продуктов, производительность труда тоже очень сильно сократилась с 356,56 тыс. руб. на человека до 256,45 тыс. руб. на человека что является отрицательным моментом.

**2.2 Состав, структура и использование основных средств**

В данной главе мы изучим состав и структуру основных средств в ООО «СитиТур» по данным бухгалтерской отчетности приведенной в приложении 1–3. Состав и структура основных средств в ООО «СитиТур» представлен в таблице 4.

Таблица 4. Наличие, состав и структура основных фондов 2008 год

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группы основных фондов и их наименования | На начало года | | На конец года | | Изменение за год, (+,–) | |
| сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % | сумма, тыс. руб. | удельный вес, % | сумма, тыс. руб. | удельный вес, % |
| 1. Здания | 32425 | 97,26 | 32339 | 96,18 | -86 | -1,09 |
| 2. Сооружения |  |  |  |  |  |  |
| 3. Автотранспорт | 609 | 1,83 | 609 | 1,81 | 0 | -0,02 |
| 4. Оборудование | 304 | 0,91 | 677 | 2,01 | 373 | 1,10 |
| 5 Тех инвентарь |  |  |  |  |  |  |
| Всего основных фондов | 33337 | 100 | 33625 | 100 | 288 | 0,00 |

По данным таблицы 4 видно, что стоимость основных средств на начало 2008 года составила 33625 тыс. руб., а на конец года сумма увеличилась до 33625 тыс. руб.

На начало года в состав основных средств 97,26% пришлось на здание, 1,83% на автотранспорт, 0,91% на оборудование.

На конец года в составе основных средств 96,18% составили здания, 1,81% автотранспорт, 2,01% оборудование.

Нужно отметить, что статья оборудование в число в которой входит передовая оргтехника выросли на 372 тыс. руб., что является положительны моментом в более эффективной деятельности турфирмы.

Таблица 5. Показатели изношенности основных средств 2008 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2008 год | | Изменение за | |
| На начало года | На конец года | (+,–) | (%) |
| 1. Первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб. | 33625 | 33814 | 189 | 100,6 |
| в т.ч. активной части | 1286 | 1270 | -16 | 98,8 |
| 2. Износ основных средств за время их эксплуатации, тыс. руб. | 9970 | 10790 | 820 | 108,2 |
| в т. ч. активной части | 919 | 981 | 62 | 106,7 |
| 3. Степень изношенности основных средств, % | 29,65 | 31,91 | 2,26 | 107,6 |
| в т. ч. активной части | 71,46 | 77,24 | 5,78 | 108,1 |
| 4. Степень годности основных средств, % | 70,35 | 68,09 | -2,26 | 96,8 |
| в т. ч. активной части | 28,54 | 22,76 | -5,78 | 96,8 |

По данным таблицы 5 видно, что показатели износ основных фондов выросли на 820 тыс. руб., (8,2%) на конец 2008 года, по сравнению с началом года. Степень изношенности на начало года составила 29,65%, а на конец 31,91%., что повлияло на показатели годности основных средств, они снизились на 2,26%., в т.ч. активной части 5,78%. Таким образом, все расчетные показатели говорят не в пользу предприятия, так как темпы изношенности растут.

В таблице 3 проведена обобщающая оценка движения ОФ. Коэффициент обновления по всем поступившим ОФ в 2008 г. 0,0063. Все поступившие за этот период времени ОС введены в действие.

По данным таблицы 6 видно что за 2008 году поступило за 2008 год основных средств на сумму 214 тыс. руб., в т.ч. активной части 9 тыс. руб., выбыло 25 тыс. руб., в т.ч. активной части 25 тыс. руб., наличие на конец года составило 33814 тыс. руб., превышение поступления над выбытием составило 189 тыс. руб., т.е. темпы роста превышения составили 0,56

