Министерство образования и науки РФ

Набережночелнинский институт академии ВЭГУ

Курсовая работа

по дисциплине «Финансовый менеджмент»

на тему «Управление внеоборотными активами»

 Выполнила студентка

 заочного отделения

приема СПО – 08

специальность «Финансы и кредит»

 Кашафутдинова Р.Р.

Проверил преподаватель

 Профессор, доктор

технических наук

Софронов Н.Н.

Набережные Челны

2010г.

Содержание

|  |  |
| --- | --- |
| ВВЕДЕНИЕ……………………………………………………………………….. | 3 |
| 1. Теоретические основы управления внеоборотными активами……………...1.1. Понятие, состав и структура внеоборотных активов………………………1.2. Политика управления внеоборотными активами…………………………. 2. Управление внеоборотными активами на примере ОАО «Центральная база производственного обслуживания Татнефть»………………………………. | 55914 |
| 2.1. Краткая характеристика ОАО «Центральная база производственного обслуживания Татнефть»…..……………………….…......................................... | 14 |
| 2.2. Анализ динамики основных технико-экономических показателей деятельности предприятия……………………………………………………….. | 17 |
| 2.3. Анализ динамики и структуры внеоборотных активов предприятия……. | 21 |
| 3. Рекомендации по эффективному управлению внеоборотными активами ОАО «Центральная база производственного обслуживания Татнефть»…....... | 25 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ………………………………………………….………………... | 29 |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ………... | 32 |

**ВВЕДЕНИЕ**

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

Условия рыночной экономики побуждают руководителей предприятий к постоянному поиску резервов повышения эффективности ис­пользования всех материально-вещественных факторов производства, в том числе и основных фондов. Выявить и практически использовать эти резервы можно с помощью тщательного анализа.

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

Основные средства через экономический механизм амортизации, а также затра­ты на их ремонт участвуют в формировании себестоимости продукции (работ, услуг) и финансового результата деятельности организации. На финансовый результат оказы­вают значительное влияние и операции по выбытию основных средств.

 Целью курсовой работы является проведение анализа динамики, структуры и эффективности использования внеоборотных активов предприятия.

Актуальность выбранной темы очевидна. Проблема повышения эффективности использования основных средств и производственных мощностей предприятия занимает центральное место в условиях рыночной экономики. От решения этой проблемы зависит место предприятия в промышленном производстве, его финансовое состояние, конкурентоспособность на рынке.

Для решения поставленной цели был определен следующий круг задач:

1. ознакомление с деятельностью предприятия;
2. проведение анализа основных технико-экономических показателей деятельности предприятия;
3. провести экономический анализ наличия, движения, структуры, эффективности использования основных средств;
4. выявить пути повышения эффективности использования основных средств предприятия.

 Предметом исследования являются внеоборотные активы производственного предприятия ОАО «Центральная база производственного обслуживания Татнефть».

 Объектом исследования курсовой работы является Открытое акционерное общество «Центральная база производственного обслуживания Татнефть» (г. Лениногорск). Предметом деятельности данного предприятия является производство и ремонт нефтепромыслового, бурового оборудования и спецтехники.

 В курсовой работе использованы такие методы исследования, как обобщение и интерпретация данных деятельности предприятия, эмпирические методы (анализ документов, наблюдение, собеседование), сравнение, методы экономического анализа. Работа содержит табличный и графический материал, расчетные показатели.

Теоретической и методологической основой исследования послужили специальная литература по рассматриваемой тематике, а именно, учебные пособия таких авторов, как Н.П.Кондраков, Ю.А.Бабаев, М.А. Любушин, Г.В. Савицкая, а также аналитические статьи специализированных журналов, монографии.

**1. Теоретические основы управления внеоборотными активами**

**1.1. Понятие, состав и структура внеоборотных активов**

Внеоборотные активы являются одними из важнейших составных частей имущества организации. Сформированные на первоначальном этапе деятель­ности предприятия внеоборотные активы требуют по­стоянного управления ими. Это управление осуществ­ляется в различных формах и разными функциональными подразделениями предприятия. Часть функций этого управления возлагается на финансовый менеджмент.

Разнообразие видов и элементов внеоборотных ак­тивов предприятия определяет необходимость их пред­варительной классификации в целях обеспечения целе­направленного управления ими. С позиций финансового менеджмента эта классификация строится по следую­щим основным признакам По функциональным видам внеоборотные активы в современной практике финансового учета и управле­ния подразделяются следующим образом

а) Основные средства. Они характеризуют совокуп­ность материальных активов предприятия в форме средств труда, которые многократно участвуют в производствен­ном процессе и переносят на продукцию свою стоимость частями.

б) Нематериальные активы. Они характеризуют вне­оборотные активы предприятия, не имеющие вещест­венной (материальной) формы, обеспечивающие осуще­ствление всех основных видов его хозяйственной деятельности.

в) Незавершенное строительство. Они харак­теризуют объем фактически произведенных затрат на строительство и монтаж отдельных объектов основных средств с начала этого строительства до его завершения.

г) Доходные вложения в материальные ценности, которые включают имущество для передачи в лизинг и имущество, предоставляемое по договору проката.

д) Долгосрочные финансовые вложения. Они характе­ризуют все приобретенные предприятием финансовые инструменты инвестирования со сроком их использо­вания более одного года вне зависимости от размера их стоимости.

е) Отложенные налоговые активы

ж) Прочие внеоборотные активы.

2. По характеру обслуживания отдельных видов дея­тельности предприятия выделяют следующие группы вне­оборотных активов:

а) Внеоборотные активы, обслуживающие операцион­ную, деятельность (операционные внеоборотные активы). Они характеризуют группу долгосрочных активов пред­приятия (основных средств, нематериальных активов), непосредственно используемых в процессе осуществле­ния его производственно-коммерческой деятельности. Эта группа активов играет ведущую роль в общем со­ставе внеоборотных активов предприятия.

