## Введение

Внеоборотные активы являются одним из важнейших факторов любого производства. Их состояние и эффективное использование прямо влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Условия рыночной экономики побуждают трудовые коллективы к постоянному поиску резервов повышения эффективности использования всех материально - вещественных факторов производства, в том числе и внеоборотных активов. Выявить и практически использовать эти резервы можно с помощью тщательного экономического анализа.

Состояние и использование внеоборотных активов, а в частности основных фондов - один из важнейших аспектов аналитической работы, так как именно они являются материальным воплощением научно - технического прогресса - главного фактора повышения эффективности любого производства.   
Более полное и рациональное использование основных средств и производственных мощностей предприятия способствует улучшению всех его технико-экономических показателей: росту производительности труда, повышению фондоотдачи, увеличению выпуска продукции, снижению ее

Задачами анализа состояния и эффективности использования внеоборотных активов, а в частности, промышленно-производственных основных фондов являются: установление обеспеченности предприятия и его структурных подразделений основными фондами - соответствия величины, состава и технического уровня фондов, потребности в них; выяснение выполнения плана их роста, обновления и выбытия; изучение технического состояния основных средств и особенно их активной части; определение степени использования основных средств и факторов , на нее повлиявших; установление полноты применения парка оборудования и его комплектности; выявление резервов роста фондоотдачи; увеличение объема продукции и прибыли за счет эффективности использования основных средств.

С развитием рыночных отношений в составе имущества предприятий появился новый вид средств, отличительной особенностью которых является отсутствие вещественно-натуральной формы - нематериальные активы. В современных условиях формирование полной информации о хозяйственных процессах практически невозможно без информации о нематериальных активах.

Сущность нематериальных активов заключается в следующем:

-не имеет материально-вещественной (физической) структуры;

-может быть идентифицировано (выделено, отделено) от другого имущества;

-предназначено для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

-используется в течение длительного времени (свыше 12 месяцев или в течение обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);

-способно приносить организации экономическую выгоду;

В последнее время в имуществе хозяйствующих субъектов неуклонно возрастает доля нематериальных активов. Вместе с тем, увеличивается и экономический интерес в повышении доходности предприятия за счет использования нематериальных активов. Это обусловлено быстротой и масштабами технологических изменений, распространением информационных технологий, активной инвестиционной деятельностью, обострением конкурентной борьбы, стремлением получить признание на внутреннем и мировом рынках, усложнением и интеграцией международных финансовых рынков.

Актуальность данной работы заключается в том, что в современных условиях формирование полной информации о хозяйственных процессах практически невозможно без информации об основных средствах и нематериальных активах.

От количества основных фондов, их стоимости, технического уровня, эффективности использования во многом зависят конечные результаты деятельности предприятия: выпуск продукции, ее себестоимость, прибыль, рентабельность, устойчивость финансового состояния. Для повышения эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия, необходимо знать резервы повышения эффективности использования основных средств и нематериальных активов.

Объектом исследования представленной курсовой работы выступает открытое акционерное общество "Промтехмонтаж".

Предметом исследования являются внеоборотные активы, используемые коммерческой организацией в процессе производства.

Целью исследования является анализ эффективности использования внеоборотных активов исследуемого предприятия и разработка предложений по их совершенствованию.

Для достижения данной цели в работе были поставлены следующие задачи:

-     исследовать сущность внеоборотных активов и их роль в деятельности организации;

-изучить в теоретическом аспекте основы анализа внеоборотных активов.

-представить организационно-экономическую характеристику ОАО "Промтехмонтаж".

-провести анализ эффективности использования основных средств и нематериальных активов предприятия.

-разработать предложения по повышению экономической эффективности внеоборотных активов.

Работа состоит из введения, заключения, трех глав, списка использованных источников и приложений.

В ходе выполнения работы автором были использованы статьи периодических изданий, учебно-методическая литература, финансовая отчетность исследуемого предприятия за 2006-2008 гг.

## 1. Экономическая сущность внеоборотных средств

1.1. Понятие внеоборотных активов

Для обеспечения своей деятельности предприятия должны располагать соответствующей материально-технической базой. Основными составляющими материально-технической базы являются основные средства. В их составе отражаются различные материально-вещественные ценности, используемые как средства труда в натуральной форме в течение длительного времени в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд предприятия. Эти средства должны приносить доход предприятию и не могут быть использованы для перепродажи.

В состав основных средств, кроме того, включаются осуществленные капитальные вложения в арендованные объекты, в коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы), а также земельные участки и объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), приобретенные организацией в собственность.

Независимо от срока службы не учитывают в составе основных средств специальные инструменты и приспособления, предназначенные для изготовления определенных изделий, машины и оборудование, предназначенные для монтажа, материальные объекты, учитываемые как товары на складах торговых, снабженческих и других посреднических организаций.

К основным средствам не относятся финансовые и незавершенные капитальные вложения.

Окончательное решение о том, какие предметы и объекты учитывать в составе основных средств, принимает руководитель организации в зависимости от характера и условии ее хозяйственной деятельности. Обычно оно принимается не по каждому предмету в отдельности, а применительно к группе (виду) объектов и оформляется как элемент учетной политики организаций [4, с.167].

Основными задачами бухгалтерского учёта основных средств является:

1. правильное документальное оформление и своевременное отражение в учётных регистрах поступление основных средств, их внешнего перемещения и выбытия;

2. правильное исчисление и отражение в учёте сумм износа основных средств;

3. точное определение результатов при ликвидации основных средств;

4. контроль за затратами на ремонт основных средств;

5. за их сохранностью и эффективностью использования.

В соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов в бухгалтерском учете к основным средствам относятся:

1. здания,

2. сооружения,

3. рабочие и силовые машины и оборудование,

4. измерительные и регулирующие приборы и устройства,

5. вычислительная техника,

6. транспортные средства,

7. инструмент,

8. производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности,

9. рабочий, продуктивный и племенной скот,

11. многолетние насаждения.

Группировка основных средств по отраслевому признаку (промышленность, сельское хозяйство, транспорт и т.д.) позволяет получить данные об их стоимости в каждой отрасли.

По назначению основные средства предприятий подразделяются на: производственные основные средства основной деятельности; производственные основные средства других отраслей; непроизводственные основные средства.

По видам основные средства предприятий подразделяются на следующие группы: здания; сооружения; передаточные устройства; машины и оборудование; транспортные средства; инструмент; производственный инвентарь; хозяйственный инвентарь; рабочий и продуктовый скот; многолетние насаждения; капитальные затраты по улучшению земель; прочие основные средства [5, с.356].

К основным средствам относятся также капитальные вложения в арендованные объекты, относящиеся к основным средствам.

Классификация основных средств по видам положена в основу их аналитического учета.

По принадлежности основные средства подразделяются на собственные и арендованные, а по признаку использования - на находящиеся в эксплуатации (действующее); в реконструкции и техническом перевооружении; в запасе (резерве); на консервации. Эта группировка обеспечивает исчисление сумм амортизации.

Для организации бухгалтерского учета предусмотрена укрупненная классификация основные средства по следующим признакам:

а) в зависимости от имеющихся прав на объекты основных средств;

б) по степени использования;

в) в зависимости от характера участия в хозяйственной деятельности;

г) по видам.

В зависимости от имеющихся прав на объекты основных средств выделяют:

а) объекты, принадлежащие организации на правах собственности, (в том числе и сданные в аренду, переданные в безвозмездное пользование, переданные в доверительное управление);

б) находящиеся у организации на правах оперативного управления или хозяйственном ведении;

в) арендованные основные средства, т.е. находящиеся во временном пользовании за определённую плату;

г) основные средства, полученные организацией в безвозмездное пользование;

д) основные средства, полученные организацией в доверительное управление.

В учётном отношении все числящиеся на балансе организации объекты основных средств, в том числе временно неиспользуемые, сданные в аренду или лизинг, учитываются как основные средства в эксплуатации. Данная классификация позволяет определить счета и субсчета, необходимые для учета объектов основных средств [6, с.342].

В зависимости от степени использования различают:

а) действующие в эксплуатации;

б) в запасе (резерве);

в) в ремонте;

г) в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации;

д) на консервации.

Для определения источника начисления амортизации необходима детализация информации в зависимости от характера участия основных средств в процессах хозяйственной деятельности.

В зависимости от характера участия основных средств в процессах хозяйственной деятельности они подразделяются на:

а) производственные;

б) непроизводственные;

г) жилье.

Главным критерием группировки основных средств по этому признаку является вид деятельности данной организации или её подразделения. При этом классификационной единицей выступает вся совокупность основных средств, числящихся на балансе.

В состав производственных основных средств входят объекты, используемые при осуществлении хозяйственной деятельности. В частности, производственные здания, сооружения, передаточные устройства, силовые машины и оборудование, рабочие машины и оборудование и др.

К непроизводственным основным средствам относятся объекты, предназначенные для обслуживания социально-бытовых и культурных потребностей населения. В частности, здания клубов, дворцов и домов культуры, здания гостиниц, бань, санпропускников и др.

В состав жилья включаются объекты, предназначенные для проживания людей: жилые дома, общежития и пр.

При классификации основных средств по их видам и назначению бухгалтеру следует руководствоваться официально принятой для составления бухгалтерской и статистической отчетности группировкой основных средств. Классификация по видам в зависимости от натурально-вещественного состава и целей является основой аналитического учета основных средств. При определении состава и группировки основных средств по видам (здания, машины, оборудование и др.) необходимо руководствоваться Общероссийским классификатором основных фондов (ОК 013-94), утвержденным постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации [7, с.182].

Понятие объекта, относящегося в бухгалтерском учете к нематериальным активам, дано в Положении о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, приказ Министерства финансов России от 29.07.98 № 34н. Согласно Положению нематериальные активы классифицируются как права, которые наряду с правовыми нормами отвечают следующим двум требованиям:

1. используются в течение длительного периода, превышающего один год;

2. приносят доход в процессе их использования.

В соответствии с Положением данные права возникают:

а) из авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, на программы для ЭВМ, базы данных и др.;

б) патентов на изобретения, промышленные образцы, коллекционные достижения;

в) свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование;

г) из прав на "ноу-хау" (научно-технической, организационной, финансово-экономической информации, составляющей коммерческую тайну, в отличие от изобретения "ноу-хау" не требует регистрации и охраняется путем установления запрета на ее разглашение) и др.;

д) из прав на пользование земельными участками и природными ресурсами.