Таблица 6.Наличие, движение и динамика основных фондов 2008 год

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные фонды | Наличие на начало года, млн. руб. | Поступление за год, тыс. руб. | Выбыло за год, тыс. руб. | Наличие на конец года, тыс. руб. (гр. 1+ гр. 2 – гр. 3) | Превышение поступления над выбытием, тыс. руб. (гр. 2 – гр. 4) | Темп роста, % (гр. 4/ гр. 1х100%) |
| 1. Основные фонды | 33625 | 214 | 25 | 33814 | 189 | 100,56 |
| в т.ч.: 1.1. активная часть | 1286 | 9 | 25 | 1270 | -16 | 98,76 |
| 2. Производственные основные фонды других отраслей | - | - | - | - | - | - |
| 3. Непроизводственные основные фонды | - | - | - | - | - | - |
| Всего | 33625 | 214 | 25 | 33814 | 189 | 100,56 |

# 3. Пути повышения эффективности использования основных средств в ООО «СитиТур»

Для обобщающей характеристики эффективности использования основных фондов в ООО «СитиТур» следует рассчитать показатели фондоотдачи, фондоемкости рентабельности фондов, удельных капитальных вложений на один рубль прироста продукции; рассчитывается также относительная экономия (дополнительная потребность), возникающая в результате изменения объема производства продукции.

В таблице представлена исходная информация для расчета фондоотдачи за 2008 год, по данным бухгалтерской отчетности приведенной в приложении 4.

Таблица 7. Показатели фондоотдачи за 2008 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На начало года | На конец года | Отклонение | |
| (+,–) | % |
| 1. Объем товарной продукции, тыс. руб. | 6418 | 5309 | -1109 | 82,72 |
| 2. Среднегодовая стоимость, тыс. руб.: | 33625 | 33814 | 189 | 100,56 |
| 2.1. промышленно-производственных основных средств |  |  |  |  |
| 2.2. активной части (машин, оборудования) | 1286 | 1270 | -16 | 98,76 |
| 3. Удельный вес активной части, % (стр. 2.2: стр. 2.1х100%) | 3,82 | 3,75 | -0,07 | 98,17 |
| 4. Фондоотдача на рубль ТП, руб. 4.1. Промышленно-производственных основных средств (стр. 1 : стр. 2.1) | 0,19 | 0,15 | -0,04 | 78,95 |
| 4.2. Активной части (стр. 1 : стр. 2.2) | 4,9 | 4,2 | -0,7 | 85,71 |

На основании таблицы 7, можно сделать следующие выводы. Так как объем турпродукции на конец 2008 года снизился по сравнению с началом 2008 г. на 1109 тыс. руб., а среднегодовая стоимость имущества выросла на 189 тыс. руб., при этом среднегодовая стоимость по активной части снизилась на 16 тыс. руб.

Следовательно фондоотдача, которая на начало 2008 г. составила 19 копеек на 1 руб. товарной продукции на конец 2008 г. снизилась на 4 копейки и составила 15 копеек. Снижение фондоотдачи произошло под влиянием уменьшения удельного веса активной части ОС, так как на начало года он составлял 3,82% (1286 т. р.), а на конец года тот же коэффициент составил 3,75% (1270 т.р.). Оборудование, которое входит в состав активной части на начало года давало отдачи 4,9 руб., а на конец года его отдача составила 4.2 руб.

Таким образом, предприятие, использует не эффективно свои основные средства уровень фондоотдачи снизился, темпы роста товарной продукции так же снизились, что говорит о том, что большая часть основных средств не используется. Так же темпы изношенности растут, а обновления сокращаются.

Для дальнейшего эффективного использования основных средств предприятию необходимо планировать дальнейшее использование основных средств, так как большая часть основных средств составляют здания, гостиница для туристов, то Турфирме необходимо спланировать дальнейшее использования здания, размещать в нем большее число туристов, работать над внутренней отделкой и над сервисом обслуживания для привлечения новых туристов.

**Заключение**

В ходе написания курсовой работы, были поставлены задачи. В первой главе курсовой работы мы изучили основные понятия, состав и виды основных средств. Рассмотрели методы начисления амортизации, а также переоценку основных средств на предприятиях индустрии гостеприимства и туризма. А также рассмотрели методы определение экономической эффективности использования основных средств на предприятиях данной отрасли.