б) Внеоборотные активы, обслуживающие инвести­ционную деятельность (инвестиционные внеоборотные ак­тивы). Они характеризуют группу долгосрочных активов предприятия, сформированную в процессе осуществления им реального и финансового инвестирования (незавер­шенные капитальные вложения, оборудование предназна­ченное к монтажу, долгосрочные финансовые вложения).

в) Внеоборотные активы, удовлетворяющие соци­альные потребности персонала (непроизводственные вне­оборотные активы). Они характеризуют группу объек­тов социально-бытового назначения, сформированных для обслуживания работников данного предприятия и находящихся в его владении (спортивные сооружения, оздоровительные комплексы, дошкольные детские уч­реждения и т.п.).

3. По характеру владения внеоборотные активы пред­приятия подразделяются на такие группы:

а) Собственные внеоборотные активы. К ним относятся Долгосрочные активы предприятия, принадлежащие ему на правах собственности и владения, отражаемые в со­ставе его баланса.

б) Арендуемые внеоборотные активы. Они характе­ризуют группу активов, используемых предприятием на правах пользования в соответствии с договором аренды (лизинга), заключенным с их собственником.

4. По формам залогового обеспечения кредита и осо­бенностям страхования выделяют следующие группы вне­оборотных активов:

а) Движимые внеоборотные активы. Они характери­зуют группу долгосрочных имущественных ценностей предприятия, которые в процессе залога (заклада) мо­гут быть изъяты из его владения в целях обеспечения кредита (машины и оборудование, транспортные сред­ства, долгосрочные фондовые инструменты и т.п.).

б) Недвижимые внеоборотные активы. К ним отно­сится Группа долгосрочных имущественных ценностей предприятия, которые не могут быть изъяты из его владе­ния в процессе залога, обеспечивающего кредит (земель­ные участки, здания, сооружения, передаточные устрой­ства и т.п.).

В соответствии с этой классификацией дифференцируются формы и методы финансового управления внеоборотными активами предприятия в процессе осуществления различных финансовых операций.

Особенности управления операционными внеоборот­ными активами в значительной мере определяются спецификой цикла их стоимостного кругооборота.

Значительную долю внеоборотных активов составляют основные фонды. При принятии к бухгалтерскому учету ак­тивов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих усло­вий:

а) использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

б) использование в течение длительного вре­мени, т. е. срока полезного использования, про­должительностью свыше 12 месяцев или обыч­ного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

в) организацией не предполагается последую­щая перепродажа данных активов;

г) способность приносить организации эконо­мические выгоды (доход) в будущем.

К основным фондам относятся здания, сооружения, передаточные устройства, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регу­лирующие приборы и устройства, вычислительная техни­ка, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения, внутрихозяй­ственные дороги и прочие основные средства. К основным средствам относятся также капитальные вложения на улуч­шение земель (мелиоративные, осушительные, ирригаци­онные и другие работы) и в арендованные здания, соору­жения, оборудование и другие объекты. Капитальные вло­жения в многолетние насаждения, улучшение земель вклю­чаются в состав основных средств ежегодно в сумме зат­рат, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям независимо от окончания всего комплекса работ.

Основные средства отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости, т. е. по факти­ческим затратам их приобретения, сооружения и изготов­ления. Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов.

В зависимости от выполняемых функций и участия в про­изводстве основные фонды делятся на активные и пас­сивные. Активные основныефонды— это машины и обору­дование, транспортные средства, измерительные и регулиру­ющие приборы и др. К пассивным основнымфондамотно­сятся прежде всего здания и сооружения. В системе потре­бительской кооперации преобладают пассивные основные фонды. Прежде всего это касается ее ведущих отраслей — торговли, заготовок, общественного питания. У промышлен­ных, автотранспортных, строительных и некоторых других предприятий преобладают активные основные фонды.

Стоимость основных средств, нематериальных активов организации погашается путем начисления амортизации и списания на издержки производства или обраще­ния в течение нормативного срока их полезного использо­вания по нормам, утвержденным в установленном законо­дательством порядке, за исключением земельных участков, объектов природопользования и других объектов, относя­щихся к основным средствам, по которым порядок начис­ления износа устанавливается отдельными нормативными актами. объектов основных средств, сто­имость которых в соответствии с установленным порядком не погашается.

### 1.2. Политика управления внеоборотными активами

### С учетом особенностей цикла стоимостного круго­оборота внеоборотных активов строится процесс управ­ления этими видами долгосрочных активов предприя­тия. Несмотря на многообразие состава операционных внеоборотных активов по отдельным видам и группам, цель финансового менеджмента в этой области относи­тельно проста — обеспечить своевременное обновление и повышение эффективности использования операци­онных внеоборотных активов. С учетом этой цели фор­мируется политика управления операционными внеобо­ротными активами предприятия.

Политика управления операционными внеоборотными активами представляет собой часть общей финансовой стратегии предприятия, заключающейся в финансовом обеспечении своевременного их обновления и высокой эффективности использования.

Наиболее полно о политике управления внеоборотными активами, ее методах этапах раскрыл Бланк. Он отметил, что политика управления операционными внеоборотны­ми активами предприятия формируется по следующим основным этапам:

1. Анализ операционных внеоборотных активов предприятия в предшествующем периоде. Этот анализ проводится в целях изучения динамики общего их объема и состава, степени их годности, интенсивности обновления и эффективности использования.

На первом этапе анализа рассматривается динамика общего объема операционных внеоборотных активов предприятия — темпы их роста в сопоставлении с темпами роста объема производства и реализации продукции, объема операционных оборотных активов, обшей суммы внеборотных активов. В процессе этого анализа изучается изменение коэффициента участия операцион­ных внеоборотных активов в общей сумме операционных активов предприятия. Расчет этого коэффициента осуществляется по формуле:

Куова= ОВА/(ОВА+ОА)

где КУова — коэффициент участия внеоборотных акти­вов в общей сумме операционных активов предприятия;

ОБА— средняя стоимость операционных внеобо­ротных активов предприятия в рассматриваемом периоде;

ОА — средняя сумма оборотных активов пред­приятия в рассматриваемом периоде.