Наряду с указанными правами в составе нематериальных активов учитываются организационные расходы.

К нематериальным активам относят имущество, которое одновременно отвечает следующим условиям:

1) не имеет материально-вещественной (физической) структуры;

2) может быть идентифицировано (выделено, отделено) от другого имущества;

3) предназначено для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

4) используется в течение длительного времени (свыше 12 месяцев или в течение обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);

5) не предполагается последующая перепродажа данного имущества;

6) способно приносить организации экономическую выгоду;

7) имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и исключительные права организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы и т.п.).

Основными задачами бухгалтерского учета нематериальных активов являются достоверное и полное:

1. формирование информации, отражающей движение (поступление, выбытие, получение (передача) прав по лицензионным или авторским договорам) объектов нематериальных активов в организации;

2. формирование на счетах бухгалтерского учета первоначальной стоимости;

3. отражение в бухгалтерском учете амортизации нематериальных активов;

4. определение результатов реализации и прочего выбытия нематериальных активов [8, с.242].

Нематериальные активы можно определить так: часть основных фондов (внеоборотных активов), не имеющих физической основы, но которые имеют стоимость (представляют ценность), базирующуюся на правах или привилегиях. Исключением из этого определения являются квартиры, приобретаемые организациями в собственность, которые в соответствии с действующим порядком учитываются в составе нематериальных активов; активы, которые покупаются или создаются в порядке долгосрочных инвестиций; активы, выступающие в качестве отдельного объекта, с возможностью его отделения от носителя и передачи актива другим пользователям. Не могут быть отнесены к нематериальным активам какие-то качества физических лиц (квалификация, деловые связи и т.п.), поскольку эти качества, с одной стороны, могут быть учтены в оплате их труда, а с другой, не могут быть отделены от их носителя и переданы другому пользователю; активы, которые не предназначены для продажи; активы, при создании которых могут быть учтены затраты, связанные с их разработкой.

Тематически можно выделить и охарактеризовать следующие виды нематериальных активов:

1. объекты интеллектуальной собственности;

2. права пользования природными ресурсами;

3. отложенные затраты; деловая репутация организации.

Объекты интеллектуальной собственности можно разделить на два вида: регулируемые патентным правом и регулируемые авторским правом.

Патентное право охраняет содержание произведения. Для охраны изобретения, полезных моделей, промышленных образцов, фирменных наименований, товарных знаков, знаков обслуживания необходима их регистрация по установленной процедуре в соответствующих органах. Перечень объектов, охраняемых патентным правом, исчерпывающий [9, с.162].

Регистрация объектов, регулируемых авторским правом, не нужна. Автор обязан выразить свое произведение в любой объективной форме, позволяющей воспроизводить указанный объект. Перечень объектов, регулируемых авторским правом, примерный и может быть расширен за счет создания новых произведений.

Объекты, регулируемые патентным правом (объекты промышленной собственности). Правовое регулирование объектов промышленной собственности осуществляется Патентным законом Российской Федерации, а также подзаконными нормативными актами, регулирующими процедуру оформления и регистрации объектов, размеры пошлин и иные вопросы.

Изобретение подлежит правовой охране, если оно является новым, имеет изобретательский уровень и промышленно применимо (устройство, способ, вещество, штамм, микроорганизм, культуры клеток растений и животных) или является известным устройством, способом, веществом, но имеет новое применение. Патент на изобретение выдается сроком до 20 лет и удостоверяет приоритет изобретения, авторство, а также исключительное право на его использование.

Промышленный образец - художественно-конструкторское решение изделия, определяющее его внешний вид. Отличительными признаками патентоспособности промышленного образца являются его новизна, оригинальность и промышленная применимость. Патент на промышленный образец выдается на срок до 10 лет и может быть продлен еще на срок до 5 лет.

Полезная модель представляет собой конструктивное выполнение из составных частей. Отличительные признаки полезной модели - новизна и промышленная применимость. Правовая охрана полезной модели осуществляется при наличии свидетельства, выдаваемого Патентным отделом на срок до 10 лет и продлеваемого по ходатайству патентообладателя на дополнительный срок до 3 лет.

Основные формы использования охраняемых патентным правом объектов - передача прав по лицензионному договору и внесение объекта в качество вклада в уставный капитал организации. Лицензионный договор существенно отличается от договора купли-продажи и найма, поскольку патентовладелец передает по лицензионному договору не само изобретение, а лишь исключительное право на его использование; патентовладелец может передать право на использование изобретения широкому кругу третьих лиц и сам использовать изобретение. Стоимость охраняемых патентом объектов складывается из затрат на их приобретение, юридических, консультационных и других затрат.

Товарный знак и знак обслуживания - обозначения, позволяющие различать соответственно однородные товары и услуги разных юридических или физических лиц. Правовая охрана товарного знака и знака обслуживания осуществляется на основе свидетельства Патентного ведомства, удостоверяющего приоритет товарного знака, исключительное право владельца на товарный знак в отношении товаров, указанных в свидетельстве. Свидетельство выдается на срок 10 лет и может продлеваться каждый раз на этот же срок.

Наименование места происхождения товара - название страны, населенного пункта или другого географического объекта, используемого для обозначения товара, особые свойства которого исключительно или главным образом определяются характерными или людскими факторами либо обоими факторами одновременно. Правовая охрана наименования места происхождения товара осуществляется на основе свидетельства Патентного ведомства, выдаваемого на срок 10 лет и продлеваемого каждый раз на этот же срок.

Фирменное наименование - индивидуальное название юридического лица. Оно регистрируется при государственной регистрации юридического лица и действует во время его существования.

Правовой формой использования товарного знака, знака обслуживания и фирменного наименования является лицензионный договор.

"Ноу-хау" - информация технического, организационного, служебного или коммерческого характера, имеющая действительную или потенциальную коммерческую ценность в связи с неизвестностью ее третьим лицам. К этой информации нет свободного доступа на законном основании, и обладатель информации принимает меры к охране ее конфиденциальности. В отличие от других объектов промышленной собственности "ноу-хау" не подлежит регистрации, а охраняется путем запрета на ее разглашение для лиц, имеющих доступ к этой информации. По договору о передаче "ноу-хау" передается само "ноу-хау", а не право пользования им. Обязательными элементами договора о передаче "ноу-хау" являются описание всех признаков передаваемого объекта, меры по охране конфиденциальности и содействия в практической осуществимости "ноу-хау". [10, с.292].

Объекты, регулируемые авторским правом. Регулирование объектов авторским правом осуществляется в соответствии с Законом РФ. Программа для ЭВМ - объективная форма представления совокупности данных и команд, предназначенных для функционирования ЭВМ и других компьютерных устройств. К ней относятся также подготовительные материалы, полученные в ходе разработки программы, и аудиовизуальные отображения. База данных - объективная форма представления и организации совокупности данных (статей, расчетов и др.), систематизированных с целью нахождения и обработки этих данных. Топология интегральных микросхем - зафиксированное на материальном носителе пространственно-геометрическое расположение совокупности элементов интегральной микросхемы и связей между ними. Помимо указанных объектов авторских прав могут быть и другие произведения науки, а также литературы и искусства.

Правовой формой передачи объектов авторского права является авторский договор (на воспроизведение произведения, его переработку, распространение).

Договоры о передаче имущественных прав на программу ЭВМ, базу данных, топологию интегральных микросхем могут быть зарегистрированы в Российском агентстве по правовой охране указанных объектов по соглашению сторон. Договор о полной уступке всех имущественных прав на зарегистрированные объекты подлежит обязательной регистрации в Агентстве.

К объектам интеллектуальной собственности следует отнести лицензии, дающие право заниматься определенным видом деятельности (торговлей, аудитом и др.), если они выдаются на срок более 1 года.

Права пользования природными ресурсами составляют право пользования земельным участком, недрами (например, на добычу полезных ископаемых) и право на геологическую и другую информацию о недрах. Отложенные затраты - организационные расходы и расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки (НИОКР). Организационные расходы состоят из затрат по оплате услуг консультантов, рекламы, по подготовке документации, регистрационным сборам и других расходов организации в период ее создания до момента регистрации.

Следует отметить, что в состав организационных расходов, включаемых в состав нематериальных активов, входят расходы, связанные с образованием юридического лица и признанные в соответствии с учредительными документами вкладом участников (учредителей) в уставный капитал.

Деловая репутация организации - разница между стоимостью фирмы как единого целостного имущественно-финансового комплекса, имеющего определенную репутацию, и балансовой стоимостью имущества этой фирмы. В отечественном учете цена фирмы определена законодательно как "разница между покупкой и оценочной стоимостью имущества" по приватизируемым организациям.

Таким образом, основные средства - это совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, сохраняя первоначальную натуральную форму, они переносят свою стоимость на изготовляемую или добываемую с их участием продукцию, выполняемые работы или оказываемые услуги частями в сумме начисленной амортизации.

Нематериальные активы - часть основных фондов (внеоборотных активов), не имеющих физической основы, но которые имеют стоимость (представляют ценность), базирующуюся на правах или привилегиях.

1.2. Методика анализа внеоборотных активов

Основные средства (часто называемые в экономической литературе и на практике основными фондами) являются одним из важнейших факторов производства.

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

Таблица 3.1 - Основные направления анализа основных средств

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Основные направления анализа | Задачи анализа | Виды анализа |
| 1 | 2 | 3 |
| Анализ структуры и динамики ОС | Оценка размера и структуры вложения капитала в ОС.  Определение характера и размера влияния стоимости ОС на финансовое положение и структуру баланса | Финансовый анализ |
| Анализ эффективности использования ОС | Анализ движения ОС.  Анализ показателей эффективности использования ОС.  Анализ использования времени работы оборудования.  Интегральная оценка использования оборудования | Управленческий анализ |
| Анализ эффективности затрат по содержанию и эксплуатации оборудования | Анализ затрат на капитальный ремонт.  Анализ затрат по текущему ремонту.  Анализ взаимосвязей объема производства, прибыли и затрат по эксплуатации оборудования | Управленческий анализ |
| Анализ эффективности инвестиций в ОС | Оценка эффективности капитальных вложений.  Анализ эффективности привлечения займов для инвестирования | Финансовый анализ |

Выбор направлений анализа и реальных аналитических задач определяется потребностями управления, что составляет основу финансового и управленческого анализа, хотя четкой границы между этими видами анализа нет.

