

Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования
**«Санкт-Петербургский политехнический университет Петра
Великого»**

Инженерно-экономический институт
Кафедра Экономики и менеджмента недвижимости и технологий

Работа допущена к защите
Заведующий кафедрой
ЭиМНТ

_____ В.В.Глухов
« ____ » _____ 2015 г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
БАКАЛАВРА**

Разработка мероприятий по повышению эффективности
использования основных фондов ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ»

по направлению: 38.03.02 – Менеджмент

Выполнил студент
гр. 343702/25

О.А. Антонов

Научный руководитель

Е.П. Корытько

Санкт-Петербург
2015 г.

Санкт-Петербургский политехнический университет Петра
Великого
Инженерно-экономический институт
Кафедра экономики и менеджмента недвижимости и технологий

«УТВЕРЖДАЮ»
«__» _____ 2015 г.
Зав.кафедрой, д.э.н., проф.
_____ В.В.Глухов

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы
бакалавра студенту Антонову О.А.

1. Тема работы: Разработка мероприятий по повышению эффективности использования основных фондов ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ»
2. Срок сдачи студентом законченной работы _____
3. Исходные данные к работе: отчетность компании, учебные пособия, материалы периодической печати, интернет
4. Содержание пояснительной записки (перечень подлежащих разработке вопросов):
 1. Теоретические аспекты проведения анализа основных фондов предприятия.
 2. Анализ структуры и динамики основных фондов.
 3. Мероприятия повышения эффективности использования основных фондов.
5. Перечень графического материала: Рис. 2.1. Соотношение стоимости основных фондов и темпов их роста на ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ» за 2012-2014гг., Рис. 2.2-2.4 Структура основных фондов ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ» за 2012-2014гг., Рис. 2.5. Динамика показателей движения основных фондов ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ» в 2012-2014 гг., Рис. 2.6. Динамика

показателей движения активной части основных фондов ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ» в 2012-2014гг. Рис. 2.7. Динамика показателей технического состояния основных фондов ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ» в 2012-2014гг., Рис. 2.8. Динамика показателей использования основных фондов ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ» за 2012-2014 гг., Рис. 2.9. Динамика показателей использования основных фондов ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ» за 2012-2014 гг., Рис. 3.2. Динамика показателей использования основных фондов ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ» за 2012-2015 годы,

6.Консультанты по работе (с указанием относящихся к ним разделов работы)_____

7. Дата выдачи задания _____

Руководитель

Задание принял к исполнению_____

Дата

подпись студента

РЕФЕРАТ

РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ»

Данная дипломная работа затрагивает одну из актуальных. Содержание соответствует предъявленным требованиям нормативной документации. В процессе работы использовалась современная литература, различные методики и нормативные документы, которые позволили дипломнику справиться с поставленной задачей.

Дипломная работа отвечает требованиям времени и может носить рекомендательный характер, по улучшению организации и обслуживанию рабочих мест.

В дипломной работе имеется достаточное количество расчетного и графического материала. Все экономические расчеты выполнены грамотно, проведен анализ управления персоналом, его квалификации и процедуры обучения. Предложены мероприятия, направленные на улучшение использования основных фондов.

Дипломная работа выполнена в полном объеме, в соответствии с темой и нормативам.

С.96 табл.15. рис.13., граф. 2

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	6
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ ФОНДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	9
1.1 Экономическая сущность и значение основных фондов.....	9
1.2 Состав, структура и оценка основных фондов.....	15
1.3 Амортизация и износ основных фондов.....	22
1.4 Показатели использования основных фондов.....	29
Глава 2. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ»	40
2.1 Краткая характеристика ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ».....	40
2.2 Анализ структуры и динамики основных фондов.....	46
2.3 Анализ движения и технического состояния основных фондов.....	51
2.4 Анализ показателей использования основных фондов ..	60
ГЛАВА 3. РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ.....	66
3.1 Пути повышения эффективности использования основных фондов.....	66
3.2 Прогноз показателей эффективности использования основных фондов предприятия.....	83
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	87
СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	90
ПРИЛОЖЕНИЯ	92

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. Развитие рыночных отношений повышает ответственность и самостоятельность предприятий в выработке и принятии управленческих решений по обеспечению эффективной их работы. Результаты производственной, коммерческой, финансовой и других видов хозяйственной деятельности зависят от разнообразных факторов, находящихся в разной степени связи между собой и итоговыми показателями. Основные фонды являются доминирующим фактором, который определяет производственный потенциал предприятия и его способность выпускать конкурентоспособную продукцию, отвечающую растущим потребностям рынка. До сих пор мало исследованным остается ряд проблем, среди которых немаловажное значение и низкую степень проработанности имеет проблема, связанная с состоянием и эффективным использованием основных фондов. Во-первых, это обусловлено недостаточной проработкой теоретической составляющей проблемы, в литературе не существует однозначного мнения среди экономистов по поводу определения понятия основных фондов. Во-вторых, существующие на сегодняшний день методики анализа основных фондов предприятия требуют существенных корректировок отдельных направлений. В-третьих, в сегодняшних реалиях особенно важным представляется разработка мероприятий по повышению эффективности использования основных фондов, так как уровень эффективности хозяйственной деятельности предприятия во многом определяется целенаправленным формированием объема и структуры капитала.

Объекты основных фондов составляют основу любого производства, в процессе которого создается продукция, оказываются услуги и выполняются работы. От их количества, стоимости, качественного состояния, эффективности использования во многом зависят конечные результаты деятельности хозяйствующего субъекта.

Наличие пробелов в теории и в практике использования основных фондов предприятия делает эту проблему достаточно

острой, и не требующей отлагательства, что в конечном итоге и определило тему дипломной работы.

Объект исследования – основные фонды ОАО «Машиностроительный концерн ОРМЕТО-ЮУМЗ».

