

Лекция «Анализ эффективности использования основных и оборотных средств»

Для осуществления производственного процесса предприятие должно располагать необходимыми для осуществления этого процесса основными средствами (ОС).

Материальную базу предприятия образуют средства труда и предметы труда, которые объединяются в средства производства. Средства труда учитываются в форме основных фондов. Основные фонды в стоимостном выражении представляют собой основные средства, учитываемые в системе бухгалтерской отчетности.

При анализе основных средств необходимо учитывать, что они являются активным элементом производства. При правильном использовании способствуют улучшению труда работников.

Эффективное использование основных средств — одно из важнейших условий успешной работы предприятия.

Показателями эффективного использования основных средств являются:

- фондоотдача,
- фондоемкость,
- относительная экономия основных средств,
- рентабельность основных фондов, начисленная по общей прибыли и прибыли остающейся в распоряжении предприятия и т.д.

Анализ основных средств проводят по следующим направлениям:

- анализ обеспеченности организации основными средствами;
- анализ состава и структуры основных средств;
- анализ технического состояния основных средств;
- анализ эффективности использования основных средств;
- анализ использования отдельных видов оборудования по числу единиц, по времени, по мощности и анализ загрузки работы оборудования;
- сводных подсчет резервов роста показателей предприятия (Т/об и т.д.), связанных с использованием основных средств.

Эффективность использования основных фондов (ОФ) на предприятии связана с анализом.

Задача анализа основных средств — определить обеспеченность предприятия и его структурных подразделений основными фондами, уровень их использования по частным и обобщающим показателям.

В процесс анализа:

1. Изучают объем, состав и состояние основных фондов.
2. Исследуют их динамику.
3. Определяют степень использования основных фондов.

4. Выявляют резервы повышения эффективности использования основных фондов.

При расчете промежуточных показателей используется среднегодовая стоимость ОФ по средней хронометрической

$$x = 1/2_{x1} + x_2 + \dots 1/2_n / n-1$$

При анализе учитывается частота переоценки ОС, способы начисления амортизации, т.е. при анализе необходимо приводить показатели в сопоставимый вид (если на 01.01. - переоценено и я хочу сравнить с предыдущим годом и посчитать поправочный коэффициент).

Источники информации:

- оборотные ведомости по движению ОС,
- инвентаризационные ведомости,
- расчет амортизации,
- бухгалтерская отчетность,
- акты по выбытию и ремонту ОС,
- инвентарные карточки.

Для оценки производственного потенциала предприятия рассчитывают показатели по движению и составу ОС:

а) *Кпоступления ОС = стоимость вновь поступивших ОС / стоимость ОС на конец отчетного периода*

Характеризует интенсивность поступления ОС на торговом предприятии.

б) *Кизноса = Σ амортизации ОС / полная стоимость наличных ОС*

Характеризует долю той части ОС, которая перенесена на продукт предприятия (расходы).

в) *Кгодности = остаточная стоимость ОС / полная стоимость наличных ОС*

Рассчитывается для взаимосвязи анализа обновления и выбытия ОС.

г) *Кприроста = стоимость ОС поступивших — стоимость ОС выбывших / стоимость ОС на начало года*

Помогает оценить прирост ОС.

Улучшение использования основных фондов позволяет увеличить товарооборот без привлечения дополнительных капитальных вложений, способствует сокращению издержек обращения и повышению рентабельности. Интенсивное использование основных фондов дает возможность получить лучшие хозяйственные результаты без дополнительных капитальных затрат.

Повышение эффективности использования основных фондов может быть достигнуто за счет более эффективного использования торговых площадей и применения современных технологий продаж, применения новых видов оборудования, совершенствования режима работы предприятия, рост производительности труда и т.д.

Для **определения эффективности использования основных фондов** рассчитывают показатели:

Показатели	Формула	Экономический смысл
Фондоотдача (Фо), руб.	Т/оборот : средняя стоимость ОФ	Характеризует эффективность использования ОФ
Фондоемкость (Фё), руб.	Средняя стоимость ОФ : Т/оборот	
Фондоснащенность (Фосн), руб.	Средняя стоимость ОФ / Среднесписочная численность работников	Характеризует величину ОФ на одного работника торгового предприятия, т. е. уровень обеспеченности ОФ
Рентабельность основных фондов (Рос),%	Прибыль / Средняя стоимость ОФ	Характеризует величину прибыли на 1 рубль ОФ

Эти показатели изучают в динамике, проводят сравнения.

Рассчитывают промежуточные показатели:

- розничный товарооборот на 1 кв.м торгового зала;
- розничный товарооборот предприятий общественного питания на 1 посадочное место.

В процессе анализа рассчитывают факторы влияния на эти показатели. Например, на фондоотдачу могут влиять факторы:

- излишние структуры оборудования;
- время его работы;
- целодневные простои.