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

Оценка движения основных средств проводится на основе коэффициентов, которые анализируются в динамике за ряд лет.

Таблица 3.2 - Показатели движения и состояния основных средств

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименования показателей | Методы расчета | Экономическая интерпретация показателей |
| 1. Показатели движения | | |
| 1.1 Коэффициент поступления ввода (КВВ) |  | Доля поступивших ОС за период |
| 1.2 Коэффициент обновления (Коб) |  | Доля новых ОС на предприятии |
| 1.3 Коэффициент выбытия ОС (Квыб) |  | Доля выбывших ОС за период |
| 1.4 Коэффициент прироста (Кпр) |  | Темп прироста ОС |
| 2. Показатели состояния | | |
| 2.1 Коэффициент износа (Ки) |  | Доля стоимости ОС перенесенная на продукцию  Ки = 1 - Кг |
| 2.2 Коэффициент годности (Кг) |  | Уровень годности ОС  Кг = 1 - Ки |

Оценка эффективности использования основных средств основана на применении общей для всех ресурсов технологии оценки, которая предполагает расчет и анализ показателей отдачи и емкости [15, с.362].

Показатели отдачи характеризуют выход готовой продукции на 1 руб. ресурсов.

Показатели емкости характеризуют затраты или запасы ресурсов на 1 руб. выпуска продукции.

При сопоставлении запасов ресурсов с объемом выручки за период необходимо рассчитать среднюю величину запасов на тот же период.

Обобщающим показателем эффективности использования основных средств является фондоотдача (ФО):

ФО= ОП/Ср. п. в. с (1.1)

где ОП - объем производства;

Ср. п. в. с - Средняя первоначальная (восстановительная) стоимость.

При расчете показателя учитываются собственные и арендованные основные средства, не учитываются основные средства, находящиеся на консервации и сданные в аренду.

Показатель фондоотдачи анализируют в динамике за ряд лет, поэтому объем продукции корректируют на изменение цен и структурных сдвигов, а стоимость основных средств - на коэффициент переоценки.

Повышение фондоотдачи ведет к снижению суммы амортизационных отчислений, приходящихся на один рубль готовой продукции или амортизационной емкости.

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

ВП = ОСФО (1.2)

где ОС - основные средства,

ФО - фондоотдача.

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

∆ВП=∆ВП (ос) +∆ВП (фо) (1.3)

где ∆ВП - отклонение по выпуску продукции;

∆ВП (ос) - отклонение по основным средствам;

∆ВП (фо) - отклонение фондоотдачи.

Прирост выпуска продукции за счет фондоотдачи можно рассчитать способом абсолютных разниц:

∆ВП (ос) = ∆ОСФО (1.4)

где ∆ОС - основные средства;

ФО - фондоотдача.

∆ВП (ос) = ∆ФО  ОС1 (1.5)

или интегральным методом:

∆ВП (ос) =∆ОСФОо+ (∆ОСФО) /2 (1.6)

∆ВП (фо) =∆ФОСОо+ (∆ОСФО) /2 (1.7)

где ОС0, ОС1- стоимость основных средств в базисном и отчетном периоде соответственно;

ФОо, ФО- фондоотдача базисного и отчетного периода соответственно.

Другим важным показателем, характеризующим эффективность использования основных средств, является фондоемкость:

ФЕ=1/ФО=Ср. ОС/Об. В (1.8)

где Ср. ОС - среднегодовая стоимость основных средств;

Об. В - объем выпуска продукции

Изменение фондоемкости в динамике показывает изменение стоимости основных средств на один рубль продукции и применяется при определении суммы относительного перерасхода или экономии средств в основные фонды (Э):

Э = (ФЕ1 - ФЕо) VВП1 (1.9)

где ФЕ1, ФЕо - фондоемкость отчетного и базисного периода соответственно;

VВП1 - объем выпуска продукции в отчетном периоде.

Для разработки технологической политики предприятия необходим углубленный факторный анализ показателей эффективности использования основных средств и в первую очередь фондоотдачи.

Совокупность факторов, влияющих на показатель фондоотдачи и их подчиненность, показана на Рисунке 1.

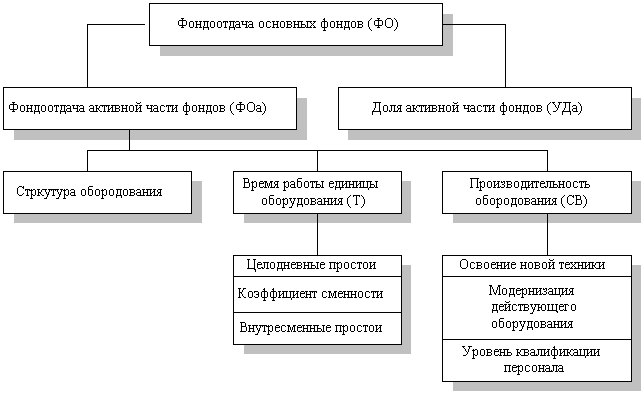


Рисунок 1 - Схема факторной системы фондоотдачи

На основе схемы можно построить факторную модель фондоотдачи:

ФО = ФОа Уда (1.10)

где УДа - доля активной части фондов в стоимости всех основных средств;

ФОа - фондоотдача активной части основных средств.

Факторная модель для фондоотдачи активной части ОС имеет вид:

ФОа = (К Т  СВ) / Оса (1.11)

где К - среднее количество технологического оборудования;

Т- время работы единицы оборудования;

СВ - среднечасовая выработка с стоимостном выражении;

ОСа - среднегодовая стоимость технологического оборудования.

Если время работы единицы оборудования представить в виде произведения количества отработанных дней (Д), коэффициента сменности (Ксм), средней продолжительности рабочего дня (t), то факторная модель примет вид:

ФОа=КДКсмtСВ/Оса (1.12)

Расширим факторную модель, представив среднегодовую стоимость технологического оборудования в виде произведения количества оборудования и стоимости его единицы в сопоставимых ценах (Ц):

ФОа=КДКсмtСВ/КЦ (1.13)

или

ФОа=ДКсм tСВ/Ц (1.14)

Анализ работы оборудования основан на системе показателей, характеризующих его использование по численности, времени работы и мощности.

Для анализа количественного использования оборудования его группируют по степени использования (Рисунок 2).

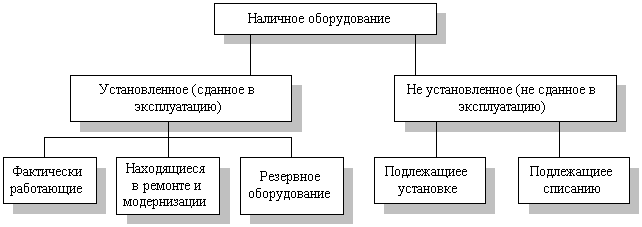


Рисунок 2 - Состав наличного оборудования

Для характеристики степени привлечения оборудования рассчитывают:

коэффициент использования парка наличного оборудования (Кн):

Кн=Кол. д. о. /Кол. н. а. (1.15)

где Кол. д. о. - количество действующего оборудования;

Кол. н. а. - количество наличного оборудования

коэффициент использования парка установленного оборудования (Ку):

Ку= Кол. д. о. /Кол. уст. об. (1.16)

где Кол. уст. об. - количество установленного оборудования

коэффициент использования оборудования сданного в эксплуатацию (Кэ):

Кэ=Кол. уст. об. /Кол. нал. об. (1.17)

Если значения показателей близки к единице, то оборудование используется с высокой степенью загрузки, а производственная программа соответствует производственной мощности.

Для характеристики экстенсивной загрузки оборудования анализируют использование оборудования по времени: баланс времени работы и коэффициент его сменности.

Таблица 3.3 - Показатели, характеризующие фонд времени использования оборудования.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель фонда времени | Условное обозначение | Формула расчета | Примечания |
| Календарный фонд | Тк | Тк = Тк. д.24 | Тк. д - число календарных дней за анализируемый период, дн. |
| Номинальный  (режимный) фонд | Тн | Тн = ТP. СМ. tсм | ТP. СМ - число рабочих смен за анализируемый период tсм - продолжительность рабочей смены, час |
| Эффективный  (реальный) фонд | Тэф | Тэф = Тн - Тпл | Тпл - время планового ремонта, час |
| Полезный  (фактический) фонд | Тф | Тф = Тэф - Тпр | Тпр - время внеплановых простоев, час |

Уровень условного использования оборудования характеризует коэффициент сменности (Ксм):

Ксм=Ф. отр. ч. ст. - смен. /Макс. возм. ч. ст. - мен, отр. уст. обор. за1см. (1.17)

где Ф. отр. ч. ст. - смен. - фактическое отработанное число станко-смен за период;

Макс. возм. ч. ст. - смен, отр. уст. обор. за 1см. - Максимально возможное число станко-смен, отработанных установленным оборудование за 1 смену.

Под интенсивной загрузкой оборудования понимают оценку его производительности.

Коэффициент интенсивной нагрузки оборудования (Ки) определяется:

Ки=Ср. выр. об. ф. /Ср. выр.1об. п (1.18)

где Ср. выр. об. ф. - средне-часовая выработка оборудования фактическая

Ср. выр. 1 об. п - средняя часовая выработка единицы оборудования плановая

Обобщающим показателем, характеризующим комплексное использование оборудования, является показатель интегральной нагрузки (Кинт):

Кинт = Кз. Ки (1. 19)

Методика анализа нематериальных активов.

Объектами анализа нематериальных активов являются:

объем и динамика нематериальных активов;

структура и состояние нематериальных активов по видам, срокам полезного использования, источникам образования и правовой защищенности;

доходность и оборачиваемость нематериальных активов;

ликвидность нематериальных активов и степень риска вложений капитала в данный вид актива.

Анализ динамики и структуры нематериальных активов можно провести по данным баланса предприятия и приложения к нему.

Составляется аналитическая таблица, где приводятся данные о видах нематериальных активов на предприятии за прошлый и отчетный период, считается абсолютное и относительное отклонения за прошлый и отчетный период. На основании данных таблицы можно делать вывод о структуре и динамике нематериальных активов.

Таблица 3.4 - Анализ объема, динамики и структуры нематериальных активов

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид нематериальных активов | Сумма | | | Структура,% | | |
| Прошлый год | Отчетный год | Изменения | Прошлый год | Отчетный год | Изменения |

В ходе последующего анализа целесообразно изучить состав нематериальных активов по источникам их поступления (например, государственные субсидии, внесенные учредителями, приобретенные за плату и так далее), то есть формируется аналогичная таблица.