Предмет исследования – использование основных фондов предприятия.

Цель и задачи дипломной работы. Целью является разработка мероприятий по повышению эффективности использования основных фондов ОАО «Машиностроительный концерн ОРМЕТО-ЮУМЗ».

Достижение поставленной цели предопределило постановку и решение следующих задач:

- раскрыть содержание понятия основные фонды предприятия;

- проанализировать структуру и динамику основных фондов предприятия;

- произвести расчет показателей движения и технического состояния основных фондов предприятия;

- произвести расчет показателей использования основных фондов предприятия;

- проанализировать динамику показателей движения и технического состояния основных фондов и использования основных фондов предприятия за три года;

- разработать мероприятия по повышению эффективности использования основных фондов предприятия.

В теоретической части дипломной работы раскрыты следующие положения: содержание понятия основные фонды предприятия: сущность, структура, состав основных фондов, амортизация и износ основных фондов. Рассмотрены показатели движения и технического состояния основных фондов и показатели использования основных фондов предприятия.

В практической части проведен расчет показателей движения и технического состояния основных фондов предприятия, а также показателей использования основных фондов ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ». Проанализированы тенденции рассчитанных показателей за рассматриваемый период.

Предложены мероприятия по повышению эффективности использования основных фондов предприятия, а также рассчитаны прогнозные значения показателей использования основных фондов предприятия.

Предметом защиты являются мероприятия по повышению эффективности использования основных фондов предприятия. Прогнозные значения показателей использования основных фондов на 2015-2016 годы подтверждают эффективность предложенных мер по оптимизации эффективности использования основных фондов предприятия.

Теоретическую и методологическую основу исследования составили работы ведущих отечественных и зарубежных ученых в области теории анализа и оценки использования основных фондов, стратегического и финансового менеджмента. Нормативно-правовая и статистическая основа исследования – федеральные законы РФ, приказы Министерства финансов РФ, аналитические обзоры по проблеме исследования, материалы, опубликованные в научных и периодических источниках, данные финансовой, бухгалтерской отчетности ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ», прочие документы открытого доступа.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ ФОНДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1 Экономическая сущность и значение основных фондов

Любое предприятие, вне зависимости от его принадлежности к той или иной организационно-правовой форме, владеет основными фондами, которые характеризуют его материальную базу и определяют технический уровень производства.

В экономике существуют различные определения основных фондов, например, по мнению В.Я. Горфинкеля, В.А. Швандара основными фондами (в стоимостной оценке основными средствами, основным капиталом) являются материально-вещественные ценности, используемые в качестве средств труда, которые действуют в неизменной натуральной форме в течение длительного периода времени и утрачивают свою стоимость по частям [15, с. 130], а В.П. Грузинов предложил следующее определение основных фондов: «Основные фонды – это совокупность средств труда, функционирующих в неизменной натуральной форме в течение длительного времени и переносящих свою стоимость на готовый продукт частями, по мере износа» [6, с. 37]. В.К. Складенко, В.М. Прудников определили основные фонды как совокупность производственных, материально-вещественных ценностей, которые действуют в процессе производства в течение длительного периода времени, сохраняя при этом на протяжении всего периода натурально-вещественную форму и перенося свою стоимость на продукцию по частям по мере износа в виде амортизационных отчислений [13, с. 177].

Таким образом, основные фонды – это совокупность производственных, материально-вещественных ценностей, действующих в течение длительного времени. При этом основные фонды сохраняют свою натурально-вещественную форму и

переносят свою стоимость по частям по мере износа в виде амортизационных отчислений.

Согласно системе бухгалтерского учета, основными фондами являются произведенные активы, используемые неоднократно или постоянно в течение длительного периода, но не менее одного года, для производства товаров, оказания рыночных и нерыночных услуг. Основные фонды состоят из материальных и нематериальных основных фондов.

Материальные основные фонды - основные средства – часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 40000 рублей.

Нематериальными основными фондами (нематериальными активами) признаются приобретения и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказания услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Объектом материальных основных фондов является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно - сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

В соответствии с требованиями бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации к основным фондам не относятся:

а) предметы, служащие менее одного года, независимо от их стоимости;

б) предметы стоимостью ниже лимита, устанавливаемого Минфином России, независимо от срока их службы, за исключением сельскохозяйственных машин и орудий,

строительного механизированного инструмента, оружия, а также рабочего и продуктивного скота, которые относятся к основным фондам, независимо от их стоимости;

в) орудия лова (тралы, неводы, сети, мережи и прочие орудия лова) независимо от их стоимости и срока службы;

г) бензодвигательные пилы, сучкорезки, сплавной трос, сезонные дороги, усы и временные ветки лесовозных дорог, временные здания в лесу сроком эксплуатации до двух лет (передвижные обогревательные домики, котлопункты, пилоточные мастерские, бензозаправки и прочее);

д) специальные инструменты и специальные приспособления (инструменты и приспособления целевого назначения, предназначенные для серийного и массового производства определенных изделий или для изготовления индивидуального заказа), независимо от их стоимости; сменное оборудование, многократно используемые в производстве приспособления к основным фондам и другие вызываемые специфическими условиями изготовления устройства - изложницы и принадлежности к ним, прокатные валки, воздушные фурмы, челноки, катализаторы и сорбенты твердого агрегатного состояния и т.п., независимо от их стоимости;

е) специальная одежда, специальная обувь, а также постельные принадлежности независимо от их стоимости и срока службы;

ж) форменная одежда, предназначенная для выдачи работникам предприятия, одежда и обувь в учреждениях здравоохранения, просвещения, социального обеспечения и других учреждениях, состоящих на бюджете, независимо от стоимости и срока службы;

з) временные сооружения, приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся на себестоимость строительно - монтажных работ в составе накладных расходов;

и) тара для хранения товарно-материальных ценностей на складах или осуществления технологических процессов, стоимостью в пределах лимита, установленного Минфином России;

к) предметы, предназначенные для выдачи напрокат, независимо от их стоимости;

л) молодняк животных и животные на откорме, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел, а также ездовые и сторожевые собаки, подопытные животные;

м) многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала.