На втором этапе анализа изучается состав операци­онных внеоборотных активов предприятия и динамика их структуры. В процессе этого изучения рассматрива­ется соотношение основных средств и нематериальных активов, используемых в операционном процессе пред­приятия; в составе основных средств анализируется удельный вес движимых и недвижимых их видов (кото­рые в производственной деятельности характеризуют соответственно активную и пассивную их части); в со­ставе нематериальных активов рассматриваются отдель­ные их виды.

На третьем этапе анализа оценивается состояние используемых предприятием внеоборотных активов по степени их изношенности (амортизации). В процессе такой оценки используются следующие основные пока­затели:

• Коэффициент износа основных средств.

• Коэффициент годности основных средств.

• Коэффициент амортизации нематериальных активов.

• Коэффициент годности нематериальных активов.

• Сводный коэффициент годности операционных вне­оборотных активов, используемых предприятием.

На четвертом этапе анализа определяется период оборота используемых предприятием операционных внеоборотных активов

На 5 этапе анализа изучается интенсивность обновления операционных внеоборотных активов в пред­шествующем периоде. В процессе изучения использу­ются следующие основные показатели:

• Коэффициент выбытия операционных внеоборотных активов. Он характеризует долю выбывших операцион­ных внеоборотных активов в общей их сумме.

• Коэффициент ввода в действие новых операционных внеоборотных активов. Он характеризует долю вновь вве­денных операционных внеоборотных активов в общей их сумме.

• Коэффициент обновления операционных внеоборот­ных активов. Он характеризует прирост новых опера­ционных внеоборотных активов в общей их сумме.

Указанные показатели рассчитываются в процессе анализа не только по операционным внеоборотным ак­тивам в целом, но и в разрезе их видов - основных средств и нематериальных активов.

На шестом этапе анализа оценивается уровень эффек­тивности использования операционных внеоборотных активов в отчетном периоде. В процессе такой оценки используются следующие основные показатели:

• Коэффициент рентабельности операционных внеобо­ротных активов.

• Коэффициент производственной отдачи операци­онных внеоборотных активов. Он характеризует объем реализации продукции (.или объем ее производства) в расчете на единицу используемых предприятием опе­рационных внеоборотных активов.

2.Оптимизация общего объема и состава внеоборотных активов предприятия. Такая оптимизация осуществляется с учетом вскрытых в процессе анализа возможных резервов повышения использования внеоборотных активов в предстоящем периоде. В процессе оптимизации общего объема опера­ционных внеоборотных активов из их состава исключа­ются те их виды, которые не участвуют в производствен­ном процессе по различным причинам.

3. Обеспечение своевременного обновления операци­онных внеоборотных активов предприятия. В этих целях на предприятии определяется необходимый уровень интенсивности обновления отдельных групп операци­онных внеоборотных активов; рассчитывается общий объем активов, подлежащих обновлению в предстоящем периоде; устанавливаются основные формы и стоимость обновления различных групп активов. Более подробно вопросы финансового управления обновлением внеобо­ротных операционных активов рассматриваются в сле­дующем разделе.

4. Обеспечение эффективного использования опера­ционных внеоборотных активов предприятия. Такое обеспе­чение заключается в разработке системы мероприятий, направленных на повышение коэффициентов рентабель­ности и отдачи, операционных вне­оборотных активов.

Используя в процессе управления эффективностью операционных внеоборотных активов эти показатели, следует учитывать два важных момента, обеспечивающих объективность оценки разрабатываемых мероприятий. Первый из них состоит в том, что при оценке всегда должна использоваться восстановительная стоимость операционных внеоборотных активов на момент проведения оценки. Второй из них состоит в том, что при оценке следует использовать остаточную стоимость операционных внеоборотных активов, так как большая их часть в процессе износа теряет часть своей производительности.

Рост эффективности использования операционных внеоборотных активов позволяет сократить потребность в них (за счет механизма повышения коэффициентов их использования во времени и по мощности), так как между этими двумя показателями существует обратная зависимость. Следовательно, мероприятия по обеспе­чению повышения эффективности использования опе­рационных внеоборотных активов можно рассматривать как мероприятия по сокращению потребности в объеме их финансирования и повышению темпов экономичес­кого развития предприятия за счет более рационального использования собственных финансовых ресурсов.

5.Формирование принципов и оптимизация структуры источников финансирования операционных внеоборотных активов. Принципиально обновление и прирост опера­ционных внеоборотных активов могут финансироваться за счет собственного капитала, долгосрочного заемного капитала (финансового кредита, финансового лизинга и т.п.) и за счет смешанного их финансирования.

Таким образом, политика управления внеоборотными активами формируется для обеспечения своевременного обновления и повышения использования внеоборотных активов. Процесс достижения данной цели делится на 5 этапов.

|  |
| --- |
| **2. Управление внеоборотными активами на примере ОАО «Центральная база производственного обслуживания Татнефть»** |
| **2.1. Краткая характеристика ОАО «Центральная база производственного****обслуживания Татнефть»** |

Открытое акционерное общество ОАО «Центральная база производственного обслуживания Татнефть», зарегистрированное Государственной регистрационной палатой при Министерстве юстиции Республики Татарстан 24 декабря 2002 года, создано в результате реорганизации в форме слияния открытого акционерного общества «Лениногорский завод «Газспецмашремонт».

ОАО «Центральная база производственного обслуживания Татнефть» является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности.

Основной целью деятельности общества является получение прибыли.