По степени правовой защищенности различают следующие группы нематериальных активов: защищенные авторским правами, патентами на изобретение, свидетельствами на полезную модель, зарегистрированными лицензиями, патентами на промышленные образцы, свидетельствами на товарный знак, свидетельствами на право пользования наименованием мест происхождения товара, свидетельствами об официальной регистрации программных продуктов, баз данных и так далее.

Составляется так же таблица по группам нематериальных активов, которая имеет вид:

Таблица 3.5 - Анализ структуры нематериальных активов по степени правовой защищенности.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа нематериальных активов | Сумма | | | Структура, % | | |
| Прошлый год | Отчетный год | Изменение | Прошлый год | Отчетный год | Изменение |

Затем необходимо проанализировать структуру нематериальных активов по сроку полезного использования. Для данного анализа составляется следующая аналитическая таблица:

Таблица 3.6. - Структура нематериальных активов по срокам полезного использования.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Срок полезного использования, лет | | | | | | | | | | | Итого: |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | Более 10 лет |
| Нематериальные активы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| В% к итогу |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

По степени ликвидности и риска инвестиции в нематериальные активы могут быть разбиты на три группы: высоколиквидные, среднеликвидные и низколиквидные.

Согласно мнению Савицкой Г.В., нематериальные активы при оценке ликвидности имущества предприятия принято относить к низколиквидным, так как реализовать их значительно труднее, чем основные средства и оборотные активы [16, с.312].

Согласно данному мнению, можно сделать вывод, что необоснованный рост нематериальных активов приводит к уменьшению собственного оборотного капитала, снижению показателя текущей ликвидности и замедлению оборачиваемости совокупного капитала.

Вложение средств в нематериальные активы преследует цель - получение дополнительной прибыли от их использования. Поэтому эффективность их использования оценивается по уровню дополнительного дохода на рубль вложенного капитала в нематериальные активы (ДВК):

ДВК = Прнма /Срнма (1. 20)

где Прнма - Прибыль, полученная от использования нематериальных активов;

Срнма - Среднегодовая стоимость нематериальных активов

Величина этого показателя зависит от рентабельности данного вида активов (отношение полученной прибыли к сумме амортизации нематериальных активов) и коэффициента их оборачиваемости (отношение суммы годовой амортизации по нематериальным активам к среднегодовой первоначальной их стоимости). Взаимосвязь данных показателей можно представить следующим образом:

ДВК = П/НА = П/Ам Ам/НА (1.21)

где П - прибыль, полученная от использования нематериальных активов;

НА - среднегодовая стоимость нематериальных активов;

Ам - сумма годовой амортизации по нематериальным активам.

Если для расчета эффективности использования нематериальных активов отсутствует информация о сумме прибыли, полученной от применения интеллектуального продукта, то доходность нематериальных активов рассчитывается по общепринятой формуле доходности всего капитала:

RO н. а. = П/НА = П/В  В/НА (1.22)

где В - выручка от реализации продукции и услуг;

П/В - рентабельность продаж;

В/НА - отдача материальных активов.

Эффективность нематериальных активов будет повышаться, если темпы роста прибыли и выручки будут опережать темпы роста нематериальных активов [17, с.562].

## 2. анализ внеоборотных активов на ОАО "Промтехмонтаж"

## 2.1 Экономико-организационная характеристика ОАО "Промтехмонтаж"

Открытое акционерное общество "Промтехмонтаж" существует с 1998 года. Уставный капитал предприятия 1258000 руб.

Основными видами деятельности является Производство строительных материалов, производство стальных строительных конструкций, санитарно-технических изделий. Строительно-монтажные работы, прокладка тепловых сетей, сетей водоснабжения, монтаж подъемно- транспортного оборудования, дробильно-размольного, деревообрабатывающего оборудования, теплосилового и др. Стальные строительные конструкции и изделия (колонны, балки, фермы). Технологические металлоконструкции (емкости, силосы, газоотводы, дымовые трубы, лестницы). Инвентарь, оснастка, металлоформы, опалубки. Санитарно-технические изделия (флянцы, отводы, регистры).

Коллектив средней численностью 120 человек состоит в основном из бывших работников Строительного Управления-3 и Специализированного управления отделочных работ. Практически все работники имеют специальное образование различной степени.

Компания имеет свою строительную технику - автотранспорт и грузоподъемные механизмы, производственную базу, на территории которой находится столярный цех.

Используются новейшие электрифицированные инструменты и технологическая оснастка ведущих зарубежных производителей.

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2006-2008 годы представлены в Таблице 2.1 "Динамика основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ОАО "Промтехмонтаж" .

Таблица 2.1 - Основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности ОАО "Промтехмонтаж" (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Годы | | | Отклонение 2007/2006 | | Отклонение  2008/2007 | |
| 2006 год | 2007 год | 2008 год | Темпы роста,% | +; - | Темпы роста,% | +; - |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Выручка от продажи, тыс. руб. | 58719 | 100345 | 132654 | 70,89 | +41626 | 32,18 | +32309 |
| Себестоимость произведенных работ, тыс. руб. | 51722 | 76216 | 110028 | 47,36 | +24494 | 44,36 | +33812 |
| Валовая прибыль, тыс. руб. | 6997 | 24129 | 22626 | 244,85 | +17132 | -6,23 | -1503 |
| Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб. | 6997 | 24129 | 22626 | 244,85 | +17132 | -6,23 | -1503 |
| Прочие доходы, тыс. руб. | 1637 | 2049 | 9 | 25,17 | +412 | -99,56 | -2040 |
| Прибыль до налогообложения, тыс. руб. | 6509 | 23548 | 21585 | 261,78 | +17039 | 8,34 | 1963 |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. руб. | 5321 | 17769 | 16178 | +233,94 | 12448 | 8,95 | 1591 |
| Рентабельность продаж, % | 9,06 | 17,71 | 12,2 |  |  |  |  |

Из таблицы 2.1 видно, что выручка, полученная от выполненных работ в 2007 году увеличилась по сравнению с 2006 годом на 41626 тыс. руб., а в 2008 по сравнению с 2007 на 32309 тыс. руб., это связано с увеличением роста заказов на ремонт и отделочные работы зданий, но вместе с тем в 2008 году прибыль по отношению к 2007 падает на 6,23% (в абсолютном выражении 1503 тыс. руб.). Данный факт связан с увеличением себестоимости произведенных работ вследствие удорожания материальных затрат, затрат на труд.

В составе имущества организации имеют место как оборотные, так и внеоборотные активы. Наглядно динамика активов представлена на Рисунке 2.

Из приведённых данных видно, что большую часть активов предприятия ОАО "Промтехмонтаж" занимают оборотные активы. По данному виду активов наблюдается положительная динамика. Прирост оборотных активов в 2008 году по сравнению с 2006 годом составил 98,88%, что в абсолютном выражении равно 34200 тыс. руб., это обусловлено увеличением заказов на ремонт зданий, вследствие чего предприятие ОАО "Промтехмонтаж" закупило материалы в большем количестве, чем в прошлом периоде. Кроме того, возросла и стоимость приобретаемых материалов для строительства, ремонта и последующей перепродажи материалов.

Таким образом, исследуемая организация имеет положительный финансовый результат своей деятельности. В 2006 году Общество получило прибыль в размере 5321 тыс. руб. В 2007 году предприятие получило прибыль в размере 17769 тыс. руб., на 12448 тыс. руб. превышает прибыль, полученную в предыдущем году. Повышение прибыли обусловлено увеличением заказов на осуществление строительных и ремонтных работ. Однако в 2008 году наблюдается снижение прибыли по сравнению с 2007 годом, что обусловлено увеличением себестоимости произведенных работ и составляет на 1591 тыс. руб. меньше, чем в предыдущем году.

В результате анализа полученных данных можно сделать вывод о достаточно эффективной работе ОАО "Промтехмонтаж.

## 2.2. Анализ внеоборотных активов ОАО "Промтехмонтаж"

Для того чтобы дать объективную оценку эффективности использования внеоборотных активов на ОАО "Промтехмонтаж" необходимо сравнить показатели эффективности использования за последний отчетный период с аналогичным периодом прошлого и позапрошлого годов.

Сначала проведем анализ основных средств по составу и структуре.

Таблица 2.10 - Состав и структура основных фондов ОАО "Промтехмонтаж" за 2006-2008 гг.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Годы | | | | | | Отклонение | | | |
| 2006 год | | 2007 год | | 2008 год | | 2007/2006 | | 2008/2007 | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Здания | 2453 | 12,09 | 2876 | 13,61 | 3078 | 13,05 | +423 | +1,52 | +202 | -0,56 |
| Сооруже-ния | 3466 | 17,08 | 3523 | 16,67 | 4086 | 17,33 | +57 | -0,41 | +563 | +0,66 |
| Грузо-подъемные устройства | 7533 | 37,12 | 7620 | 36,06 | 8147 | 34,55 | +87 | -1,06 | +527 | -1,51 |
| Машины, транспорт-ные средства | 6200 | 30,55 | 6394 | 30,26 | 7375 | 31,27 | +194 | -0,29 | +981 | +1,01 |
| Оборудо-вание | 542 | 2,68 | 608 | 2,88 | 759 | 3,22 | +66 | +0,2 | +151 | +0,34 |
| Производственный и  хозяйственный инвентарь | 98 | 0,48 | 110 | 0,52 | 137 | 0,58 | +12 | +0,04 | +27 | +0,06 |
| Итого: | 20292 | 100,0 | 21131 | 100,0 | 23582 | 100,0 | +839 |  | +2478 |  |
| В т. ч. производственные | 20292 | 100,0 | 21131 | 100,0 | 23582 | 100,0 | +839 |  | +2478 |  |
| В т. ч. активная часть | 14275 | 70,35 | 14622 | 69,2 | 16281 | 69,04 | +347 | -1,15 | +1659 | -0,16 |

Из таблицы 2.10 следует, что наибольшую долю основных фондов занимают "Грузоподъемные устройства" и "Машины и транспортные средства", т.е. это основные механизмы, за счет которых предприятие осуществляет свою деятельность. В 2008 году доля грузоподъемных устройств в общей сумме основных фондов снизилась на 1,51%, что в суммовом выражении равно 527 тыс. руб., но возрастает доля машин и транспортных средств на 1,01%. В 2008 году "Здания" занимают 13,05% или 3078 тыс. руб., что по сравнению с 2007 годом эта группа снизилась на 0,56%.