К основным фондам не относятся также машины и оборудование, числящиеся как готовые изделия на складах предприятий - изготовителей, снабженческих и сбытовых организаций, сданные в монтаж или подлежащие монтажу, находящиеся в пути, числящиеся на балансе капитального строительства.

Экономическая сущность основных фондов заключается в том, что они многократно участвуют в производственном процессе, переносят часть своей стоимости на готовую продукцию; в процессе реализации продукции износ основных фондов накапливается на предприятии в форме амортизационного фонда, средства которого направляются на восстановление действующих (текущий и капитальный ремонт) или приобретение аналогичных новых видов (инвестиции) основных фондов. Кругооборот стоимости основных фондов представлен на рис. 1.1 [13, с. 181].

Основные фонды являются важнейшим фактором производства, а в условиях рыночной экономики и ускорения научно-технического прогресса роль этого фактора в национальной экономике существенно возрастает.

Экономическое и социальное значение основных средств на макроуровне обуславливается многими причинами.

Во-первых, основные средства являются существенной частью национального богатства страны, с их возрастанием увеличивается и национальное богатство страны.

Во-вторых, от величины основных фондов, особенно их качественного состояния, в значительной степени зависит конкурентоспособность отечественной продукции и эффективность производства.

В-третьих, от количественного и качественного состояния особенно активной части основных фондов зависит уровень механизации и автоматизации труда со всеми вытекающими экономическими и социальными последствиями.



Рис. 1.1. Циклооборот стоимости основных фондов

В-четвертых, от величины и качественного состояния основных производственных фондов в народном хозяйстве в значительной степени зависят темпы экономического роста в стране.

В-пятых, наличие достаточной величины основных фондов – это основа для экономической безопасности страны и ее обороноспособности.

Велика роль основных фондов на микроуровне, так как от величины их стоимости и качественного состояния в значительной мере зависят:

- производственная мощность предприятия, объем выпуска и реализации продукции;
- уровень механизации, автоматизации производства и труда;
- уровень качества и конкурентоспособности выпускаемой продукции;
- уровень себестоимости и рентабельности реализованной продукции;
- финансовое состояние предприятия на данном этапе и в перспективе.

Поэтому на каждом предприятии надо управлять не только процессом создания и обновления основного капитала, но и его эффективного использования.

1.2 Состав, структура и оценка основных фондов

Для учета, оценки и анализа основные средства (фонды) классифицируются по ряду признаков.

В зависимости от функционального назначения основные фонды делятся на производственные и непроизводственные.

Основные производственные фонды – это средства труда, непосредственно участвующие в процессе производства (рабочие машины и оборудование, силовые машины и другие орудия труда,

с помощью которых осуществляется производство продукции), а также объекты, создающие условия для использования орудий труда в процессе производства (здания, сооружения и др.).

К непроизводственным относятся основные фонды жилищного хозяйства, здания и сооружения подсобного сельского хозяйства, торгово-снабженческих организаций, культуры, науки и просвещения, принадлежащие предприятию и находящиеся на балансе предприятия. В отличие от основных производственных фондов они не участвуют в процессе производства и не оказывают непосредственного влияния на объем производства и производительность труда, но их функционирование связано с улучшением благосостояния работников предприятия, повышением материального и культурного уровня их жизни, что в конечном счете влияет на результаты деятельности предприятия.

По вещественно-натуральному составу производственные основные фонды делятся на следующие группы:

1. Здания – архитектурно-строительные объекты, в которых происходят процессы основных, вспомогательных и подсобных производств (корпуса цехов, складские помещения, производственные лаборатории, депо).

2. Сооружения – инженерно-строительные объекты, предназначенные для различных технологических функций, необходимые для протекания процесса производства, но не связанных с изменением предметов труда (насосные станции, мосты, тоннели).

3. Передаточные устройства, с помощью которых передается энергия различных видов, а также жидкие и газообразные вещества (устройства электропередачи и связи, нефтепроводы, газопроводы).

4. Рабочие машины и оборудование (предназначенные для выработки и преобразования энергии), рабочие машины и оборудование (предназначенные для воздействия на предмет труда или его перемещения – металлорежущие станки, прессы, подъемно-транспортные механизмы).

5.Измерительные и регулирующие приборы и устройства и лабораторное оборудование (служат для регулирования производственных процессов ручным или автоматическим способом, измерения и контроля параметров технологических процессов, проведения лабораторных испытаний и исследований).

6. Вычислительная техника.

7.Транспортные средства, предназначенные, для транспортировки людей и грузов в пределах и за пределами предприятия.

8.Инструмент (механизированные и немеханизированные режущие, давящие или другие орудия ручного труда, а также приспособления, прикрепляемые к машинам и служащие для обработки изделий).

9.Производственный, хозяйственный инвентарь и принадлежности (рабочие столы, верстаки, предназначенные для облегчения производственных операций, а также мебель, множительные и копировальные аппараты).

10. Рабочий и продуктивный скот.

11. Многолетние насаждения.

12. Внутрихозяйственные дороги.

12. Капитальные вложения в улучшение земель.

14. Прочие основные средства.

В зависимости от характера участия в производственном процессе различают активную и пассивную часть основных средств. Активная часть включает те виды основных средств, которые непосредственно воздействуют на предметы труда и влияют на объем выпуска продукции (машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, транспортные средства). Пассивная часть основных средств обеспечивает условия протекания производственного процесса.