Вторая глава была построена на практическом примере турфирма ООО «СитиТур». Были преведены основные показатели деятельности предприятия. По данным рассчитанным на основе бухгалтерской отчетности формы 1,2, приведенной в приложении 1,2 – выручка от продаж турпродуктов снизилась и составила 5309 тыс. руб., снизилась и прибыль с 1997 тыс. руб. до 1732 тыс. руб., средняя численность работников выросла на 11,1%, но не смотря на рост численности, тенденцию к снижению имеют такие показатели как фонд заработной платы снизился с 2710 тыс. руб. до 2448 тыс. руб., средняя заработная плата снизилась с 12546 тыс. руб. до 10200 тыс. руб., рентабельность продаж выросла, что связано со снижением себестоимости тур. продуктов, производительность труда тоже очень сильно сократилась с 356,56 тыс. руб. на человека до 256,45 тыс. руб. на человека что является отрицательным моментом.

Также в данной главе определили состав и структуру основных средств на предприятии и их использования. На начало года в состав основных средств 97,26% пришлось на здание, 1,83% на автотранспорт, 0,91% на оборудование.

На конец года в составе основных средств 96,18% составили здания, 1,81% автотранспорт, 2,01% оборудование.

Третья глава раскрывает эффективность использования основных средств на данном предприятии. Было определено, что предприятие не эффективно использует свои основные средства, их изношенность растет с большими темпами, а приобретенное новое оборудование не дало ни каких положительных результатов в эффективном использовании.

Для дальнейшего эффективного использования основных средств предприятию необходимо планировать дальнейшее использование основных средств, так как большая часть основных средств составляют здания, гостиница для туристов, то Турфирме необходимо спланировать дальнейшее использования здания, размещать в нем большее число туристов, работать над внутренней отделкой и над сервисом обслуживания для привлечения новых туристов.

**Список литературы**

1. Волков О.И. «Экономика предприятия» М.: ИНФРА-М, 2006. -260 с.
2. Жиделева В.В., Каптейн Ю.Н. «Экономика предприятия» М.; ИНФРА-М», 2006, 230 с.
3. Кейлер В.А. «Экономика предприятия» М.; ИНФРА-М, 2007.
4. Ковалёв В.В. Управление финансами: Учебное пособие. – М.: ФБК-ПРЕСС, 2006. – 160 с.
5. Романенко И.В. «Экономика предприятия» М.: Финансы и статистика», 2006–340 с.
6. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ. Управление финансами: Учеб. Пособие для вузов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007–639 с.
7. Трофимов А.В., Трофимова Т.Е. «Экономика предприятия» Учебное пособие. Н. Новгород, ННГАСУ ОДО, 2006 -270 с.
8. Управление финансами. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юнити-Дана, 2006. – 639 с.
9. Устинов В.А. «Экономика управления предприятием» Учебное пособие. – М.: ГАУ, 2007. – 456 с.
10. Финансовый менеджмент: Учебник / Под ред. д.э.н., проф. A.M. Ковалевой. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 284 с. – (Высшее образование).
11. Финансовый менеджмент Под ред. A.M. Ковалевой 2007 284 с. – (Высшее образование). – 434 с.

1. Жиделева В.В., Каптейн Ю.Н. «Экономика предприятия» М.; ИНФРА-М», 2006, 130 с. [↑](#footnote-ref-1)
2. Романенко И.В. «Экономика предприятия» М.: Финансы и статистика», 2006-340 с. [↑](#footnote-ref-2)
3. Управление финансами. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2006. — 339 с. [↑](#footnote-ref-3)
4. Управление финансами. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2006. — 341 [↑](#footnote-ref-4)
5. Экономика в социально-культурном сервисе и туризме: Учебное пособие.-СПб.:Питер,2007.-317 с. [↑](#footnote-ref-5)
6. Финансовый менеджмент Под ред. A.M. Ковалевой 2007 284 с. - (Высшее образование).-234 с. [↑](#footnote-ref-6)
7. Управление финансами. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2006. — 639 с. [↑](#footnote-ref-7)