Если рассмотреть активную часть фондов, то нужно отметить, что она занимает значительную часть основных производственных фондов и составляет на конец 2008 года 69,04%. Наибольший удельный вес в активной части основных фондов занимают "Грузоподъемные устройства" - 50%. Доля активной части в общей стоимости основных производственных фондов, по сравнению с 2007 годом, снизилась на 0,16%. Основное влияние на снижение доли активной части основных фондов оказало увеличение групп "Машины, транспортные средства" на 1,01%, "Оборудование" на 0,34% и "Сооружения" на 0,66%.

Оценка движения основных средств производится на основе коэффициентов, которые анализируются в динамике за ряд лет.

Таблица 2.11 - Исходные данные для анализа движения и состояния основных средств

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные средства, тыс. руб. | Годы | | | Отклонение  2007/2006 | Отклонение 2008/2007 |
| 2006 | 2007 | 2008 |
| Поступившие основные средства | 3975 | 2569 | 3699 | -1406 | +1130 |
| Новые основные средства | 2178 | 1073 | 2053 | -1105 | +980 |
| Выбывшие основные средства | 2035 | 1730 | 1248 | -305 | -482 |
| Сумма износа основных средств | 2138 | 1970 | 2071 | -168 | +101 |
| Первоначальная стоимость основных средств | 22430 | 23101 | 25653 | +671 | +2552 |
| Остаточная стоимость основных средств | 20292 | 21131 | 23582 | +839 | +2451 |

Коэффициент поступления ввода (Квв) рассчитывается:

Квв 2006 = 3975/20292 = 0, 196%

Квв 2007 = 2569/21131 = 0,122%

Квв 2008 = 4499/23582 = 0, 191%

Доля поступивших в 2008 году основных средств составила 0, 191%.

Коб 2006 = 2178/20292 = 0,107%

Коб 2007 = 1073/21131 = 0,051%

Коб 2008 = 2053/23582 = 0,087%

Доля новых основных средств в 2008 году составила 0,087 %.

Коэффициент выбытия:

Квыб 2006 = 2035/18352 = 0,111%

Квыб 2007 = 1730/20292 = 0,085%

Квыб 2008 = 1248/21131 = 0,059%

Доля выбывших основных средств за 2008 год составила 0,059%.

Коэффициент прироста основных средств, рассчитывается по следующей формуле:

Кпр 2006 = (20292 - 18352) / 18352 = 0,106%

Кпр 2006 = (21131 - 20292) / 20292 = 0,041%

Кпр 2006 = (23582 - 21131) / 21131 = 0,116%

Рассчитаем показатели состояния основных средств:

Ки 2006 = 2138/22430= 0,095%

Ки 2007 = 1970/23101= 0,085%

Ки 2008 = 2071/25653 = 0,081%

Доля стоимости основных средств, перенесенная на выполненные работы на в 2008 году составила 0,081%.

Кг 2006 = 20292/22430 = 0,905%

Кг 2007 = 21131/23101 = 0,915%

Кг 2008 = 23582/25653 = 0,919%.

Уровень годности основных средств в 2008 году составил 0,919%.

Таблица 2.12 - Показатели движения и состояния основных средств ОАО "Промтехмонтаж"

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Годы | | | Отклонения | |
| 2006 | 2007 | 2008 | 2007/2006 | 2008/2007 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Коэффициент ввода (Квв) | 0, 196 | 0,122 | 0, 191 | -0,074 | +0,069 |
| Коэффициент обновления (Коб) | 0,107 | 0,051 | 0,087 | -0,056 | +0,036 |
| Коэффициент выбытия (Квыб) | 0,111 | 0,085 | 0,059 | -0,026 | -0,033 |
| Коэффициент прироста (Кпр) | 0,106 | 0,041 | 0,116 | -0,065 | +0,075 |
| Коэффициент износа (Ки) | 0,095 | 0,085 | 0,081 | -0,01 | -0,004 |
| Коэффициент годности (Кг) | 0,905 | 0,915 | 0,919 | +0,01 | +0,004 |

Из таблицы 2.12 можно сделать вывод, что доля поступивших основных средств в 2007 году уменьшилась на 0,074%, но вместе с тем, в 2008 году наблюдается повышение коэффициента ввода основных средств на 0,069%. Доля новых основных средств на предприятии возросла на 0,036%. Доля выбывших основных средств постепенно снижается. Темп прироста основных средств на 2008 год составил 0,116%, что на 0,075% больше, чем в предыдущем. С каждым годом сокращается доля стоимости основных средств, перенесенная на продукцию, что ведет к снижению себестоимости, коэффициент годности наоборот постепенно растет.

Таблица 2.13 - Исходная информация для анализа эффективности использования основных фондов на ОАО "Промтехмонтаж" 2006-2008 гг:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Годы | | | Отклонение  2007/2006 | Отклонение  2008/2007 |
| 2006 | 2007 | 2008 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Выручка от реализации (ВР), тыс. руб. | 58719 | 100345 | 132654 | +41626 | +32309 |
| Прибыль (убыток) от продаж (Пр), тыс. руб. | 6997 | 24129 | 22626 | +17132 | -1503 |
| Среднегодовая стоимость, тыс. руб.:  основных производственных фондов (ОПФ)  активной части (ОПФ)  единицы оборудования (Ц) | 19322  14275  97,77 | 20711,5  14622  105, 19 | 22356,5  16281  114,65 | +1389,5  +347  +7,42 | +1645  +1659  +9,46 |
| Удельный вес активной части фондов (УД) | 0,739 | 0,706 | 0,728 | -0,033 | +0,022 |
| Фондорентабельность (Rопф),% | 36,21 | 116,5 | 101,21 | +80,29 | -15,29 |
| Рентабельность продаж (Rрп),% | 11,92 | 24,05 | 17,06 | +12,13 | -6,99 |
| Фондоотдача, руб.:  основных производственных фондов (ФОопф)  активной части (ФО) | 3,04  4,11 | 4,85  6,86 | 5,93  8,15 | +1,81  +2,75 | +1,08  +1,29 |
| Среднегодовое количество оборудования (К) | 146 | 139 | 142 | -7 | +3 |
| Отработано за год всем оборудованием (Т), тыс. ч | 508 | 445 | 513 | -63 | +68 |
| В том числе единицей оборудования:  часов (Тед)  смен (СМ)  дней (Д) | 3480  696  348 | 3201  604  332 | 3614  657  342 | 279  92  16 | +413  +53  +10 |
| Коэффициент сменности работы оборудования (Ксм) | 2 | 1,82 | 1,92 | -0,18 | -0,1 |
|  |  |  |  |  |  |
| Выработка за 1 машинно-час (ЧВ), руб. | 115,59 | 225,49 | 258,58 | +109,9 | +33,09 |
| Фондоемкость (Фе),руб. | 0,33 | 0,21 | 0,17 | -0,12 | -0,04 |
| Среднесписочная численность, чел. | 115 | 105 | 125 | -10 | +20 |
| Фондовооруженность (Фо),руб. | 168,02 | 197,25 | 178,85 | +29,23 | -18,4 |

Данные таблицы 2.13 показывают, что фактический уровень рентабельности основных производственных фондов в 2007 году выше, чем в 2006 на 80,29%, а в 2008 году наоборот наблюдается снижение - на 15,29%. Это связано с понижением уровня прибыли предприятия. За три года произошло повышение фондоотдачи основных производственных фондов. Повышение фондоотдачи ведет к сокращению затрат основных производственных средств, следовательно, к повышению использования основных фондов. Показатель фондоёмкости является обратным показателем фондоотдачи. Фондоёмкость определяет необходимую величину основных фондов для производства продукции заданного объема на перспективный период. В 2008 году при объеме производства 132654 тыс. руб. и при среднегодовой стоимости производственных основных средств 22356,5 тыс. руб. показатель фондоёмкости будет равен 0,17, что на 0,04 ниже показателя 2007.

Степень оснащенности оборудования и техникой рабочих, непосредственно выполняющих работы, характеризует показатель фондовооруженности, в 2008 году он составил 178,85, что на 18,4 меньше, чем в предыдущем.

Чтобы определить, как изменяется рентабельность основных производственных фондов за счет фондоотдачи и рентабельности продаж, воспользуемся приемом абсолютных разниц.

Изменение фондорентабельности за счет:

1. фондоотдачи основных производственных фондов:

∆Rопф = ∆ФО Rрп2006 = (4,85 - 3,04) 11,92 = 21,58%

2. рентабельности продаж:

∆Rопф = ФО2007  ∆Rрп = 4,85  (24,05 - 11,92) = 58,83%

Данные расчеты демонстрируют, что за счет изменения уровня фондоотдачи рентабельность основных средств в 2007 году повышается на 21,58%, а вследствие изменения рентабельности продаж - на 58,83%.

Проведем параллельно анализ изменения фондорентабельности 2008 года по сравнению с 2007:

∆Rопф = ∆ФО  Rрп2007 = (5,93 - 4,85)  24,05 = 25,97%

∆Rопф = ФО2008  ∆Rрп = 5,93  (17,06 - 24,05) = - 41,45%

Из расчетов видно, что в 2008 году фондорентабельность за счет изменения фондоотдачи повысилась на 25,97%, но показатель рентабельности продаж наоборот понизился вследствие чего, понизилась и фондорентабельность на 41,45%.

Произведем расчет влияния факторов первого уровня, влияющих на фондоотдачу основных производственных фондов (это: изменение доли активной части фондов в общей сумме основных производственных фондов и изменение фондоотдачи активной части фондов) способом абсолютных разниц:

1. 2006 к 2007 году:

∆ФОуд = (0,706 - 0,739)  4,11 = - 0,1356

∆ФОфо = (6,86 - 4,11)  0,706 = + 1,9415

0,1356 + 1,9415 = 1,8059

2. 2007 к 2008 году:

∆ФОуд = (0,728 - 0,706)  6,86 = + 0,151

∆ФОфо = (8,15 - 6,86)  0,728 = + 0,939

0,151 + 0,939 = 1,0901

Расчет влияния факторов на прирост фондоотдачи оборудования выполним способом цепной подстановки:

ФО2007 = (348  2 5 115,59) / 97,77 = 4114,28 руб.

ФО2008 = (332  1,82 5,3  225,49) / 105,19 = 6864,96 руб.