По принадлежности основные средства подразделяются на собственные и привлеченные. Собственные основные средства – это средства, находящиеся на балансе предприятия. Привлеченными называют те, что берутся во временное

пользование у другой организации на условиях аренды, лизинга или оказания услуг.

По степени использования основные фонды подразделяются на находящиеся:

- в эксплуатации;
- в запасе (резерве);
- в стадии достройки, дооборудования; реконструкции, модернизации и частичной ликвидации;
- на консервации.

По формам залогового обеспечения кредита и особенностям страхования основные фонды подразделяются на:

- движимые – основные средства, которые в процессе залога могут быть изъяты из владения предприятия в целях обеспечения кредита (машины и оборудование, транспортные средства).

- недвижимые – основные средства, которые не могут быть изъяты из владения предприятия в процессе залога обеспечивающего кредит (земельные участки, здания, сооружения, передаточные устройства и т.п.).

Основные средства в зависимости от имеющихся у организации прав на них подразделяются на:

- основные средства, принадлежащие на праве собственности (в том числе сданные в аренду, переданные в безвозмездное пользование, переданные в доверительное управление);

- основные средства, полученные организацией в аренду;

- основные средства, полученные организацией в безвозмездное пользование;

- основные средства, полученные организацией в доверительное управление.

Группировка основных фондов по секторам и отраслям народного хозяйства позволяет отслеживать и корректировать направления развития экономики: эффективнее использовать стимулирующие рычаги развития прогрессивных и приоритетных отраслей.

Соотношение стоимости отдельных групп производственных основных фондов в общей стоимости определяет структуру основных фондов. Различают следующие виды структур: производственная (видовая), технологическая и возрастная.

Под производственной структурой понимается соотношение различных групп основных производственных фондов по вещественно-натуральному составу в общей стоимости среднегодовой стоимости.

Производственная структура основных производственных фондов на предприятии зависит от следующих факторов: специфики предприятия; ускорения научно-технического прогресса; уровня концентрации, специализации, кооперирования и диверсификации производства; географического местонахождения и др.

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). Средний возраст оборудования рассчитывается как средневзвешенная величина. Такой расчет может быть осуществлен как в целом по предприятию, так и по отдельным группам машин и оборудования.

Для эффективного управления основными фондами большое значение имеет их обоснованная оценка. В практике учета и анализа основных фондов используют натуральную и денежную формы. При оценке основных фондов в натуральной форме устанавливаются число машин, их производительность, мощность, размер производственных площадей и другие количественные величины. Эти данные используют для расчета производственной мощности предприятия и отраслей, планирования производственной программы, резервов повышения выработки на

оборудовании, составления баланса оборудования. С этой целью ведутся инвентаризация и паспортизация оборудования, учет его выбытия и прибытия.

Денежная, или стоимостная, оценка основных фондов необходима для планирования расширенного воспроизводства основных фондов, определения степени износа и размера амортизационных отчислений, для определения экономической эффективности капитальных вложений. Учет в стоимостном выражении позволяет определить структуру, динамику, стоимость основных фондов на конкретный момент.

Существует несколько видов оценок основных фондов, связанных с длительным участием их и постепенным изнашиванием в процессе производства и изменения за этот период условий воспроизводства - по первоначальной, восстановительной, остаточной стоимости.

Первоначальная стоимость основных фондов – это сумма фактических затрат предприятия на их приобретение, доставку и монтаж. Изменение первоначальной стоимости основных фондов допускается только в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов. Она применяется для определения нормы амортизации и размеров амортизационных отчислений, прибыли и рентабельности активов предприятия, показателей их использования.

Научно-технический прогресс обуславливает изменение условий и факторов производства основных фондов, а, следовательно, изменение издержек их производства и текущих рыночных цен и тарифов. В настоящее время постепенное влияние на текущие цены и тарифы, по которым приобретаются основные фонды, оказывает инфляция.

С течением времени на балансе предприятия основные фонды отражаются по смешанной оценке, т.е. по текущим рыночным ценам их создания или приобретения. Получается, что оценка основных фондов по первоначальной стоимости в современных условиях не отражает действительной стоимости, и

поэтому возникает необходимость переоценки основных фондов и приведения их к единым стоимостным измерителям.

Для этой цели используется оценка основных фондов по восстановительной стоимости.

Восстановительная стоимость – это затраты на воспроизводство основных фондов в современных условиях, которая определяется с помощью устанавливаемого индекса цен: цен на аналогичные виды продукции с уже определенной восстановительной стоимостью: укрупненных коэффициентов изменения цен.

Предприятия имеют право не чаще одного раза в год (на начало отчетного периода) переоценивать объекты основных фондов по восстановительной стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам с отнесением возникающих разниц на добавочный капитал предприятия.

Индексный метод предусматривает индексацию балансовой стоимости (стоимости объектов, по которой они числятся на балансе предприятия) отдельных объектов с применением индексов изменения стоимости основных средств, дифференцированных по типам зданий и сооружений, видам машин и оборудования, транспортных средств и др. по регионам, периодам изготовления (приобретения). За базу принимается полная балансовая стоимость отдельных объектов основных средств, которая определяется по результатам их инвентаризации по состоянию на 1 января соответствующего года.

Метод прямой оценки восстановительной стоимости основных фондов является более точным и позволяет устранить все погрешности с помощью среднегрупповых индексов. Восстановительная стоимость основных средств при данном методе определяется путем прямого пересчета стоимости отдельных объектов по документально подтвержденным рыночным ценам на новые объекты, сложившимся на 1 января соответствующего года. При переоценке оборудования, предназначенного к установке, и незавершенных объектов методом

прямого пересчета дополнительно учитывается их физическое и моральное устаревание. Земельные участки и объекты природопользования переоценке не подлежат.

