



Формирование и анализ основного капитала в целях оптимизации его использования на предприятии (на примере ООО «Мегаполис»)

Выполнил:

Научный руководитель:

ЦЕЛЬ, ЗАДАЧИ

Цель – изучить обеспеченность предприятия основными фондами, их динамику и структуру, проанализировать движение и техническое состояние основных фондов.

Задачи:

1. Выяснить, какое имущество предприятия относится к основным средствам.
2. Рассмотреть классификацию основных средств и принципы их оценки.
3. Рассмотреть наличие, структуру и движение основных фондов;
4. Проанализировать состав основных фондов;
5. Провести расчеты показателей характеризующих техническое состояние и эффективность использования основных фондов;
6. Рассчитать влияние различных факторов на фондоотдачу.

Понятие, классификация, состав, структура и оценка основных фондов предприятия

Понятие основных средств (фондов)

По видам основные средства подразделяются на группы:

1. Здания (производственные корпуса и постройки)
2. Сооружения (инженерно-строительные объекты,
3. Передаточные устройства
4. Машины и оборудование
5. Транспортные средства
6. Инструмент
7. Производственный инвентарь и принадлежности
8. Хозяйственный инвентарь
9. Скот рабочий и продуктивный
10. Многолетние насаждения
11. Капитальные затраты на улучшение земель
12. Прочие основные фонды

Понятие, классификация, состав, структура и оценка основных фондов предприятия

Структура основных средств (фондов)

Производственная структура - соотношение различных групп основных производственных фондов по вещественно-натуральному составу в их общей среднегодовой стоимости.

Технологическая структура основных производственных фондов характеризует их распределение по структурным подразделениям предприятия в процентном выражении от их общей стоимости.

Возрастная структура основных производственных фондов характеризует их распределение по возрастным группам (до 5 лет; от 5 до 10 лет; от 10 до 15 лет; от 15 до 20 лет; свыше 20 лет).

Понятие, классификация, состав, структура и оценка основных фондов предприятия

Оценка основных средств (фондов)

Первоначальная стоимость - сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Остаточная стоимость - вычитание из первоначальной стоимости амортизации основных средств.

Восстановительная стоимость - стоимость воспроизводства основных средств в современных условиях (при современных ценах, современной технике и т.п.).

Основные подходы к анализу основных фондов для эффективного их использования и управления

Информационное обеспечение при управлении основными фондами предприятия

Основные направления анализа	Задачи анализа	Виды анализа
Анализ структуры и динамики 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	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 учет

Основные подходы к анализу основных фондов для эффективного их использования и управления

Анализ обеспеченности предприятия основными фондами

Прирост основных производственных фондов :

- ввод в эксплуатацию новых объектов основных фондов;
- приобретение бывших в эксплуатации основных фондов;
- безвозмездное поступление от юридических и физических лиц;
- аренда;
- переоценка.

Уменьшение стоимости основных производственных фондов:

- выбытие вследствие ветхости и износа;
- продажа;
- безвозмездная передача на баланс других предприятий;
- переоценка;
- передача в долгосрочную аренду.

Баланс основных фондов - остаточная стоимость, составляется за вычетом износа за год.

Основные подходы к анализу основных фондов для эффективного их использования и управления

Анализ технического состояния основных фондов

Коэффициент износа (Ки)

$$K_{и} = \frac{\text{Сумма..износа}}{\text{Первоначальная..стоимость..ОФ}}$$

Коэффициент годности (Кг)

$$K_{г} = \frac{\text{Остаточная..стоимость..ОФ}}{\text{Первоначальная..стоимость..ОФ}}$$

Интенсивность обновления основных фондов (Кобн)

$$K_{обн} = \frac{\text{Стоимость..поступивших..основных..фондов}}{\text{Стоимость..обновления..фондов..на..конец..года}}$$

Коэффициент выбытия (Квыб)

$$K_{выб} = \frac{\text{Стоимость..выбывших..основных..фондов}}{\text{Стоимость..основных..средств..на..начало..года}}$$

Коэффициент прироста

$$K_{пр} = \frac{\text{Сумма..прироста..основных..средств}}{\text{Стоимость..основных..средств..на..начало..периода}}$$

Основные подходы к анализу основных фондов для эффективного их использования и управления

Анализ эффективности использования основных фондов

Фондоотдача (выпуск продукции за год / среднегодовая стоимость производственных основных фондов) $ФО = П / F$

Фондоемкость — показатель, обратный фондоотдаче.