Для определения первого условного показателя фондоотдачи возьмем среднегодовую стоимость единицы оборудования за 2007 год и за 2008 год:

ФОусл1 = (348  2  5  115,59) /105,19 = 3824,06 руб.

ФОусл1 = (332  1,82  5,3  225,49) /114,65 = 6298,52 руб.

В результате изменения структуры оборудования уровень фондоотдачи в 2007 году уменьшился на 290,22 руб., а в 2008 - на 566,44 руб., что связано с увеличением доли более дорогого оборудования.

Далее следует установить, какой была бы фондоотдача при структуре оборудования и количестве отработанных дней за 2007 и 2008 года, но при величине остальных факторов за 2006 и 2007 соответственно:

ФОусл2 = (332  2  5  115,59) /105,19 = 3648,24 руб.

ФОусл2 = (342  1,82  5,3  225,49) /114,65 = 6488,24 руб.

Снижение фондоотдачи на 175,82 рублей является результатом целодневных простоев оборудования (в среднем по шестнадцать дней на каждую единицу), но в 2008 году наблюдается повышение фондоотдачи на 189,72 рублей, вследствие увеличения количества отработанных дней единицей оборудования.

Третий условный показатель фондоотдачи рассчитывается при структуре, количестве отработанных дней, коэффициенте сменности за 2007 и 2008 года, но при уровне остальных факторов за 2006 и 2007 года:

ФОусл3 = (332 1,82  5  115,59) /105,19 = 3307,33 руб.

ФОусл3 = (342  1,92 5,3 225,49) /114,65 = 6844,73 руб.

За счет уменьшения коэффициента сменности работы оборудование его фондоотдача снизилась в 2007 году на 340,91 руб., а в 2008 - 356,49 рублей.

При расчете четвертого показателя фондоотдачи прежним остается только уровень среднечасовой выработки:

ФОусл4 = (332 1,82 5,3  115,59) /105,19 = 3519,09 руб.

ФОусл4 = (342 1,92  5,5 225,49) /114,65 = 7103,02 руб.

В связи с тем, что продолжительность смены в 2007 году увеличилась на 0,3 часа, следовательно, фондоотдача повысилась на 211,76 руб., а в 2008 - на 258,29 рублей.

При изменении выработки оборудования за 1 машинно-час фондоотдача основных средств на ОАО "Промтехмонтаж" составит:

ФО2007 = (332 1,82  5,3  225,49) /105,19 = 6864,96, что на 3345,87 рубля выше, чем при выработке оборудования за 2006 год.

ФО2008 = (342  1,92  5,5  258,58) /114,65 = 8145,37, что на 1042,35 рублей выше, чем при выработке оборудования за 2007 год.

Для того чтобы узнать, как эти факторы повлияли на уровень фондоотдачи основных производственных фондов в 2007 году, полученные результаты нужно умножить на удельный вес активной части фондов за 2007 в общей сумме основных производственных фондов:

∆ФО хi = ∆ФОхi  УД2007

Изменение фондоотдачи основных производственных фондов в 2007 году за счет:

структуры оборудования:

290,22 0,706 = - 204,89

целодневных простоев:

175,82  0,706 = - 124,12

коэффициента сменности:

340,91 0,706 = - 240,68

внутрисменных простоев:

+ 211,76  0,706 = + 149,5

среднечасовой выработки:

+ 3345,87  0,706 = + 2362,18

Таблица 2.14 - Изменение фондоотдачи основных производственных фондов на ОАО "Промтехмонтаж" 2007 год:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Изменение фондоотдачи основных производственных фондов за счет: | Расчет влияния: | Итог: |
| Структуры оборудования: | - 290,22  0,706 | - 204,89 |
| Целодневных простоев: | - 175,82  0,706 | - 124,12 |
| Коэффициента сменности: | - 340,91  0,706 | - 240,68 |
| Внутрисменных простоев: | + 211,76  0,706 | + 149,5 |
| Среднечасовой выработки: | +3345,87 0,706 | + 2362,18 |
| Итого: | +2750,68 | +1941,99 |

Из таблицы 2.14 видно, что за счет изменения структуры основных фондов фондоотдача сокращается на 204,89, что говорит о преобладании более дорогого оборудования, за счет повышения целодневных простоев фондоотдача сокращается на 124,12, за счет сокращения внутрисменных простоев, фондоотдача увеличивается на 149,5, так как сократились внутрисменные постои, следовательно. Увеличилась среднечасовая выработка, что привело увеличение фондоотдачи на 2362,18

Проведем аналогичный анализ за 2008 год:

Изменение фондоотдачи основных производственных фондов за счет:

структуры оборудования:

566,44  0,728 = - 412,37

целодневных простоев:

+ 189,72  0,728 = + 138,12

коэффициента сменности:

356,49 0,728 = - 259,52

внутрисменных простоев:

+ 258,29  0,728 = + 188,04

среднечасовой выработки:

+ 1042,35  0,728 = + 758,83

Таблица 2.15 - Изменение фондоотдачи основных производственных фондов на ОАО "Промтехмонтаж" 2008 год:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Изменение фондоотдачи основных производственных фондов за счет: | Расчет влияния: | | Итог: |
| Структуры оборудования: | - 566,44  0,728 | | - 412,37 |
| Целодневных простоев: | + 189,72  0,728 | | + 138,12 |
| Коэффициента сменности: | - 356,49 0,728 | | - 259,52 |
| Внутрисменных простоев: | + 258,29 0,728 | | + 188,04 |
| Среднечасовой выработки: | + 1042,35  0,728 | | + 758,83 |
| Итого: | | + 567,43 | + 413,1 |

Из таблицы 2.15 видно, что в 2008 году за счет изменения структуры основных фондов фондоотдача сокращается на 412,37, что говорит о преобладании более дорогого оборудования, за счет снижения целодневных простоев фондоотдача повышается на 138,12, за счет сокращения внутрисменных простоев, фондоотдача увеличивается на 188,04, за счет сокращения целодневных и внутрисменных простоев увеличивается среднечасовая выработка, что ведет к увеличению фондоотдачи на 758,83.

Проанализируем эффективность использования нематериальных активов на ОАО "Промтехмонтаж".

Таблица 2.16 - Анализ объема, динамики и структуры нематериальных активов на ОАО "Промтехмонтаж" 2006-2008гг.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид нематериальных активов | Сумма, тыс. руб. | | | | | Структура, % | | | | |
| 2006 | 2007 | 2008 | отклонение | | 2006 | 2007 | 2008 | отклонение | |
| 2007/  2006 | 2008/  2007 | 2007/  2006 | 2008/  2007 |
| Права на владение интеллектуальной собственностью | 75 | 73 | 70 | 2 | 3 | 55,56 | 54,07 | 55,85 | 1,49 | 2,22 |
| Права на пользование природными объектами | 20 | 20 | 20 |  |  | 14,81 | 14,81 | 14,81 |  |  |
| Прочие | 40 | 42 | 45 | + 2 | +3 | 29,63 | 31,11 | 33,34 | +1,48 | +2,22 |
| Итого: | 135 | 135 | 135 |  |  | 100 | 100 | 100 |  |  |

Из таблицы 2.16 следует, что основную долю в структуре нематериальные активы занимают интеллектуальные продукты (патенты, программа для ЭВМ), хотя за отчетный период абсолютная их величина и относительная доля в общей сумме несколько уменьшилась. Это свидетельствует о снижении деловой активности предприятия, так как 2007 и 2008 году не было инвестиций в данный вид активов.

По данным таблицы 2.16 можно сделать вывод, что за отчетный период несколько изменилась структура нематериальных активов по степени их защищенности: увеличилась доля активов, защищенная лицензиями, патентами и авторскими правами и уменьшилась доля незащищенных нематериальных активов, что следует оценить положительно, но вместе с этим снижается доля нематериальных активов защищенных свидетельствами.

Таблица 2.17 - Анализ структуры нематериальных активов по степени правовой защищенности на ОАО "Промтехмонтаж".

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа нематериальных активов | Сумма, тыс. руб. | | | | | Структура, % | | | | |
| 2006 | 2007 | 2008 | Отклонение | | 2006 | 2007 | 2008 | Отклонение | |
| 2007/  2006 | 2008/2007 | 2007/  2006 | 2008/2007 |
| Нематериальные активы, защищенные  Лицензии | 5 | 58 | 65 | +3 | +7 | 40,74 | 42,96 | 48,15 | +2,22 | +5, 19 |
| Авторскими правами | 14 | 18 | 20 | +4 | +2 | 10,37 | 13,33 | 14,81 | +2,96 | +1,48 |
| Свидетельствами на товарный знак | 40 | 38 | 35 | -2 | -3 | 29,63 | 28,15 | 25,93 | -1,48 | -2,22 |
| Незапатентованные активы | 26 | 21 | 15 | -5 | -6 | 19,26 | 15,56 | 11,11 | -3,7 | -4,45 |
| Итого: | 135 | 135 | 135 |  |  | 100 | 100 | 100 |  |  |

Таблица 2.18 - Срок полезного использования нематериальных активов

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Срок полезного использования, лет | | | | | | | | | | | Итого: |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | Более 10 лет |
| Нематериальные активы, тыс. руб. | 10 | 0 | 0 | 0 | 25 | 0 | 0 | 0 |  | 55 | 45 | 135 |
| В% к итогу | 7,41 | 0 | 0 | 0 | 18,52 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40,74 | 33,33 | 100 |

Согласно данным таблицы 2.18 средний срок полезного использования результатов промышленного новшества составляет 10 лет и более, что вполне нормально для современных условий. Доля нематериальных активов со сроком полезного использования менее 10 лет на анализируемом предприятии составляет 25,93%.

Рассчитаем эффективность использования нематериальных активов по формуле:

RO н. а. 2006 = (6997/58719)  (58719/135) = 0, 1192 434, 9556 = 51, 85 руб.

RO н. а. 2007 = (24129/100345)  (100345/135) = 0, 2405 743, 2963 = 178, 76 руб.

RO н. а. 2008 = (22626/132654)  (132654/135) = 0, 1706 983, 6222 = 167, 81 руб.