Оценочной величиной основных средств служит также первоначальная (восстановительная) стоимость с учетом износа, или остаточная стоимость основных фондов. Остаточная стоимость определяется путем вычитания из первоначальной (или из восстановительной) стоимости сумм износа, начисленного по нормам амортизационных отчислений и поправочных коэффициентов к ним.

Ликвидационная стоимость основных фондов – это стоимость реализации изношенных и снятых с производства основных фондов.

Для расчета экономических показателей определяется среднегодовая стоимость основных фондов. Расчет ведется на основе первоначальной стоимости основных фондов с учетом их ввода и ликвидации.

1.3 Амортизация и износ основных фондов

Особенностью основных фондов является их многократное использование в процессе производства. Но время их функционирования все же имеет определенные границы, обусловленные их износом.

Износ основных фондов – частичная или полная утрата основными фондами потребительских свойств и стоимости, как в процессе эксплуатации, так и при их бездействии.

Износ основных фондов определяется и учитывается по зданиям и сооружениям, передаточным устройствам, машинам и оборудованию, транспортным средствам, производственному и хозяйственному инвентарю, рабочему скоту, многолетним насаждениям, достигшим эксплуатационного возраста, нематериальным активам. Износ основных средств определяется за полный календарный год (независимо от того, в каком месяце

отчетного года они приобретены или построены) в соответствии с установленными нормами. Начисление износа не производится свыше 100% стоимости основных средств. Начисленный износ в размере 100% стоимости на объекты (предметы), которые годны для дальнейшей эксплуатации, не может служить основанием для списания их по причине износа.

Различают два вида износа - физический и моральный.

Физический износ обусловлен двумя факторами.

Первый из них – эксплуатационный, связанный с производственным потреблением основных фондов в процессе эксплуатации. Сюда следует отнести механический износ трущихся деталей, усталостный износ металла и дерева, деформацию отдельных конструкций в результате осадочных явлений, динамических нагрузок и т.д.

Вторым фактором физического износа является влияние естественных сил природы, не связанное с эксплуатацией фондов, которое выражается в коррозии металлов, выветривании и выщелачивании материалов и т.д.

Физический износ происходит неравномерно даже по одинаковым элементам основных фондов. Различают полный и частичный износ основных фондов. При полном износе действующие фонды ликвидируются и заменяются новыми (капитальное строительство или текущая замена изношенных основных фондов). Частичный износ возмещается путем ремонта.

Степень физического износа отдельных видов основных фондов зависит от активности и сроков их эксплуатации, качества конструкции и материалов, условий эксплуатации, квалификации рабочих, качества ремонта и технического обслуживания и т.д. Распространены два основных метода определения степени физического износа:

- экспертный метод;
- метод анализа срока службы.

Экспертный метод основан на обследовании фактического технического состояния объекта. Анализ срока службы базируется

на сравнении фактического и нормативного сроков эксплуатации соответствующих объектов.

Моральный или экономический износ основных фондов выражается в уменьшении их стоимости до окончания их срока службы вследствие снижения затрат на их воспроизводство, по мере того как новые виды основных фондов начинают производиться дешевле, имеют более высокую производительность и технически более совершенны. Поэтому применение морально устаревших машин и оборудования становится экономически невыгодным в результате их низкой производительности и высокой стоимости.

Различают два вида морального износа. Моральный износ первого вида характеризуется уменьшением стоимости и воспроизводства средств труда. В этом случае машины той же конструкции производятся дешевле и переносят меньшую стоимость на готовый продукт. Моральный износ второго вида связан с внедрением новых, более совершенных средств труда, применение которых дает больший экономический эффект.

Определяющим фактором морального износа выступает научно-технический прогресс. Моральному износу подвергаются почти все основные фонды, но в наибольшей степени – рабочие машины. Замена конструктивно устаревших, но еще годных машин новыми должна основываться на детальном, всестороннем экономическом расчете, так как преждевременное отнесение оборудования к морально устаревшему влечет за собой ничем не оправданные материальные потери.

Время наступления морального износа и его степень обусловлены целым рядом различных факторов и, прежде всего, особенностями и масштабами производства. Машины и оборудование, применение которых становится невыгодным в одних условиях производства, могут с успехом применяться в других. В этом случае можно говорить о частичном моральном износе оборудования.

Таким образом, моральный износ основных фондов бывает полным и частичным. Потери от полного морального износа

устраняются только заменой устаревших машин и оборудования новыми, более совершенными и экономически выгодными. Однако в короткий срок не представляется возможным полностью заменить морально устаревшее оборудование. В ряде случаев совершенствование действующего оборудования и машин является более эффективным, чем его замена. Поэтому одним из рациональных направлений повышения технического уровня средств труда и уменьшения потерь от морального износа выступает модернизация машин и оборудования.

Потери от частичного морального износа могут быть устранены в результате модернизации и реконструкции устаревших видов основных фондов, то есть технического обновления, а также использования частичного морально устаревшего оборудования для выполнения работ, где оно остается экономически эффективным.

Скрытая форма морального износа подразумевает угрозу обесценения машины вследствие того, что утверждено задание на разработку новой, более производительной и экономичной техники.

Постепенное изнашивание средств труда приводит к необходимости накопления средств на возмещение износа основных фондов и их воспроизводство. Это осуществляется посредством амортизации.

Амортизация – возмещение в денежной форме стоимости износа основных фондов. Она представляет собой способ постепенного перенесения стоимости основных фондов на производимую продукцию посредством амортизационных отчислений в целях накопления средств для полного восстановления (реновации) фондов. Следует отметить, что основные фонды после каждого производственного цикла не требуют возмещения износа в натуральной форме, поэтому амортизационные отчисления накапливаются, образуя амортизационный фонд. Амортизационные отчисления являются частью постоянных издержек и соответствуют степени износа основных производственных фондов.