Фондовооруженность труда - отношение среднегодовой стоимости основных промышленно-производственных фондов (по первоначальной оценке) к количеству рабочих в наиболее продолжительную смену

Производительность труда - отношение стоимости выпущенной продукции к численности рабочих в наиболее продолжительную смену

Взаимосвязь между показателями фондоотдачи, фондовооруженности и производительности труда

$$ФО = П / F = (П / ЧП) / (F / ЧР) = ПТ / ФВ$$

Уровень рентабельности

$$Roф = \frac{\text{Прибыль}}{\text{Среднегодовая..стоимость..ОПФ}}$$

Основные подходы к анализу основных фондов для эффективного их использования и управления

Износ и амортизация основных фондов

Физический износ $I = C/A * 100$

Моральный износ: 1) уменьшение стоимости машин или оборудования вследствие удешевления их производства

2) техническое устаревание машин и оборудования

Амортизация - плановое погашение стоимости основных фондов (по мере их износа) путем ее перенесения на изготавливаемую продукцию.

Амортизационные отчисления : $H = A/\Phi * 100$

Амортизационные отчисления

с учетом затрат на капитальные ремонты : $H = (\Phi + P_m - L) / (\Phi * A) * 100$

Основные подходы к анализу основных фондов для эффективного их использования и управления

Методы амортизационной политики предприятия

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг).

Амортизационные отчисления за год:

$$A_{1\text{год}} = AC * Na$$

$$A_{2\text{год}} = (AC - A_{1\text{год}}) * Na$$

$$A_{3\text{год}} = (AC - A_{1\text{год}} - A_{2\text{год}}) * Na$$

$$A_{4\text{год}} = (AC - A_{1\text{год}} - A_{2\text{год}} - A_{3\text{год}}) * Na$$

Ежемесячные амортизационные отчисления:

$$A_{\text{мес}}(1\text{год}) = A_{1\text{год}} / 12$$

$$A_{\text{мес}}(2\text{год}) = A_{2\text{год}} / 12$$

$$A_{\text{мес}}(3\text{год}) = A_{3\text{год}} / 12$$

$$A_{\text{мес}}(4\text{год}) = A_{4\text{год}} / 12$$

Анализ эффективного использования основных фондов на примере ООО «Мегаполис»

Движение основных фондов в 2014 г.

Группы основных фондов предприятия	Наличие на начало года		Поступило за год		Выбыло за год		Наличие на конец года	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Основные производственные фонды	866	100	184	100	-	-	1050	100
Всего основных фондов	866	100	184	100	-	-	1050	100
в том числе активная часть	866	100	184	100	-	-	1050	100

Движение основных фондов в 2015 г.

Группы основных фондов предприятия	Наличие на начало года		Поступило за год		Выбыло за год		Наличие на конец года	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Основные производственные фонды	1050	100	116	100	-	-	1166	100
Всего основных фондов	1050	100	116	100	-	-	1166	100
в том числе активная часть	1050	100	116	100	-	-	1166	100

Анализ эффективного использования основных фондов на примере ООО «Мегаполис»

Состав основных фондов в 2014 г.

Наименование фондов	На нач. года		На кон. года		Отклонения	
	тыс. руб.	в %	тыс. руб.	в %	тыс. руб.	в %
Машины и оборудование	866	100	1050	100	+184	100
Итого:	866	100	1050	100	+184	100

Состав основных фондов в 2015 г.