Таблица 2.19 - Эффективность использования нематериальных активов на ОАО "Промтехмонтаж"

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Годы | | | Отклонение | |
| 2006 | 2007 | 2008 | 2007/  2006 | 2008/  2007 |
| Эффективность использования нематериальных активов, руб. | 51,85 | 178,76 | 167,81 | 126,91 | 10,96 |

Из таблицы 2. 19 видно, что эффективность использования нематериальных активов в 2007 году повысилась по отношению к 2006 году на 126,92 руб., в 2008 наоборот наблюдается снижение эффективности - на 10,96 руб., что свидетельствует об изменении структуры нематериальных активов предприятия, то есть активы, используемые в 2007 году наиболее востребованными в хозяйственной деятельности предприятия нежили в 2008 году.

## 3. Предложения по улучшению эффективности использования внеоборотных активов ОАО "Промтехмонтаж"

По итогам анализа наличия, состояния, воспроизводства основных средств ОАО "Промтехмонтаж", изучения обеспеченности производственным оборудованием и эффективности его использования, можно сделать вывод, что увеличение объемов производства на данном предприятии может быть достигнуто за счет:

1. Ввода в действие новых основных фондов и нематериальных активов.

2. Улучшения использования действующих основных фондов.

Прирост основных фондов на изучаемом предприятии может быть достигнут благодаря, приобретению нового производственного оборудования, а также реконструкции и расширению действующего.

Однако решающую часть прироста объема выполняемых работ в целом по предприятию можно получить с действующих основных фондов. Поэтому одной из наиболее важных задач развития ОАО "Промтехмонтаж" является обеспечение производства, прежде всего за счет повышения его эффективности и более полного использования внутрихозяйственных резервов. Для этого необходимо рациональнее использовать основные фонды.

Улучшение использования действующих основных фондов ОАО "Промтехмонтаж" может быть достигнуто благодаря:

1) повышению интенсивности использования производственных мощностей и основных фондов;

2) повышению экстенсивности их нагрузки.

Интенсивный путь использования основных фондов изучаемого предприятия включает в себя техническое их перевооружение, повышение темпов обновления основных фондов.

Интенсивность использования основных фондов ОАО "Промтехмонтаж" может быть повышена также путем совершенствования технологических процессов; обеспечения равномерной, ритмичной работы предприятия и его производственных участков; проведения ряда других мероприятий.

Улучшение использования основных фондов ОАО "Промтехмонтаж" зависит в значительной степени от квалификации кадров, особенно от мастерства рабочих, выполняющих работы на машинах, механизмах и других видах производственного оборудования.

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

Для повышения эффективности использования основных производственных фондов ОАО "Промтехмонтаж" необходимо подсчитать резервы выполняемых работ. Для изучаемого предприятия ими являются ввод в действие дополнительного оборудования, сокращение целодневных и внутрисменных простоев, повышение коэффициента сменности, более интенсивное использование оборудования. При определении текущих и перспективных резервов вместо фактического уровня факторных показателей за 2008 год учитывается их плановый или максимально возможный уровень.

В 2009 году планируется ввести в эксплуатацию 5 дополнительных единиц оборудования. Резервы увеличения выпуска продукции за счет ввода в действие нового оборудования определяются умножением дополнительного его количества на фактическую величину среднегодовой выработки или на фактическую величину всех факторов, которые формируют ее уровень:

Рассчитаем резерв увеличения выполняемых работ ОАО "Промтехмонтаж" за счет ввода в действие пяти единиц оборудования:

РВПк = 5  342  1,92  5,5 258,58 = 4 669,33 тыс. руб.

По итогам расчета можно сделать вывод, что если бы ОАО "Промтехмонтаж" ввело в действие пять дополнительные единицы производственного оборудования, это позволило бы увеличить объем выполненных работ на 4669,33 тыс. руб.

Сокращение целодневных простоев оборудования за счет конкретных оргмероприятий приводит к увеличению среднего количества отработанных дней каждой его единицей за год. Этот прирост необходимо умножить на возможное количество единиц оборудования и фактическую среднедневную выработку единицы:

На 2008 год планировалось, что единицей оборудования будет отработано 348 дней, фактически же данный показатель в 2008 году составил 342 дней, т.е. меньше на 6 дней. Подсчитаем резерв увеличения выполнения работ на 2009 год ОАО "Промтехмонтаж" за счет сокращения целодневных простоев на 6 дней:

РВПд = 147  6 1,92 5.5 258,58 = 2408,39 тыс. руб.

Так, если бы на изучаемом предприятии целодневные простои оборудования уменьшились на 6 дней, это позволило бы ОАО "Промтехмонтаж" повысить объем выполняемых работ на 2408,39 тыс. руб.

Увеличение времени работы оборудования на изучаемом предприятии может быть достигнуто за счет: улучшения ухода за основными фондами, соблюдения предусмотренной технологии производства, совершенствования организации производства и труда, что способствует правильной эксплуатации оборудования, недопущению простоев и аварий, осуществлению своевременного и качественного ремонта, сокращающего простои оборудования в ремонте и увеличивающего межремонтный период.

Важным направлением улучшения использования оборудования является повышение сменности его использования. Чтобы подсчитать резерв увеличения выполняемых работ за счет повышения коэффициента сменности в результате лучшей организации производства, необходимо возможный прирост последнего умножить на возможное количество дней работы всего оборудования и на фактическую сменную выработку.

Так, в 2008 году коэффициент сменности составил бы 2, однако фактически данный показатель составил 1.92. Подсчитаем резерв увеличения объема произведенных работ за счет повышения коэффициента сменности на 0,08:

РВПксм = 147  348  0,08  5,5  258,58 = 5820,28 тыс. руб.

Можно сделать вывод, что повышение коэффициента сменности позволило бы предприятию увеличить объем выполняемых работ на 5820,28 тыс. руб.

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

Ускоренные темпы механизации подъемно-транспортных, погрузочно-разгрузочных работ являются основой для ликвидации имеющейся диспропорции в уровне механизации основного и вспомогательного производства на изучаемом предприятии, высвобождения значительного количества вспомогательных рабочих, обеспечения пополнения основного производства рабочей силой, повышения коэффициента сменности работы предприятия и расширения производства без дополнительного привлечения рабочей силы.

По итогам вышеприведенных расчетов резервов повышения выполненных работ ОАО "Промтехмонтаж" за счет различных (экстенсивных и интенсивных) факторов можно сделать вывод, что если бы изучаемое предприятие достигло максимально возможных значений целодневных простоев, коэффициента сменности, производительности труда, то объем выполненных работ был бы больше на сумму 12898 тыс. руб., из них за счет:

-счет ввода в действие пяти единиц оборудования - на 4 669,33 тыс. руб.;

-сокращения целодневных простоев на 6 дней - на 2408,39 тыс. руб.;

-повышения коэффициента сменности на 0.08 - на 5820,28 тыс. руб.;

Так же для повышения эффективности использования основных средств необходимо вести правильную политику в области ремонтных мероприятий и своевременной замены изношенного оборудования.

Для более эффективного использования основных средств проведем на предприятии модернизацию основного производственного оборудования.

Модернизация оборудования на изучаемом предприятии - это процесс увеличения единичной мощности за счет следующих мероприятий:

-в грузоподъемных кранах, механизмах, машинах упрочняются наиболее ответственные детали и узлы;

-механизируются и автоматизируются не только основные производственные процессы и операции, но и вспомогательные и транспортные операции, нередко сдерживающие нормальный ход производства и использование оборудования.

Большое значение имеет замена старого оборудования на более производительное.

В результате проведенных мероприятий произошло сокращение затрат, связанных с эксплуатацией старого оборудования. Использование более нового оборудования позволило увеличить объем выполняемых работ на 25224 тыс. руб. и получить прибыль.

Таблица 3.4 - Данные для расчета

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | До  модернизации | После  модернизации |
| Выручка от продаж, руб. | 132 654 765 | 157 879 384 |
| Себестоимость выполняемых работ, руб. | 110 028 963 | 100 789 443 |
| Прибыль от реализации, руб. | 22 625 802 | 57 089 941 |
| Среднегодовая стоимость основных фондов, руб. | 23 582 876 | 22 767 098 |

Расчет показателей эффективности использования внеоборотных активов после проведения мероприятий по модернизации:

Фондоотдача: Фо = 157 879 384/22 767 098= 6, 934

Фондоемкость: Фе = 22 767 098/157 879 384 = 0,144

Фондовооруженность: Фв=22767098/120=189725,82

Фондорентабельность: R опф = 57 089 941/ 22 767 098= 2,51

Таблица 3.5 - Экономический эффект от внедрения мероприятий

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | До внедрения | После внедрения | Эффект | |
| (+/-) | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Фондоотдача | 5,93 | 6,934 | +1,004 | 116,93 |
| Фондоемкость | 0,17 | 0,144 | - 0,026 | 84,71 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Фондовооруженность | 178 850 | 189 725,82 | +10875,82 | 106,08 |
| Фондорентабельность | 1,01 | 2,51 | +1,5 | 248,52 |

Из Таблицы 3.5 видно, что в результате модернизации произошло увеличение фондоотдачи основных фондов. Рост фондоотдачи повлиял на увеличение объема выполняемых работ.

Прирост объема выполняемых работ за счет роста фондоотдачи составляет 116766,2 тыс. руб. (1,004 Ч 22 767 = 22 858 тыс. руб), показатель фондоемкости снижен на 15,29%.

В результате проведенных мероприятий предприятием получена прибыль. Основным фактором, повлиявшим на увеличение рентабельности основных фондов, является снижение стоимости основных фондов и увеличение рентабельности выполняемых работ.

Произведенные расчеты свидетельствуют об эффективности предложенных мероприятий, так как улучшают структуру основных средств ОАО "Промтехмонтаж", повышают эффективность их использования и улучшают финансовое положение предприятия.

На исследуемом предприятии целесообразно приобрести новые современные виды нематериальных активов для получения дополнительной прибыли. Например, это могут быть лицензии для осуществления дополнительных видов деятельности и т.д.

Дополнительное вложение средств в нематериальные активы приводит к получению дополнительной прибыли от их использования.

Таблица 3.4 - Данные для расчета

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | До приобретения  дополнительных нематериальных активов | После  приобретения дополнительных нематериальных активов |
| Объем выполненных работ, руб. | 132 654 765 | 178 564 837 |
| Себестоимость продукции, руб. | 110 028 963 | 135 462 548 |
| Прибыль от реализации, руб. | 22 626 802 | 43 102 289 |
| Среднегодовая стоимость основных фондов, руб. | 135467 | 204 638 |

Рассчитаем доходность нематериальных активов до приобретения дополнительных видов и после по формуле:

ROна = П/НА = (П/В)  (В/НА) (3.1)

где В - выручка от реализации,

П/В - рентабельность продаж,

В/НА - отдача материальных активов.