ОАО «Центральная база производственного обслуживания Татнефть» - это современное производство, признанное осуществлять сложные технологические процессы по ремонту бурового и нефтепромыслового оборудования, изготовлению машиностроительной техники (тракторов, экскаваторов), специальной техники для нефтегазового комплекса, съемных грузозахватных приспособлений и строп.

Время и стремительно развивающиеся отношения привели к необходимости привлечения коллективом научного потенциала и создания уникального нестандартного оборудования, технологической оснастки.

По признанию ведущих специалистов и научных сотрудников акционерного общества «Татнефть», в составе которого действует ОАО «Центральная база производственного обслуживания», предприятие успешно справляется со сложной задачей обеспечения жизнедеятельности бурового и нефтепромыслового оборудования.

 Особенностью и новаторством коллектива стало внедрение технологии плазменного напыления металлическими самофлюсующимися порошками на производимые изделия, которая позволяет обеспечить защиту от коррозии и высокую долговечность продукции.

 ОАО «Центральная база производственного обслуживания Татнефть» производит следующую продукцию: ключи механические КМ, штанговращатели ШВЛ, мачты передвижные ПТМТ-4, вагоны-домики, арматуру запорную, стропы, запасные части к нефтепромысловому оборудованию и спецтехнике.

 ОАО «Центральная база производственного обслуживания Татнефть» также осуществляет ремонт нефтепромыслового, бурового оборудования и спецтехники.

Основными покупателями продукции ОАО «Центральная база производственного обслуживания Татнефть» являются ОАО «КАМАЗ», ЗАО «Расстал», ЗАО «Омега», ОАО «ЕлАЗ», ООО «Стройкомплект», ООО «Лениногорский строительный комбинат» и другие предприятия. Основными потребителями услуг исследуемого предприятия являются структурные подразделения и дочерние предприятия ОАО «Татнефть».

 Состав и характеристика амортизируемых объектов основных средств ОАО «Центральная база производственного обслуживания» отражены в таблице 1.

Таблица 1.

Состав и характеристика основных средств

ОАО «Центральная база производственного обслуживания Татнефть»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование объекта основных средств | Кол-во, ед. | Стоимость, тыс.руб.  |
| 1. | 2. | 3. |
| 1. Силовые и легковые рабочие машины |
| 1.1. Краны стреловые переносные | 3 | 2000 |
| 1.2. Машины бурильные | 5 | 4100 |
| 1.3. Пневмоударники | 4 | 1040 |
| 1.4. Машины сбоечно-буровые | 3 | 5071 |
| 1.5. Устройства пневмоприводов | 6 | 1954 |
| 1.6. Устройства грузозахватные | 4 | 920 |
| 1.7. Двигатели забойные | 10 | 620 |
| 1.8. Электродвигатели крановые  | 3 | 524 |
| 1.9. Автомобили грузовые | 10 | 1600 |
| 1.10.Автоцистерны | 2 | 420 |
| 2. Производственное и ремонтное оборудование |
| 2.1. Оборудование погрузочно-разгрузочное | 10 | 870 |
| 2.2. Металлообрабатывающие станки | 9 | 1041 |
| 2.3. Станки с ЧПУ, в том числе обрабатывающие центры  | 2 | 1960 |
| 2.4. Станки фрезерные  | 5 | 220 |
| 2.5 Станки шипорезные | 6 | 390 |
| 2.6. Станки шлифовальные | 3 | 198 |
| 2.7. Станки сверлильные | 5 | 385 |
| 2.8. Станки пазовальные | 2 | 263 |
| 3. Измерительные приборы |
| 3.1. Средства измерений общего применения | 13 | 115 |
| 3.2. Приборы и аппаратура систем автоматического пожаротушения и пожарной сигнализации | 7 | 75 |
| 3.3. Приборы для измерения температуры и влажности | 21 | 62 |
| 3.4. Приборы для климатических испытаний и на стойкость к спецвоздействиям | 6 | 118 |
| 4. Внутризаводской транспорт |
| 4.1.Автокары | 15 | 948 |
| 5. Инструменты и оснастка |
| 5.1. Инструмент для свинчивания, развинчивания | 120 | 85 |
| 5.2. Оснащение монтажное | 10 | 148 |
| 5.3. Принадлежности, предназначенные для хранения материалов | 278 | 52 |
| 5.4. Осветительное оборудование | 32 | 196 |
| 5.5. Вспомогательный ремонтный инвентарь  | 54 | 75 |
| 6. Прочие основные средства |
| 6.1. Офисная мебель | 91 | 132 |
| 6.2. Оргтехника | 34 | 200 |
| 6.3. Легковой служебный автотранспорт для администрации | 11 | 1433 |
| 6.4. Бытовая техника | 14 | 30 |
| 6.5. Методическая литература | 65 | 19 |
| ИТОГО | 886 | 27498 |

**2.2. Анализ динамики основных**

**технико-экономических показателей деятельности предприятия**

Для оценки деятельности ОАО «Центральная база производственного обслуживания Татнефть» главный бухгалтер систематически осуществляет анализ основных технико-экономических показателей. Данные анализа позволяют выявить резервы общества и служат основанием для планирования дальнейшей деятельности, оценки возможностей в части увеличения объема производства продукции.

В таблице 2. приведены основные технико-экономические показатели деятельности ОАО «Центральная база производственного обслуживания Татнефть» за 2007 – 2008 г.г.

Таблица 2.