В условиях рыночных отношений величина амортизационных отчислений оказывает существенное влияние на экономику предприятия. С одной стороны, слишком высокая доля отчислений увеличивает величину издержек производства, а, следовательно, снижает конкурентоспособность продукции, уменьшает объем получаемой прибыли и поэтому сокращает диапазон возможностей предприятия по его экономическому уровню развития.

С другой стороны, заниженная доля отчислений удлинит срок оборачиваемости средств, вложенных в приобретение основных фондов, а это ведет к их старению и, как следствие этого, снижению конкурентоспособности, потере своих позиций на рынке.

Таким образом, величина амортизационных отчислений является функцией многих переменных.

Для целей финансового учета амортизация объектов основных фондов производится одним из следующих способов начисления амортизационных начислений:

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

Применение одного из способов по группе однородных объектов производится в течение всего срока его полезного использования.

Определение срока полезного использования объекта основных фондов производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется:

при линейном способе – исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной с учетом срока полезного использования этого объекта;

при способе уменьшаемого остатка – исходя из остаточной стоимости объекта основных фондов на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной с учетом срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше трех, установленного организацией;

при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования – исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и соотношения, где в числителе число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

В целях создания инвестиционных условий для ускорения внедрения в производство научно-технических достижений, повышения заинтересованности в ускорении обновления и техническом развитии активной части основных фондов предприятия имеют право использовать метод ускоренной амортизации.

Ускоренный метод – это целевой метод более быстрого, сравнительно с нормативным сроком службы основных фондов, полного перенесения их балансовой стоимости на издержки производства.

В целях налогообложения применяются два метода начисления амортизации:

- линейный;
- нелинейный.

Линейный метод амортизации наиболее полно отражает физический износ основных фондов. Нелинейный метод,

относящийся к ускоренным методам начисления амортизации, нацелен на учет морального износа.

Амортизационные отчисления производятся предприятиями ежемесячно исходя из установленных единиц норм амортизации и балансовой стоимости основных фондов по отдельным группам или инвентарным объектам.

Амортизационные отчисления на реновацию активной части основных фондов (машин, оборудования и транспортных средств) производятся в течение нормативного срока их службы или срока, за который балансовая стоимость этих фондов полностью переносится на издержки производства. По всем другим основным фондам амортизационные отчисления на полное восстановление осуществляются в течение всего фактического срока их службы.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

Сумму амортизационных отчислений предприятие использует самостоятельно, направляя ее на развитие производства и воспроизводства.

Существуют две формы воспроизводства основных фондов:

- простое воспроизводство;
- расширенное воспроизводство.

Формы простого воспроизводства – ремонт (текущий, средний, капитальный и восстановительный), модернизация оборудования (совершенствование его с целью предотвращения технико-экономического старения и повышения технико-эксплуатационных параметров до уровня современных требований производства) и замена физически изношенных и технически устаревших средств труда.

Формы расширенного воспроизводства основных фондов:

- техническое перевооружение (на качественно новом уровне) действующего предприятия;
- реконструкция и расширение;
- новое строительство.

1.4 Показатели использования основных фондов предприятия

Объекты основных фондов составляют основу любого производства, в процессе которого создается продукция, оказываются услуги и выполняются работы.

Состояние и использование основных фондов – один из важнейших аспектов аналитической работы, так как именно они являются материальным воплощением научно-технического прогресса – главного фактора повышения эффективности производства.

Для характеристики изучения динамики, планирования и определения уровня использования основных фондов осуществляется их анализ.

Основной целью анализа основных фондов является определение путей повышения эффективности использования основных фондов.

Анализ использования основных фондов позволяет:

- выявить и оценить происходящие изменения в составе и структуре основных фондов, их техническом состоянии и содержании;

- определить, как используются основные фонды и какие резервы их использования имеются на предприятии;

- установить соответствие происходящих изменений требованиям перспективного развития фирмы, потребностям рынка, конкурентным возможностям;

- отобрать наиболее важные факторы и выявить их количественное влияние на изменение уровня использования основных фондов.

Источниками данных для анализа наличия и использования основных фондов на предприятиях служат формы годового отчета: форма № 1 «Баланс предприятия», форма № 5

«Приложение к балансу предприятия», а также данные годового отчета предприятия.

Улучшение использования основных фондов решает широкий круг экономических проблем, направленных на повышение эффективности производства: увеличение объема выпуска продукции, рост производительности труда, снижение себестоимости, экономию капитальных вложений, увеличение прибыли и рентабельности капитала и, в конечном счете, повышение уровня жизни общества.

Первый шаг анализа основных фондов - изучение объема основных фондов, их динамики и структуры.

Структура основных средств зависит от объективных и субъективных факторов. Одним из объективных факторов является отраслевая принадлежность предприятия, так как характер технологического процесса предъявляет требования к его технической принадлежности. В машиностроении, черной и цветной металлургии, химической, нефтеперерабатывающей промышленности больший удельный вес в общем объеме основных средств приходится на машины и оборудование; в электроэнергетике и топливной промышленности – на сооружения и передаточные устройства; в сельском хозяйстве – на скот и многолетние насаждения. Значительное влияние на структуру основных средств оказывает также географическое размещение предприятия, в существенной мере определяющее стоимость капитального строительства. Помимо этого на структуру основных средств влияют факторы, связанные с уровнем организации производства на конкретном предприятии: специализация и кооперирование производства, размеры предприятия, интенсивность их инвестиционной деятельности.

Для изучения состава и динамики основных фондов применяется вертикальный и горизонтальный анализ.

Вертикальный анализ базируется на структурном разложении отдельных показателей финансовой отчетности предприятия. В процессе этого анализа определяется элементный состав основных фондов, рассчитывается удельный вес каждого

вида основных средств в общей стоимости и сопоставление его по периодам.