Наименование фондов	На нач. года		На кон. года		Отклонения	
	тыс. руб.	в %	тыс. руб.	в %	тыс. руб.	в %
Машины и оборудование	1050	100	1166	100	+116	100
Итого:	1050	100	1166	100	+116	100

Анализ эффективного использования основных фондов на примере ООО «Мегаполис»

Анализ степени обновления, выбытия, прироста и изношенности основных фондов

Показатели	2014 год	2015 год	Изменения
1. Первоначальная (восстановительная) стоимость основных фондов, тыс. руб.	1050	1166	+116
2. Ввод в действие основных фондов, тыс. руб.	184	116	-68
3. Выбыло основных фондов, тыс. руб.	-	-	-
4. Износ основных фондов, тыс. руб.	398	459	+61
5. Остаточная стоимость основных фондов, % (п.1-п.4)	652	707	+55
6. Коэффициент обновления (прироста) основных фондов, % (п.2:п.1)*100	17,5	9,9	-7,6
7. Коэффициент выбытия основных фондов, % (п.3:п.1)*100	-	-	-
9. Коэффициент износа основных фондов, % (п.4:п1)*100	37,9	39,4	+1,5
10. Коэффициент годности, % (п.5:п.1)*100 или 100-п.9	62,1	60,6	-1,5

Анализ эффективного использования основных фондов на примере ООО «Мегаполис»

Анализ важнейших показателей основных фондов

Фондоотдача ОПФ ОПФ 2014 = $\frac{11584}{1050} = 11,03$ ОПФ 2015 = $\frac{12791}{1166} = 10,97$

Фондоемкость ОПФ ОПФ 2014 = $\frac{1050}{11584} = 0,09$ ОПФ 2015 = $\frac{1166}{12791} = 0,091$

Расчет показателей фондоотдачи, фондоемкости и фондорентабельности

Показатели	2014	2015	Изменения
1. Выпуск продукции	11584	12791	+1207
2. Среднегодовая стоимость ППОФ	1050	1166	+116
3. Балансовая прибыль, тыс. руб.	126	620	+494
4. Чистая прибыль, тыс. руб.	11	505	+494
5. Фондоотдача (п.1 : п.2)	11,03	10,97	-0,06
6. Фондоемкость (п.2 : п.1)	0,09	0,091	+0,001
7. Фондорентабельность ППОФ по балансовой прибыли (п.3 : п.2), %	12	53	+41
8. Фондорентабельность ППОФ по чистой прибыли (п.4 : п.2), в %	1,05	43,3	+42,3 15

Анализ эффективного использования основных фондов на примере ООО «Мегаполис»

Влияние различных факторов на изменение фондоотдачи

Показатели, тыс. руб.	2014	2015	Изменения
1. Выпуск продукции	11584	12791	+1207
2. Среднегодовая стоимость ППОФ	1050	1166	+116
3. Среднегодовая стоимость активной части ОПФ	1050	1166	+116
5. Фондоотдача (п.1 : п.2)	11,03	10,97	-0,06
6. Фондоотдача активной части	11,03	10,97	-0,06

Определение влияние факторов первого порядка на фондоотдачу основных производственных фондов методов цепных подстановок:

2014 г.

$$\text{ФО ОПФ} = 11584 / 1050 = 11,03$$

Первая подстановка:

$$11584 / 1166 = 9,93 \quad (9,93 - 11,03 = -1,1)$$

Вторая подстановка:

$$12791 / 1166 = 10,97 \quad (10,97 - 9,93 = +1,04)$$

Баланс отклонений:

$$-1,1 + 1,04 = \underline{-0,06}$$

$$\text{ФО ОПФ} = 10,97 - 11,03 = \underline{-0,06}$$

Анализ эффективного использования основных фондов на примере ООО «Мегаполис»

Пути улучшения использования основных фондов

- 1. Интенсивно освобождаться от изношенного и старого оборудования;**
- 2. Своевременно проводить планово-предупредительный ремонт;**
- 3. Приобретать высококачественное, усовершенствованное и модернизированное оборудование;**
- 4. Значительную часть не распределенной прибыли направлять на приобретение новых основных фондов;**
- 5. Своевременно обновлять активную часть основных средств с целью не допущения чрезмерного морального и физического износа.**



Формирование и анализ основного капитала в целях оптимизации его использования на предприятии (на примере ООО «Мегаполис»)

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!