Основные технико-экономические показатели деятельности

ОАО «Центральная база производственного обслуживания Татнефть»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | 2007 | 2008 |
| Сумма  | Абсол. изменение | Темп роста, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Выручка от реализации, тыс. руб. | 74568 | 115086 | +40518 | 154,34 |
| Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб. | 61630 | 99142 | +37512 | 160,87 |
| Прибыль от реализации, тыс. руб. | 11557 | 13694 | +2137 | 118,49 |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 6961 | 6849 | -112 | 98,39 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 20503 | 21641 | +1138 | 105,55 |
| Фондоотдача, руб./руб. | 3,634 | 5,318 | +1,684 | 146,34 |
| Фондоемкость, руб./руб. | 0,275 | 0,188 | -0,087 | 68,36 |
| Фондовооруженность, руб./чел. | 284,764 | 300,569 | +15,805 | 105,55 |
| Амортизация, тыс. руб. | 2436 | 2991 | +555 | 122,78 |
| Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб. | 45280 | 69095 | +23815 | 152,59 |
| Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, в оборотах | 1,647 | 1,666 | +0,019 | 101,15 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 72 | 72 | -- | -- |
| Производительность труда, тыс.руб./чел. | 1035,67 | 1598,42 | +562,75 | 154,34 |
| Фонд оплаты труда (годовой), тыс. руб. | 6233 | 7200 | +967 | 115,51 |
| Среднемесячная заработная плата, тыс. руб. | 9,5 | 10,2 | +0,7 | 107,37 |
| Экономическая рентабельность, % | 1,853 | 6,948 | +5,131 | 374,96 |

По результатам анализа динамики основных технико-экономических показателей деятельности ОАО «Центральная база производственного обслуживания Татнефть» можно сделать следующие выводы:

1. Выручка от реализации продукции в 2008 году увеличилась 40518 тыс. руб. (154,34%), и составила 115086 тыс. руб. Увеличение данного показателя является положительной тенденцией и свидетельствует об увеличении объемов реализации в связи с выходом анализируемого предприятия на новые сегменты рынки.
2. Себестоимость реализованной продукции в 2008 году увеличилась на 37512 тыс. руб. (160,87%) и составила 99142 тыс. руб. Темп роста выручки от реализации продукции меньше темпа роста себестоимости. Это является отрицательной тенденцией, поскольку свидетельствует об увеличении затрат предприятия и снижении валовой прибыли по сравнению с 2007 годом.
3. Прибыль от реализации в 2008 году увеличилась на 2137 тыс. руб. (118,49%), и составила 13694 тыс. руб. Увеличение данного показателя произошло за счет роста объемов реализации готовой продукции.
4. Чистая прибыль предприятия в 2008 году составила 6849 тыс. руб. Отрицательное изменение по сравнению с 2007 годом составило 112 тыс. руб. (98,39%). Снижение чистой прибыли предприятия при увеличении прибыли от реализации продукции произошло за счет увеличения операционных и внереализационных расходов предприятия.
5. В 2008 году среднегодовая стоимость основных средств составила 21641 тыс. руб., что на 1138 тыс. руб. (105,55%) больше, чем в 2007 году. Увеличение среднегодовой стоимости основных средств анализируемого предприятия является положительной тенденцией, поскольку производственная деятельность требует достаточно большого вложения в основные фонды.
6. Фондоотдача определяется по объему выпуска продукции на 1 рубль среднегодовой стоимости основных фондов. В 2008 году значение данного показателя в ОАО «Центральная база производственного обслуживания Татнефть» составило 5,318, что на 1,684 (146,34%) больше, чем в предыдущем периоде. Увеличение фондоотдачи свидетельствует об интенсивном использовании основных фондов.
7. Фондоемкость является показателем, обратным фондоотдаче и характеризует величину основных средств, приходящихся на 1 рубль выпуска продукции. В 2008 году изменение фондоемкости составило -0,087 (68,36%). На фоне повышения интенсивного использовании основных средств, на предприятии наблюдается увеличение себестоимости реализованной продукции. Затраты на ремонт оборудования, внеплановые простои влияют на повышение себестоимости продукции. Для более эффективного использования основных фондов необходимо вводить в эксплуатацию новые объекты основных средств, проводить инвентаризацию и реализовывать на сторону или утилизировать морально и физически устаревшие объекты основных фондов.
8. Важным показателем оснащенности предприятия основными средствами является показатель фондовооруженности. Он рассчитывается как отношение среднегодовой стоимости основных средств к среднесписочному количеству работающих на данном предприятии и показывает, сколько основных средств приходится на одного работающего. В 2008 году значение данного показателя составило 300,569 тыс. руб., что на 15,805 тыс. руб. (105,55%) больше, чем в 2007 году. Поскольку среднесписочная численность работников ОАО «Центральная база производственного обслуживания Татнефть» на протяжении всего анализируемого периода оставалась неизменной, на величину фондовооруженности повлияло увеличение среднегодовой стоимости основных средств.
9. В 2008 году наблюдается рост амортизационных отчислений на 555 тыс. руб. (122,78%), что связано с увеличением стоимости основных фондов.
10. Среднегодовая стоимость оборотных средств в 2008 году составила 69095 тыс. руб., что на 23815 тыс.руб. (152,59%). больше по сравнению с 2007 годом.
11. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов ОАО «Центральная база производственного обслуживания Татнефть»на протяжении всего анализируемого периода принимает достаточно невысокие значения: в 2007 году 1,647 оборота, в 2008 году 1,666. Данный факт свидетельствует о низкой оборачиваемости, в частности, дебиторской задолженности, готовой продукции на складах, величина которой в 2008 году составила 3252 тыс. руб. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств в оборотах в 2008 году увеличился на 0,019 оборота (101,15%), что свидетельствует о наметившейся положительной тенденции. В целях повышения оборачиваемости оборотных средств рекомендуется временно приостановить приобретение запасов и более интенсивно использовать уже имеющиеся, а также наметить план действий для улучшения качества, снижения себестоимости, повышения конкурентоспособности выпускаемой продукции.
12. Производительность труда работников в 2008 году составила 1598,42 тыс. руб., что на 562,75 тыс. руб. (134,54%) больше по сравнению с 2007 годом. Рост данного показателя связан с увеличением выручки от реализации продукции, то есть наблюдается рост эффективности труда работников.
13. Среднемесячная заработная плата работников в 2008 году возросла на 0,7 тыс. руб. (107,37%), при этом прирост фонда оплаты труда составил 8813 тыс. руб. (107,37%). Практически равные темпы роста среднемесячной заработной платы и фонда оплаты труда свидетельствуют, что наибольший удельный вес в фонде оплаты труда составляет основная заработная плата.
14. Экономическая рентабельность показывает, сколько денежных единиц потребуется предприятию для получения 1 денежной единицы прибыли, независимо от источников привлечения этих средств. В 2008 году экономическая рентабельность анализируемого предприятия увеличилась почти в четыре раза на 5,131% и составила 6,984%. Рост экономической рентабельности свидетельствует о повышении эффективности использования совокупного капитала ОАО «Центральная база производственного обслуживания Татнефть».