Горизонтальный анализ базируется на изучении динамики отдельных финансовых показателей во времени. В процессе использования этой системы анализа рассчитываются темпы роста (прироста) каждого вида основных средств за ряд периодов и определяются общие тенденции их изменения (тренда).

На следующем этапе проводится анализ движения и технического состояния основных средств.

Движение основных средств связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств.

Поступление основных средств происходит следующими способами:

- долгосрочными инвестициями в приобретаемые объекты основных средств (приобретение);
- долгосрочными инвестициями в объекты строительно-монтажных работ, выполняемых подрядным и хозяйственным способом (строительство, реконструкция, расширение);
- вкладом в уставный капитал предприятия;
- безвозмездным получением объектов основных средств;
- арендой основных средств на условиях обмена;
- поступлением в виде вклада в совместную деятельность.

Выбытие основных средств может иметь место в случаях:

- продажи;
- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при авариях, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, паевой фонд;
- передачи по договорам мены, дарения;
- передачи дочернему (зависимому) обществу от головной организации;

- недостачи и порчи, выявленных при инвентаризации активов и обязательств;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- в иных случаях.

Для расчета коэффициентов движения основных фондов используют следующие показатели:

Коэффициент обновления отражает интенсивность обновления основных фондов и исчисляется как отношение стоимости вновь поступивших за отчетный период основных средств и их стоимости на конец этого же периода

$$K_{об} = \frac{OC_{вв}}{OC_{к}}, \quad (1.1)$$

где $K_{об}$ – коэффициент обновления основных фондов,
 $OC_{вв}$ – стоимость основных фондов введенных за отчетный период;
 $OC_{к}$ – стоимость основных фондов на конец периода.

Коэффициент выбытия характеризует степень интенсивности выбытия основных фондов из сферы производства и рассчитывается как отношение стоимости выбывших за отчетный период основных фондов к их стоимости на начало этого же периода:

$$K_{выб} = \frac{OC_{выб}}{OC_{н}}, \quad (1.2)$$

где $K_{выб}$ – коэффициент выбытия основных фондов;
 $OC_{выб}$ – стоимость основных фондов, выбывших за период;
 $OC_{н}$ – стоимость основных фондов на начало периода.

Коэффициент прироста характеризует уровень прироста основных фондов или отдельных его групп за определенный период и рассчитывается как отношение стоимости прироста основных фондов к их стоимости на начало периода:

$$K_{np} = \frac{OC_{np}}{OC_n}, \quad (1.3)$$

где K_{np} – прироста основных фондов;
 OC_{np} – сумма прироста основных фондов;
 OC_n - стоимость основных фондов на начало периода.

Эффективность использования основных фондов во многом зависит от их технического состояния. С целью определения технического состояния основных фондов рассчитываются коэффициенты износа и годности. Коэффициент износа характеризует долю той части стоимости основных фондов, которая перенесена на продукт, а коэффициент годности - неизношенную часть основных фондов.

Коэффициент износа определяется как отношение суммы износа к первоначальной стоимости основных фондов:

$$KI_{oc} = \frac{I_{oc}}{ПС_{oc}}, \quad (1.4)$$

где KI_{oc} – коэффициент износа основных фондов;
 I_{oc} – сумма износа основных фондов;
 $ПС_{oc}$ – первоначальная стоимость основных фондов.

Коэффициент годности – это отношение их остаточной стоимости к первоначальной:

$$KG_{oc} = \frac{OC_{oc}}{ПС_{oc}}, \quad (1.5)$$

где KG_{oc} – коэффициент годности основных фондов;
 OC_{oc} – остаточная стоимость основных фондов;
 $ПС_{oc}$ – первоначальная стоимость основных фондов.

Расчет коэффициентов годности и износа проводится как по всем фондам, так и по активной части. Столь детальный анализ имеет принципиальное значение, так как высокая степень изношенности активной части основных средств имеет более негативные последствия, чем пассивных основных средств (частая

поломка оборудования, выпуск бракованной продукции, рост затрат на ремонт). Для обобщающей характеристики использования основных фондов служит ряд показателей. Наиболее важный из которых – показатель фондоотдачи. Он определяется по формуле:

$$\Phi O = \frac{B}{O\Phi}, \quad (1.6)$$

где ΦO – фондоотдача;

B – годовая выручка от реализации продукции;

$O\Phi$ – среднегодовая стоимость основных фондов.

Фондоотдача показывает, какова общая отдача от использования каждого рубля, вложенного в основные фонды, т.е. насколько эффективно это вложение средств.

Так как на выпуск продукции в основном влияет активная часть основных фондов, то необходимо также определять фондоотдачу активной части основных фондов по формуле:

$$\Phi O_a = \frac{B}{O\Phi_a}, \quad (1.7)$$

где ΦO_a – фондоотдача активной части основных фондов;

$O\Phi_a$ – среднегодовая стоимость активной части основных фондов.

Фондоотдача активной части основных фондов показывает, сколько продукции (работ, услуг) получено с каждого рубля активной части основных фондов.

Для определения обеспеченности основными фондами и их использования применяются также показатели фондоемкости, фондовооруженности и фондорентабельности.

Фондоемкость – показатель обратный фондоотдаче. Он характеризует стоимость основных фондов, приходящихся на единицу продукции:

$$\Phi E = \frac{O\Phi}{B} \quad (1.8)$$

Так как на выпуск продукции в основном влияет активная часть основных фондов, то необходимо также определить фондоемкость активной части основных фондов по формуле:

$$\Phi E_a = \frac{O\Phi_a}{B}, \quad (1.9)$$

где ΦE_a – фондоемкость активной части основных фондов.

Каждый из этих показателей отражает различные экономические процессы. Так, показатель фондоотдачи применяется для определения экономической эффективности использования действующих основных производственных фондов. Величина фондоемкости показывает, сколько средств нужно затратить на основные фонды, чтобы получить необходимый объем продукции, иначе говоря, какова потребность в основных фондах.

