



Тема 4. «Основные средства: анализ состояния и использования»



Основные средства – часть активов организации, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг.

Основные средства это имущество, многократно участвующее в производственном процессе, не предполагающее перепродажу, переносящее свою стоимость на готовую продукцию частично путем начисления амортизации.

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если (п. 4 ПБУ 6/01 – утв. Приказом Минфина РФ от 30.01.2001 № 26Н)

- **а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;**
- **б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев** или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- **в) организация не предполагает последующую перепродажу** данного объекта;
- **г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.**

- **Цель анализа основных средств** заключается в выявлении резервов повышения эффективности их использования.

- **Задачи анализа основных средств:**

- 1. Анализ структуры и динамики основных средств.
- 2. Анализ состояния и движения основных средств.
- 3. Анализ обеспеченности организации основными средствами
- 4. Анализ эффективности использования основных средств.
- 5. Расчет влияния использования основных средств на объем производства продукции
- 6. Разработка мероприятий, направленных на повышение эффективности использования основных средств

Источники информации для анализа основных средств

- Бухгалтерский баланс
- Пояснения к бухгалтерской отчетности
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
- Годовой отчет ПАО (АО)
- Отчет эмитента ценных бумаг
- Форма № БМ «Баланс производственной мощности»
- ОС-6 «Инвентарная карточка учета объекта основных средств»

Классификация основных средств в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ)

- 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;
- 10. многолетние насаждения и прочие основные средства;
- 11. капитальные вложения на улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) и в арендованные объекты основных средств;
- 12. находящиеся в собственности организации земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Классификация основных средств

- По характеру участия в процессе производства делятся на основные средства **производственного** и **непроизводственного** назначения.
- К основным средствам производственного назначения относятся объекты, **непосредственно участвующие в процессе производства (активная часть)** или способствующие его выполнению (**пассивная часть**).
- К **активной** части основных средств относятся машины, оборудование, транспортные средства, передаточные устройства, инвентарь.
- К **пассивной** части – здания, сооружения.
- Основные средства **непроизводственного назначения** находятся в ведении промышленной организации и оказывают косвенное влияние на производственный процесс

Состав основных фондов по участию в процессе производства

ОСНОВНЫЕ ФОНДЫ

Основные производственные фонды



Основные непроизводственные фонды



Различают три оценки основных средств: первоначальную, восстановительную и остаточную

- **Первоначальная стоимость** это стоимость всех затрат организации на приобретение, монтаж, установку основных средств по ценам, действующим на момент приобретения.
- **Восстановительная стоимость** - стоимость основных средств по действующим на текущий момент ценам; это стоимость, по которой оцениваются основные средства после проведения переоценки.
- **Остаточная стоимость** - это первоначальная стоимость за вычетом суммы начисленной амортизации (по остаточной стоимости основные средства отражаются в бухгалтерском балансе)

АНАЛИЗ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ

1. АНАЛИЗ ОБЪЕМА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ИХ ДИНАМИКИ И СТРУКТУРЫ;
2. АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ И ТЕХНИЧЕСКОГО СОСТОЯНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ:

$$\begin{array}{l} \text{КОЭФФИЦИЕНТ} \\ \text{ОБНОВЛЕНИЯ} \end{array} \quad (\text{Коб}) = \frac{\text{СТОИМОСТЬ ПОСТУПИВШИХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ}}{\text{СТОИМОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА КОНЕЦ ГОДА}}$$

$$\begin{array}{l} \text{СРОК} \\ \text{ОБНОВЛЕНИЯ} \end{array} \quad (\text{Тоб}) = \frac{\text{СТОИМОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА НАЧАЛО ПЕРИОДА}}{\text{СТОИМОСТЬ ПОСТУПИВШИХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ}}$$

$$\begin{array}{l} \text{КОЭФФИЦИЕНТ} \\ \text{ВЫБЫТИЯ} \end{array} \quad (\text{Кв}) = \frac{\text{СТОИМОСТЬ ВЫБЫВШИХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ}}{\text{СТОИМОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА НАЧАЛО ПЕРИОДА}}$$

$$\begin{array}{l} \text{КОЭФФИЦИЕНТ} \\ \text{ПРИРОСТА} \end{array} \quad (\text{Кпр}) = \frac{\text{СУММА ПРИРОСТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ}}{\text{СТОИМОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА НАЧАЛО ПЕРИОДА}}$$

$$\begin{array}{l} \text{КОЭФФИЦИЕНТ} \\ \text{ИЗНОСА} \end{array} \quad (\text{Киз}) = \frac{\text{СУММА ИЗНОСА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ}}{\text{ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ}}$$

$$\begin{array}{l} \text{КОЭФФИЦИЕНТ} \\ \text{ГОДНОСТИ} \end{array} \quad (\text{Кг}) = \frac{\text{ОСТАТОЧНАЯ СТОИМОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ}}{\text{ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ}}$$