**2.3. Анализ динамики и структуры основных средств предприятия**

Одним из важнейших факторов повышения эффективности производства на промышленных предприятиях является обеспеченность их основными фондами в необходимом количестве и ассортименте и более полное их использование.

Проблема использования производственных фондов предприятий имеет две стороны. Первая связана с уменьшением массы потребленных в процессе производства средств производства; вторая – с уменьшением авансированных для производственно – хозяйственной деятельности фондов. Общая сумма потребленных производственных фондов за анализируемый период соответствует затратам средств труда (амортизация) и предметов труда на выпуск продукции. Авансированная сумма производственных фондов – это такая их сумма, которая обеспечивает одновременное пребывание производственных фондов во всех своих натуральных формах и на всех стадиях хозяйственной деятельности.

Проблема выпуска продукции с наименьшими затратами производственных фондов – проблема снижения себестоимости промышленной продукции.

Задачи анализа основных средств ОАО «Центральная база производственного обслуживания Татнефть»:

* оценить динамику и структуру основных средств предприятия;
* определить обеспеченность основными средствами предприятия;
* выявить резервы повышения эффективности использования основных средств.

Полнота и достоверность анализа основных средств зависят 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.

Основные средства являются одним из важнейших факторов любого производства. Их состояние и эффективное использование прямо влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятий.

Основные производственные средства неоднородны, выполнение ими разнообразных функций и различное их целевое использование обусловили разделение основных средств на разные группы.

Производственные основные средства ОАО «Центральная база производственного обслуживания Татнефть» непосредственно связаны с производством продукции и поэтому имеют наибольший удельный вес. Их наличие, структура и динамика отражены в таблице 3.

Таблица 3.

Наличие, структура и динамика основных средств

ОАО «Центральная база производственного обслуживания Татнефть»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2007 | 2008  | Абс. откл.тыс.руб. | Абс. изм., % | Темп роста,% |
| тыс. руб. | %  | тыс. руб.  | %  |
| 1. Здания | 5156,5 | 25 | 4757,76 | 21 | -398,74 | -4 | 92,27 |
| 2.Производственное и ремонтное оборудование | 3712,68 | 18 | 5664 | 25 | +1951,32 | +7 | 152,56 |
| 3. Вспомогательное оборудование | 1856,34 | 9 | 1585,92 | 7 | -270,42 | -2 | 85,43 |
| 4. Автотранспорт | 4897,6 | 23,7 | 6117,12 | 27 | +1219,52 | +3,3 | 124,90 |
| 5. Прочие основные средства | 5002,88 | 24,3 | 4531,2 | 20 | -471,68 | -4,3 | 90,57 |
| Итого основных средств | 20626 | 100 | 22656 | 100 | +2030 | -- | 109,84 |

 Из таблицы 3. видно, что величина основных средств на протяжении всего анализируемого периода увеличивалась и на конец 2008 года составила 22656 тыс. руб. Это является положительной тенденцией, так как производство исследуемого предприятия высокотехнологичное и фондоемкое, что требует регулярного прироста основных производственных средств.

 Стоимость зданий и сооружений к 2008 году уменьшилась на 398,74 тыс. руб. (92,27%). Причиной послужило выбытие части зданий по причине их физического износа. Это является положительной тенденцией, так как здания и сооружения относятся к пассивной части основных средств, и их уменьшение означает перераспределение средств в пользу активной части основных фондов.

 Величина производственного и ремонтного оборудования в 2008 году увеличилась 1951,32 тыс. руб. (152,56%). Это положительно влияет на функционирование ОАО «Центральная база производственного обслуживания Татнефть», поскольку это способствует высокому качеству, а, следовательно, конкурентоспособности продукции и услуг исследуемого предприятия. Величина вспомогательного оборудования к 2008 году снизилась на 270,42 тыс. руб. (85,43%); величина автотранспортных средств увеличилась в 2008 году на 1219,51 тыс. руб. (124,90%), величина прочих основных средств снизилась в 2008 году на 471,68 тыс. руб. (90,57%).

Таким образом, по результатам динамики основных средств исследуемого предприятия, можно сделать вывод о том, что в целом по предприятию имеется положительная тенденция к увеличению стоимости основных производственных фондов и снижению пассивной и недвижимой части основных фондов. Это связано с тем, после увеличения себестоимости готовой продукции и снижении выручки от ее реализации, прослеживаемого в Отчете о прибылях и убытках, а также в целях повышения производственной мощности, руководство ОАО «Центральная база производственного обслуживания Татнефть» приняло управленческое решение о вложении капитала в производственное и ремонтное оборудование, величина которого к концу 2008 года увеличилась на 152,56%.

Что касается структуры основных средств анализируемого предприятия, то здесь также, к концу 2008 года наибольшее абсолютное изменение имеют основные производственное и ремонтное оборудование (+7%).

Наибольший удельный вес в структуре основных средств ОАО «Центральная база производственного обслуживания Татнефть» имеют в 2007 году здания (25%), прочие основные средства (24,3%), автотранспорт (23,7%), производственное и ремонтное оборудование (18%). К концу 2008 года произошли в структуре основных средств произошли сдвиги: наибольший удельный вес теперь занимает автотранспорт (27%), производственное и ремонтное оборудование (25%), здания (21%), прочие основные средства (20%). Таким образом, к концу анализируемого периода наметилась положительная тенденция в структуре основных средств предприятия. Однако, для наилучшей структуры основных фондов ОАО «Центральная база производственного обслуживания Татнефть» необходимо, чтобы преимущественное положение занимали производственное и ремонтное оборудование.