Влияние показателей эффективности использования торговых площадей на товарооборот

Показатели	План	Факт	Отклонение, +, -	Повлияли на т/об
1. Товарооборот, тыс.руб.	3620,0	3968,6	+348,6	+348,6
2. Торговая площадь, кв.м	280,5	290,5	+10	+127,45
3. Товарооборот на 1 кв.м, тыс.руб.	12,9	13,66	0,76	+221,15

Благоприятное влияние оказывает прирост торговой площади и более рациональное ее использование.

Используя метод цепных подстановок определяем влияние численности и производительности труда на изменение товарооборота.

1. Товарооборот по плановым показателям

$280,5 \times 12,9 = 3620,0$ тыс.руб.

2. Скорректированный (пересчитанный) товарооборот

Торг.площадь факт. $\times$ Т/об на 1 кв.м план

$290,5 \times 12,9 = 3747,45$ тыс.руб.

3. Товарооборот по фактическим показателям

$290,5 \times 13,66 = 3968,6$ тыс.руб.

Отклонение фактического объема продажи от планового произошло за счет влияния следующих факторов:

Изменение торговой площади (Т/об скор. - Т/об план)

$3747,45 - 3620,0 = +127,45$ тыс.руб.

Изменение эффективности использования торговых площадей (Т/об акт. - Т/об скор.)

$3968,6 - 3747,45 = +221,15$ тыс.руб.

Общее влияние факторов $= +127,45 + 221,15 = +348,6$ тыс.руб.

Анализ оборотных средств

Фонды обращения непосредственно участвуют в обороте, изменяя свою форму, выбывают из торгового предприятия при реализации товаров и пополняются за счет новых поступлений.

К фондам обращения относят запасы товаров, денежные средства в кассе, в пути, на расчетном счете и других счетах в банке, дебиторская задолженность и расходы будущих периодов.

Фондам обращения принадлежит решающая роль, так как за счет них создаются товарные запасы, необходимые для обеспечения непрерывности процесса производства и реализации товаров на предприятии. Товарные запасы должны постоянно пополняться, их наличие означает, что определенная часть на время выключена из оборота.

Оборотные фонды и фонды обращения тесно взаимосвязаны и постоянно переходят из одних в другие. Поэтому оборотные фонды и фонды обращения планируются и учитываются как оборотные средства.

Оборотные средства представляют собой совокупность денежных средств, вложенных (авансированных) в оборотные фонды и фонды обращения.

Оборотные средства совершают непрерывный кругооборот, в процессе которого они меняют форму стоимости (с денежной на товарную и снова на денежную) и обслуживают процесс товарного обращения. Основная их масса вложена в товарно-материальные ценности, главное место в которых занимают товарные запасы.

Целью анализа оборотных средств торгового предприятия является изучение состояния, выявление динамики общего объема и состава оборотных средств, а также исследование

эффективности их использования.

В процессе анализа изучают:

- объем и структуру оборотных средств;
- динамику оборотных средств по их видам;
- динамику и структуру источников образования оборотных средств;
- показатели эффективности использования оборотных средств;
- соответствие нормируемых оборотных средств установленным нормативам, размеры отклонений и их причины;
- изменение состава и величины оборотных средств, причины изменений и экономические последствия этих изменений;
- правильность использования собственных оборотных средств;
- показатели экономической эффективности использования оборотных средств.

Наличие, движение и эффективность использования оборотных средств анализируются по данным бухгалтерского баланса и приложений к нему.

Анализ оборотных средств начинают с определения общего размера хозяйственных средств, находящихся в распоряжении предприятия, их состава и размещения. Выделяют нормируемые и ненормируемые оборотные средства. Изучают изменение за анализируемые период, в основном, нормируемых оборотных средств в целом и отдельных элементов, а также их структуры и ее изменение. Необходимо выявить имеющиеся недостатки в размещении и использовании хозяйственных средств, их причины, определить меры по их устранению.

Успешное выполнение плана товарооборота зависит от соотношения темпов роста объема товарооборота и оборотных средств. Чем больше объем товарооборота, тем больше потребность в оборотных средствах. Но темпы роста оборотных средств должны отставать от темпов роста товарооборота, иначе неизбежно ухудшение эффективности использования оборотных средств, замедление их оборачиваемости.

Соотношение прироста объема товарооборота и суммы оборотных средств рассчитывается с помощью индексов.

$$K_c = I T / об : I \text{ оборотных средств}$$

если этот коэффициент $<$ или $= 1$, то есть темп прироста товарооборота отстает или равен темпу прироста оборотных средств, то можно говорить о недостаточно эффективном их использовании.

Правильность использования оборотных средств можно изучать отдельно по этапам.

1 этап — определяется сумма, вложенная в запасы товаров, степень обеспеченности материальных оборотных средств собственными оборотными средствами.

2 этап — определение суммы собственных оборотных средств, вложенной в ненормируемые оборотные средства.