3. АНАЛИЗ УРОВНЯ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ОСНОВНЫМИ ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ФОНДАМИ

$$\begin{array}{l} \text{КОЭФФИЦИЕНТ} \\ \text{ФОНДОВОООРУЖЕННОСТИ} \\ \text{ТРУДА} \end{array} = \frac{\text{СРЕДНЕГОДОВАЯ СУММА ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ФОНДОВ}}{\text{СРЕДНЕСПИСОЧНАЯ ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ}}$$

Наличие, движение, структура основных средств организации анализируются с использованием горизонтального, вертикального анализа, метода сравнения и относительных показателей

Группа основных средств	Наличие на начало года		Поступило за год		Выбыло за год		Наличие на конец года	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Производственные средства								
Непроизводственные средства								
Всего:								

Коэффициенты экстенсивной и интенсивной загрузки оборудования

$$K_{\text{экс.}} = T_{\text{ф.}} : T_{\text{пл}}$$

- **К экс.** – коэффициент экстенсивной загрузки оборудования
- **Т ф.** – время фактической загрузки
- **Тпл.** – плановое время работы оборудования

$$K_{\text{инт.}} = M_{\text{ф.}} : M_{\text{пл}}$$

- **К инт.** – коэффициент интенсивной загрузки оборудования
- **Мф** – фактическая мощность оборудования
- **Мпл** – плановая мощности

$$K_{\text{интегр.}} = K_{\text{экс.}} \times K_{\text{инт}}$$

- **К интегр.** – показатель интегральной загрузки

Обеспеченность организации основными средствами

- устанавливается сравнением фактического их наличия с их плановой потребностью, необходимой для выполнения плана по выпуску продукции
- **Обобщающими показателями обеспеченности организации основными средствами являются:**
 - - фондовооруженность;
 - - техническая вооруженность труда.

Фондовооруженность показывает, сколько основных средств приходится на одного среднесписочного рабочего и отражает обеспеченность труда средствами механизации

$$\Phi_{\text{в}} = \frac{\overline{F}}{T}$$

Уровень технической вооруженности труда

- определяется соотношением стоимости производственного оборудования к среднесписочной численности рабочих в наибольшую смену.
- Темпы роста производительности труда должны опережать темпы роста технической вооруженности труда, что приводит к повышению эффективности использования основных средств и росту выручка продукции за счет интенсификации использования ресурсов

Анализ эффективности использования основных средств

$$\Phi_o = \frac{N}{F}$$

Фондоотдача - характеризует величину продукции (работ, услуг), полученную с каждого рубля основных средств

Фондоемкость показывает, сколько основных средств приходится на один рубль произведенной продукции (или выручки от продаж)

$$\Phi e = \frac{\overline{F}}{N}$$

Фондорентабельность показывает, сколько прибыли получено с каждого рубля основных средств:

$$R_F = \frac{P_{\text{дн}} (P_{\text{чист}})}{\underline{\underline{F}}}$$

Относительная экономия основных средств это величина стоимости основных средств, которую организации удалось сэкономить в результате их более эффективного использования в отчетном периоде по сравнению с использованием в базисном периоде.

Экономия рассчитывается в рублях и в зависимости от полученного знака («+» или « - ») делаются следующие аналитические выводы:

1) Если результат получился « - », то это свидетельствует о том, что была получена экономия основных средств (т.е. основные средства использовались эффективно).

2) Если результат получился « + », то это свидетельствует о том, что был допущен перерасход основных средств (т.е. основные средства использовались не эффективно).

$$\mathcal{E}_F = F_1 - F_0 \frac{N_1}{N_0}$$

Основные средства используются эффективно,
если темп роста прибыли (TrP) опережает темп
роста выручки (TrN), который в свою очередь
опережает темп роста основных средств ($Tr F$):

$$Tr F < TrN < TrP$$

- Процессе анализа эффективности
использования основных средств изучается
динамика фондоотдачи, фондоемкости,
фондорентабельности, относительной экономии
основных средств, проводятся межфирменные
сравнения

Расчет влияния факторов на выпуск продукции

- По группам однородного оборудования можно рассчитать изменение объема производства продукции за счет его количества, экстенсивности и интенсивности использования оборудования, используя формулу:

$$\text{ВП} = \text{К} * \text{Д} * \text{Ксм} * \text{П} * \text{СВ},$$

где К - среднегодовое количество оборудования;
Д - количество отработанных дней;
Ксм - коэффициент сменности;
П - средняя продолжительность смены;
СВ - выработка продукции за 1 машино-час.

Факторы роста фондоотдачи

Повышение производительности оборудования в результате технического перевооружения и реконструкции действующих и строительства новых предприятий

Повышение коэффициента сменности работы оборудования

Улучшение использования времени и мощностей

Ускорение освоения вновь вводимых мощностей

Снижение стоимости единицы мощности вновь вводимых, реконструируемых и перевооружаемых предприятий

Замена ручного труда машинами