**3. Рекомендации по эффективному управлению**

**внеоборотными активами ОАО «Центральная база производственного обслуживания Татнефть»**

Проблема выпуска и реализации продукции с меньшим количеством закрепленных производственных фондов — самостоятельная проблема экономики предприятия. Показателем, отражающим выпуск продукции с меньшим количеством фондов, является фондоотдача производственных фондов.

Рост фондоотдачи является одним из факторов интенсивного роста объема выпуска продукции. Эту зависимость описывает факторная модель:

 ВП = ОС \* ФО, (1)

Где ВП – выпуск продукции;

 ОС – величина основных средств;

 ФО – фондоотдача.

На основе факторной модели рассчитывают прирост объема выпуска за счет увеличения основных средств и роста фондоотдачи:

  ВП =  ВП(ОС) +  ВП(ФО) , (2)

Где  ВП – изменение выпуска продукции;

  ВП(ОС) – изменение выпуска продукции за счет изменения величины основных средств;

  ВП(ФО) – изменение выпуска продукции за счет изменения показателя фондоотдачи.

Факторный анализ выпуска продукции ОАО «Центральная база производственного обслуживания Татнефть» производится интегральным методом.

ВП(ОС) = ОС2008 . ФО2007 + ( ОС2008 \*  ФО2008) / 2 = 21159,54 тыс.руб.

ВП(ФО) = ФО2007 . ОС2007 +( ОС2008 \*  ФО2008) / 2 ≈ -11378,13 тыс. руб.

 ВП =  ВП(ОС)2008 +  ВП(ФО)2008 = 9781 тыс.руб.

В 2007 году влияние фондоотдачи на выпуск продукции ОАО «Центральная база производственного обслуживания Татнефть» составило -11378,13 тыс.руб., влияние ресурсов, вложенных в основные средства, составило 21159,54 тыс.руб. То есть влияние фондоотдачи на выпуск продукции снизилось на 1743,17 тыс. руб. Влияние величины основных средств увеличилось на 16230,69 тыс. руб.

В качестве резервов увеличения выпуска продукции ОАО «Центральная база производственного обслуживания Татнефть» могут служить:

* ввод в действие не установленного оборудования,
* сокращение целодневных и внутрисменных простоев,
* повышение коэффициента сменности,
* повышение среднечасовой выработки оборудования.

При определении текущих и перспективных резервов вместо планового уровня факторных показателей учитывается возможный их уровень.

Резервы увеличения выпуска продукции анализируемого предприятия за счет ввода в действие нового оборудования определяются по формуле:

 ВПк = К \* СВф, (3)

Где К - дополнительное количество оборудование,

 СВф- среднегодовая выработка.

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

 ВПд = Кв \* К \* СВф, (4)

Где Кв- возможное количество рабочих дней.

Чтобы подсчитать резерв увеличения выпуска продукции за счет повышения коэффициента сменности в результате лучшей организации
производства, используется следующая формула:

 ВПкcм= Ксмф \* Кв \* К \* СВф, (5)

Где Ксмф – возможный прирост коэффициента сменности.

Для определения резерва увеличения выпуска продукции за счет повышения среднечасовой выработки оборудования, используется формула:

 ВПсв = Кв \* Дв \* Ксмв \* Пв \* СВ, (6)

Где Дв – дополнительное количество рабочих дней оборудования;

 Пв – средняя продолжительность рабочей смены.

В таблице 4 приведен анализ выявления резервов увеличения выпуска продукции за счет эффективности использования основных средств ОАО «Центральная база производственного обслуживания Татнефть». В качестве возможного количества вновь установленного оборудования принято десять единиц, дополнительного количества рабочих дней – десять дней.

Таблица 4

Резервы увеличения выпуска готовой продукции за счет

эффективного использования основных средств

ОАО «Центральная база производственного обслуживания»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2007 | 2008 | Абсолютноеотклонение | Темп роста,в % |
| 1. | 3. | 4. | 5. | 6 |
| 1. Резерв увеличения выпуска продукции за счет ввода нового оборудования, тыс. руб. | 73490,91 | 61203,18 | -12287,73 | 83,28 |
| 2. Резерв увеличения выпуска продукции за счет сокращения целодневных простоев, тыс. руб. | 31522,15 | 19147,35 | -12374,8 | 60,74 |
| 3. Резерв увеличения выпуска продукции за счет повышения коэффициента сменности, тыс. руб. | 31614,57 | 21433,69 | -10180,88 | 67,80 |
| 4. Резерв увеличения выпуска продукции за счет повышения среднечасовой выработки оборудования, тыс. руб. | 29354,72 | 17541,94 | -11812,78 | 59,76 |
| Итого резервов | 165982,35 | 119326,16 | -46656,19 | 71,89 |

Резерв увеличения выпуска продукции за счет сокращения целодневных простоев оборудования ОАО «Центральная база производственного обслуживания» в 2008 году снизился на 12374,8 тыс. руб. (60,74%).

Резерв увеличения выпуска продукции за счет повышения коэффициентов сменности в ОАО «Центральная база производственного обслуживания» в 2008 составил 10180,88 тыс. руб. (67,80%). Это свидетельствует об увеличении загрузки действующего оборудования, количества рабочих смен.

Резерв увеличения выпуска продукции за счет увеличения среднечасовой выработки оборудования ОАО «Центральная база производственного обслуживания» снизился в 2007 году на 11812,78 тыс. руб. (59,76%). Это свидетель, что на протяжении всего анализируемого периода на предприятии имели место постоянные процессы модернизации, ремонта и обновления объектов основных средств.