Рентабельность нематериальных активов до приобретения дополнительных видов:

ROна = (22626/132655)  (132655/135) = 167,6 руб.

Рентабельность нематериальных активов после приобретения дополнительных видов:

ROна = (43102/178564)  (178564/205) = 210,25 руб.

Наглядно динамика рентабельности нематериальных активов представлена на Рисунке 12.

В результате приобретения дополнительных нематериальных активов произошло повышение прибыли и выручки, связанных с осуществлением дополнительных видов деятельности. Это позволило увеличить объем выполняемых работ на 45910 тыс. руб. и увеличить прибыль от оказываемых услуг на 20475 тыс. руб.

## Заключение

Таким образом, в ходе работы мы выяснили, что внеоборотные активы относятся к слаболиквидным активам. Это означает, что они могут быть без значительных потерь конвертируемы в денежную форму только по истечении значительных промежутков времени (от полугода и выше).

К особенностям внеоборотных активов относится и то, что они плохо поддаются оперативному управлению, поскольку слабо изменчивы по структуре за короткие периоды времени.

Внеоборотные активы — это фундаментальная основа любого бизнеса. От того, как они сформированы на «старте» компании, как они управляются потом, как изменяется их структура и качество, насколько эффективно они используются в хозяйственном процессе, зависят в конечном итоге долгосрочные успехи или неудачи бизнеса. Следовательно, внеоборотные активы (основной капитал) требуют постоянного и грамотного управления ими, что и является важнейшей задачей финансового менеджмента.

Проведя анализ эффективности использования внеоборотных активов в ОАО "Промтехмонтаж", можно сделать следующие выводы:

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 12 месяцев.

Оценка эффективности использования основных средств основана на применении общей для всех видов ресурсов технологии оценки, которая предполагает расчет и анализ показателей отдачи и емкости.

Показатели отдачи характеризуют выход готовой продукции на 1 рубль ресурсов. Показатели емкости характеризуют затраты или запасы ресурсов на 1 рубль выпуска продукции.

Для обобщающей характеристики эффективности и интенсивности использования основных производственных фондов используются следующие показатели: фондоотдача, фондоемкость, фондорентабельность, относительная экономия основных производственных фондов.

Нематериальные активы - это часть имущества, не имеющая материально-вещественной формы, но может быть выделена от другого имущества, предназначено для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение длительного времени (свыше 12 месяцев).

Для оценки эффективности использования нематериальных активов необходимо рассмотреть объем и динамику нематериальных активов, их структуру и состояние, доходность и оборачиваемость.

Рассмотрев основные экономические показатели, характеризующие деятельность предприятия за 2006-2008 годы, можно сказать, что в 2008 году при росте выручки прибыль от продаж уменьшилась на 1503 тыс. рублей, по отношению к 2007 году. Снижение прибыли связано с ростом себестоимости выполняемых работ вследствие удорожания материальных затрат и затрат на труд.

В ОАО "Промтехмонтаж" поступившие объекты основных средств и нематериальных активов в исследуемом периоде были приобретены за плату, а так же путем безвозмездного поступления. На каждый объект основных средств и нематериальных заводится инвентарная карточка, в которой указывается наименование объекта, место его нахождения, дата ввода в эксплуатацию, первоначальная стоимость, срок полезного использования, краткая индивидуальная характеристика.

Первичным учетным документом по списанию с баланса ОАО "Промтехмонтаж" имущества, является акт на списание. В акте указываются данные списываемого объекта, акт составляется в двух экземплярах, подписывается членами комиссии и утверждается руководителем фирмы.

Начисление амортизации в ОАО "Промтехмонтаж" на объекты основных средств производится способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, а для начисления амортизации по нематериальным активам - линейный метод.

Проведенный анализ состава и структуры основных фондов в ОАО "Промтехмонтаж" показал, что наибольшую долю основных фондов занимают "Грузоподъемные устройства" (34,55%) и "Машины и транспортные средства" (31,27%). В 2008 году доля грузоподъемных устройств снизилась на 1,51%, а доля машин и транспортных средств наоборот выросла на 1,01%.17,33% занимают "Сооружения", по сравнению с 2007 годом эта группа выросла на 0,66%. "Здания" в структуре основных фондов составляют 13,05%. В 2008 году, по сравнению с 2007 годом, в этой группе произошло снижение на 0,56%.

Проведенный анализ состава и структуры нематериальных активов в ОАО "Промтехмонтаж" показал, что основную долю в структуре нематериальных активов занимают интеллектуальные продукты (55,85%), хотя в 2008 году по сравнению с 2007 их доля уменьшилась на 2,22%.33,34% занимают прочие нематериальные активы, в 2008 году их доля возрастает на 2,22%.

Рассчитанные показатели эффективности использования основных производственных фондов в ОАО "Промтехмонтаж" показали, что за три года произошло повышение фондоотдачи основных производственных фондов. Повышение фондоотдачи ведет к снижению затрат основных производственных средств, следовательно, к повышению использования основных фондов. Показатель фондоёмкости является обратным показателем фондоотдачи. Фондоёмкость определяет необходимую величину основных фондов для производства продукции заданного объема на перспективный период. В 2008 году при объеме производства 132654 тыс. рублей и при среднегодовой стоимости производственных основных средств 22356,5 тыс. руб. показатель фондоёмкости будет равен 0,17, что на 0,04 ниже показателя 2007 года.

В течение трех лет предприятие работало и получало прибыль. Однако, в 2008 году наблюдается снижение фондорентабельности на 15,29% по сравнению с 2007 годом, соответственно снизилась и рентабельность продаж на 6,99%.

Эффективность использования нематериальных активов в 2008 году снижается на 10,96 руб., что свидетельствует об изменении структуры нематериальных активов предприятия, то есть активы, используемые в 2007 году наиболее востребованными в хозяйственной деятельности предприятия нежили в 2008 году.

Таким образом, рассчитанные показатели свидетельствуют о средней эффективности использования внеоборотных активов на предприятии, что вызывает необходимость предпринимать меры по повышению эффективности их использования.

Для повышения эффективности использования основных средств предприятию рекомендовано проведение следующих мероприятий:

1. Ввода в действие новых основных фондов и нематериальных активов.

2. Улучшения использования действующих основных фондов.

В результате проведенных мероприятий предприятием получена прибыль. Основным фактором, повлиявшим на увеличение рентабельности основных фондов, является снижение стоимости основных фондов и увеличение рентабельности выполняемых работ. Так же за счет приобретения новых дополнительных видов нематериальных активов расширяется круг деятельности предприятия, следовательно, предприятие получает дополнительную прибыль.

Произведенные расчеты свидетельствуют об эффективности предложенных мероприятий, так как улучшают структуру основных средств и нематериальных активов ОАО "Промтехмонтаж", повышают эффективность их использования и улучшают финансовое положение предприятия.

## Список использованных источников

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие / Н.П. Кондраков. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 640 с.
2. Гладышева Ю.П. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет [Текст] / Ю.П. Гладышева. - М.: Бератор-Пресс, 2006. - 215 с.
3. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности [Текст] / Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина. - М.: МАГИС, 2007. - 372 с.
4. Каморджанова Н.А. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учеб. пособие / Н.А. Каморджанова, И.В. Картошова. - С. - П.: Питер, 2007. - 480 с.
5. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: учеб. пособие / В.П. Астахов. - М.: Финансы и статистика, 2006. - 928 с.
6. Часова О.В. Финансовый бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие / О.В. Часова. - М.: Финансы и статистика, 2007. - 704 с.
7. Амортизация обычных основных средств в необычных ситуациях. Если основное средство не используется [Текст] / С. Шилкин // Главбух. - 2008. - № 10. - С.69-70.
8. Коваль Л.С. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: учебно-методическое пособие / Л.С. Коваль. - М.: Финансы и статистика, 2006. - 464 с.
9. Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебник / В.Э. Керимов. - М.: Проспект, 2006. - 724 с.
10. Подольский В.И. Аудит [Текст]: учебник / В.И. Подольский. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. - 583 с.
11. Шеремет А.Д. Аудит [Текст]: учебник / А.Д. Шеремет. - М.: ИНФРА-М, 2006. - 368 с.
12. Белый И.Н. Аудит [Текст]: учеб. пособие / И.Н. Белый. - М.: Экзамен, 2006. - 544 с.
13. Крупченко Е.А. Аудит [Текст]: учеб. пособие / Е.А. Крупченко. - М.: Экзамен, 2007. - 320 с.
14. Ерофеева В.А. Аудит [Текст] / В.А. Ерофеева. - М.: Высшее образование, 2006. - 546 с.
15. Мейксин С.А. Аудит [Текст]: учеб. пособие / С.А. Мейксин. - М.: Экзамен, 2007. - 132 с.
16. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / В.В. Ковалев. - М.: Проспект, 2007. - 424 с.
17. Бальжинов А.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учеб. пособие / А.В. Бальжинов, Е.В. Михеева. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 119 с.
18. Гиляровская Л.Т. Экономический анализ [Текст]: учебник / Л.Т. Гиляровская. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. - 615 с.
19. Грачёв А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия [Текст]: учебно-практическое пособие / А.В. Грачёв. - М.: Дело и сервис, 2006. - 356 с.
20. Басовский Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учеб. пособие / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 366 с.
21. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] / Г.В. Савицкая. - М.: ИНФРА-М, 2008. - 336 с.
22. Любушин Н.П. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / Н.П. Любушин. - М.: Финансы и статистика, 2007. - 267 с.
23. Осмоловский В.В. Экономический анализ [Текст]: учебник / В.В. Осмоловский. - М.: ЮНИТИ, 2007. - 398 с.
24. Ковалев В.В. Анализ финансового состояния предприятия [Текст] / В.В. Ковалев, В.П. Привалов. - М.: Финансы и статистика, 2007. - 345 с.
25. Овсянников С.Г. Экономический анализ деятельности предприятий [Текст] / С.Г. Овсянников. - М.: ПРИОР, 2006. - 357 с.
26. Рудько В.В. Оценка финансово-экономического состояния предприятия [Текст] / В.В. Рудько. - М.: Финансы истатистика, 2007. - 367 с.
27. Фудина А.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] / А.В. Фудина, В.П. Кузнецов. - М.: ЮНИТИ, 2007. - 437 с.

Приложение