3 этап — изучается размещение оборотных средств и источников их формирования.

Заключительным этапом анализа оборотных средств является изучение *показателей эффективности их использования*.

В процессе анализа показателей эффективности использования оборотных средств определяют изменение их в динамике, выявляют факторы, обусловившие результат функционирования оборотных средств.

Таблица. Показатели эффективности использования оборотных средств

Показатель	Формула	Экономический смысл
Оборачиваемость оборотных средств, дн.	<i>Средняя Σ оборотных средств / Однодневный товарооборот</i>	Показывает число дней, в течение которых оборотные средства совершают полный кругооборот (превращение из денежной формы в товарную и из товарной в денежную)
Оборачиваемость оборотных средств, число оборотов	<i>Товарооборот / Средняя Σ оборотных средств</i>	Показывает число оборотов, которые совершают оборотные средства за анализируемый период
Оборачиваемость средств в расчетах, дн.	<i>Средняя величина дебиторской задолженности / Однодневный товарооборот</i>	Характеризует оборачиваемость дебиторской задолженности
Продолжительность операционного цикла, дн.	<i>Оборачиваемость товарных запасов + оборачиваемость средств в расчетах</i>	Является обобщенной характеристикой продолжительности омертвления финансовых ресурсов в текущих активах. Он показывает, сколько дней в среднем проходит с момента вложения денежных средств в текущую торговую деятельность до момента возврата в виде выручки
Фондоёмкость, руб.	<i>Средняя Σ оборотных средств / Товарооборот</i>	Показывает, какой размер оборотных средств участвует в одном рубле товарооборота, т.е. характеризует потребность в оборотных средствах для реализации товаров
Фондоотдача, руб.	<i>Товарооборот / Средняя Σ оборотных средств</i>	Характеризует величину товарооборота на рубль оборотных средств
Рентабельность, %	<i>Прибыль / Средняя Σ оборотных средств</i>	Показывает, какую прибыль имеет предприятие с каждого рубля, вложенного в оборотные средства

Качественным показателем эффективности использования оборотных средств является их **оборачиваемость** (в днях оборота), так как:

- от скорости оборота оборотных средств зависит размер товарооборота;
- от оборачиваемости оборотных средств зависит потребность в них;
- с размером товарооборота и с оборачиваемостью связана относительная величина условно-постоянных расходов - чем быстрее оборот, тем меньше на каждый оборот приходится этих расходов и, следовательно, ниже издержки обращения на единицу товара.

В процессе анализа оборотных средств путем сравнения показателей оборачиваемости оборотных средств устанавливается ее ускорение или замедление. При ускорении оборачиваемости из оборота высвобождаются материальные ресурсы и источники их образования, при замедлении — в оборот вовлекаются дополнительные средства.

Практическая работа

Анализ эффективности использования основных и оборотных средства

Ситуация 1

Провести анализ движения основных средств. По данным таблицы оценить изменения основных фондов, рассчитать коэффициент движения основных средств. Сделать выводы.

Состав основных средств	На начало года		Поступило		Выбыло		На конец года		Отклонение (+,-)	
	Тыс.руб.	УВ, %	Тыс.руб.	УВ, %	Тыс.руб.	УВ, %	Тыс.руб.	УВ, %	Тыс.руб.	УВ, %
Здания	1730		1225		113					
Транспортные средства	124		264		115					
Оборудование	146		223		118					
Итого		100		100		100		100		

Ситуация 2

Провести анализ эффективного использования основных средств и рассчитать следующие показатели. Сделать выводы.

1. Фондоотдачу
2. Фондоёмкость.
3. Фондовооруженность.

Показатели	На начало года	На конец года	Отклонение (+,-)
1. Средняя стоимость основных средств (тыс.руб.)	14350	13960	
2. Численность работающих (чел.)	148	160	
3. Товарооборот (тыс.руб.)	111204	111215	
4. Фондоотдача			
5. Фондоёмкость			
6. Фондовооруженность			

Ситуация 3

Исчислите недостающие в таблице данные и на их основе изучите показатели эффективного

использования основных фондов и оборотных средств. Сопоставьте темпы роста оборотных средств с темпами роста товарооборота.

Показатели	Прошлый год	Текущий год	Динамика , %	Отклонения (+.-)
1. Товарооборот, тыс.руб.	16040	22350		
2. Прибыль, тыс.руб.	624	1340		
3. Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс.руб.	3610	4052		
4. Фондоотдача, тыс.руб.				
5. Фондоёмкость, тыс.руб.				
6. Рентабельность основных фондов, %				
7. Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс.руб.	1559,2	1862,4		
8. Оборачиваемость оборотных средств, дней				
9. Оборачиваемость оборотных средств, число оборотов				
10. Фондоотдача, тыс.руб.				
11. Фондоёмкость, тыс.руб.				
12. Рентабельность оборотных средств, %				