Таким образом в 2007 году резервы выпуска продукции за счет эффективного использования основных средств уменьшились на на 46656,19 тыс. руб. (71,89%).

Анализ выявления резервов увеличения выпуска продукции за счет более эффективного использования основных средств ОАО «Центральная база производственного обслуживания» показал, что на протяжении всего анализируемого периода наблюдается спад резервов увеличения выпуска продукции за счет использования основных средств. Это свидетельствует о том, что основные фонды предприятия с каждым годом используются все эффективнее.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Неотъемлемым условием осуществления хозяйственной деятельности является обеспечение предприятия, наряду с материальными и трудовыми ресурсами, необходимыми основными средствами - зданиями, сооружениями, оборудованием, транспортными и другими средствами.

В курсовой работе изложены теоретические и практические аспекты анализа внеоборотных активов на примере ОАО «Центральная база производственного обслуживания». А также даны рекомендации по повышению эффективности использования основных производственных фондов.

 Достигнута цель курсовой работы – выявление путей повышения эффективности использования основных средств анализируемого предприятия.

 Актуальность темы работы очевидна, поскольку наличие и прирост основных средств является гарантией успешной деятельности высокотехнологичного и фондоемкого производства.

Анализ внеоборотных активов позволит руководству предприятия вовремя среагировать на отрицательные тенденции в их структуре и динамике, эффективно их использовать, а также планировать деятельность предприятия на долгосрочную перспективу.

В процессе анализа эффективности использования внеоборотных активов ОАО «Центральная база производственного обслуживания» были изучены состав и структура основных средств, их динамика на протяжении анализируемого периода; определен уровень эффективности использования основных средств, а также выявлены резервы увеличения выпуска готовой продукции за счет их эффективного и рационального использования.

В результате анализа наличия основных средств выяснилось, что на анализируемом предприятии достаточно ритмично осуществляется процесс обновления основных средств. В 2008 году положительное изменение стоимости основных фондов составило 4842 тыс. руб.

В 2008 году удельный вес производственного оборудования достиг 30%. Тенденция к увеличению удельного веса производственного и ремонтного оборудования является положительным моментом для деятельности ОАО «Центральная база производственного обслуживания», так как влияет на эффективность производственного процесса.

Доля активной части основных средств анализируемого предприятия ежегодно увеличивается, а именно в 2008 году темп роста активной части объектов основных средств составил 113,62%. Данный факт является свидетельством того, что на предприятии достаточно основных средств, необходимых для осуществления основной деятельности.

В работе также проведен количественный анализ объектов основных средств, в результате которого выявлено, что на предприятии имеют место неустановленное и недействующее оборудование, причем количество последнего в 2008 году увеличилось на 24 единицы.

По результатам анализа сменности оборудования можно сделать выводы об имеющейся на анализируемом предприятии отрицательной тенденции к неэффективному, нерациональному и необоснованному использованию производственных мощностей в неполную рабочую силу.

На протяжении анализируемого периода на предприятии наблюдается незначительное изменение показателя фондоемкости.

Уменьшение показателя фондоотдачи свидетельствует об экстенсивном использовании основных средств, что является характерной особенностью нефтедобывающей отрасли. Снижение фондоотдачи основных средств является отрицательным моментом в деятельности предприятия, так как способствует повышению себестоимости выпускаемой продукции, а, следовательно, снижению прибыли. Снижение данного показателя также свидетельствует об увеличении суммы амортизационных отчислений, приходящихся на 1 рубль готовой продукции.

На протяжении всего анализируемого периода наблюдается рост показателя рентабельности основных средств, то есть ежегодно наблюдается рост прибыльности основных фондов.

Производственная деятельность ОАО «Центральная база производственного обслуживания» является фондоемкой, следовательно, требует достаточно больших вложений средств во внеоборотные активы, а именно в основные средства. На предприятии регулярно происходит пополнение основных производственных фондов.

На выпуск продукции ОАО «Центральная база производственного обслуживания» в значительной степени влияет фондоотдача. В работе был произведен факторный анализ роста фондоотдачи.

В ходе выполнения анализа эффективности использования внеоборотных активов были выявлены резервы увеличения выпуска готовой продукции за счет более эффективного использования основных производственных фондов, а именно ввода в действие не установленного оборудования, сокращения целодневных и внутрисменных простоев, повышения коэффициента сменности и среднечасовой выработки оборудования.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Устав ОАО «Центральная база производственного обслуживания».
2. Учетная политика ОАО «Центральная база производственного обслуживания».
3. Финансовая отчетность ОАО «Центральная база производственного обслуживания» за 2004-2005 г.г.
4. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. - М.: Инфра-М, 2005. - 214 с.
5. Донцова Л.В.. Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие. – М.: Дело и сервис, 2003. – 336 с.
6. Жарылгасова Б.Т., Суглобов А.Е. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: Учебное пособие. - М.: Экономист, 2004
7. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г., Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. – М.: Юнити, 2004. – 473с.
8. Никифирова Т.Б. Особенности экономического анализа использования производственных фондов // Финансы. – 2005. - №1. – С. 12-15.
9. Максютов А.А. Экономический анализ: Учебное пособие. - М.: ЮНИТИ, 2005. - 544 с.- Библиогр. С. 536.
10. Михайлова В.А. Основные фонды в пищевой промышленности // Финансовый директор. – 2004. - № 8. – С. 9-12.
11. Пашин Г.Л. Анализ технического состояния активной части основных фондов // Экономика и инвестиции. – 2003. - № 5. – С. 18-20.
12. Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия: Учебник. - 2-е изд., перераб., доп. - М.: ЮНИТИ, 2003. -408 с.
13. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. - 5-е изд. доп. и перераб. – Минск.: Новое знание, 2002. - 686 с.
14. Тарасова Н.Д. Анализ финансового состояния предприятия // Финансы. – 2004. - № 9. – С. 6-9.