Большое влияние на величины фондоотдачи и фондоемкости оказывает показатель фондовооруженности труда, который рассчитывается по формуле:

$$\Phi B = \frac{O\Phi}{Ч_{ппп}}, \quad (1.10)$$

где ΦB – фондовооруженность;

$Ч_{ппп}$ – среднегодовая численность промышленно-производственного персонала.

Этот показатель отражает степень обеспеченности рабочих средствами труда (основными фондами). Повышение эффективности использования основных производственных фондов выражается не только в увеличении производства продукции, но и в экономии сырья, материалов, топлива и других материальных ресурсов, которые не находят отражения в показателе фондоотдачи. Фондоотдача может уменьшиться, а фондорентабельность увеличиться – это зависит от направлений новых капитальных вложений. Поэтому для оценки эффективности использования основных производственных фондов наряду с фондоотдачей применяют показатель фондорентабельности. Фондорентабельность определяется как сумма прибыли от реализации продукции, полученная на 1 руб. основных производственных фондов:

$$R_{оф} = \frac{\text{Прибыль}}{ОФ}, \quad (1.11)$$

где $R_{оф}$ – фондорентабельность основных фондов;
 Прибыль – сумма прибыли от продажи продукции за год;
 ОФ – среднегодовая стоимость основных фондов.

Показатель фондорентабельности является наиболее обобщающим показателем эффективности использования основных фондов. На изменение уровня фондорентабельности оказывают влияние ряд факторов, которые можно сгруппировать следующим образом (рис. 1.1).

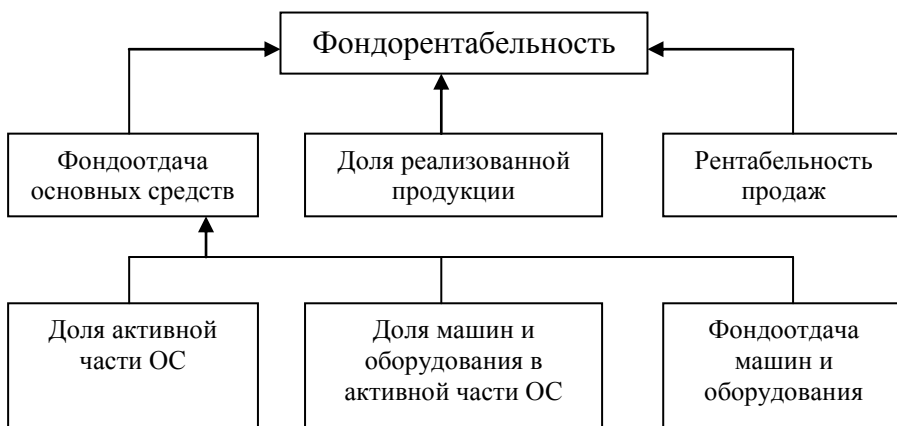




Рис. 1.2. Структурно-логическая модель факторного анализа фондорентабельности

Взаимосвязь показателей фондорентабельности основных фондов можно представить следующим образом:

$$R_{OF} = \Phi O * D_{PI} * R_{OB}, \quad (1.12)$$

где D_{PI} – доля реализованной продукции;

R_{OB} – рентабельность продаж.

Чтобы определить, как уровень рентабельности основных фондов изменился за счет каждого фактора, можно

воспользоваться приемом абсолютных разниц.

Изменение рентабельности основных фондов за счет:

а) фондоотдачи основных производственных фондов:

$$\Delta R_{O\Phi} = \Delta \Phi O * D_{P\Pi 0} * R_{OB0}, \quad (1.13)$$

б) доли реализованной продукции в общем выпуске:

$$\Delta R_{O\Phi} = \Phi O_1 * \Delta D_{P\Pi} * R_{OB0}, \quad (1.14)$$

в) рентабельности продаж:

$$\Delta R_{O\Phi} = \Phi O_1 * D_{P\Pi} * \Delta R_{OB}, \quad (1.15)$$

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ»

2.1 Краткая характеристика ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ»

Открытое акционерное общество «Машиностроительный концерн ОРМЕТО-ЮУМЗ» (ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ») – это обособленная специализированная единица, основанием которой является профессионально организованный трудовой коллектив, способный с помощью имеющихся в его распоряжении средств производства изготовить нужную потребителям продукцию (выполнять работы, оказывать услуги) соответствующего назначения, профиля и ассортимента.

Дата регистрации – 26 апреля 2002 года. Почтовый и юридический адрес предприятия: 462403 Россия, Оренбургская обл., г. Орск, проспект Мира 12. Вид деятельности (основной) – металлургическое машиностроение. Организационно-правовая форма предприятия – открытое акционерное общество.

Уставный капитал ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ» равен 300 600 300 руб. и состоит из номинальной стоимости акций, приобретенных акционерами.

Органами управления ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ» являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

С точки зрения выпуска конкретных видов продукции и их предназначения ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ» относится к группе промышленных предприятий по выпуску машин, оборудования, инструментов, производству материалов, выработке электроэнергии и других средств производства.

Производственная база концерна включает в себя следующие основные и вспомогательные производства:

металлургическое, сварочное, механосборочное, производство прокатных валков, инструментальное производство.

Основные виды продукции:

- оборудование перегрузочно-усреднительной;
- оборудование агломерационное;
- машины непрерывного литья заготовок;
- подъемно-транспортное оборудование;
- оборудование прокатное;
- оборудование дробильно-размольное;
- оборудование для цветной металлургии;
- оборудование доменное;
- буровое и нефтегазовое оборудование;
- оборудование коксохимическое;
- оборудование сталеплавильное;
- оборудование общепромышленного назначения.

ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ» занимает прочные позиции на рынке машиностроения, постепенно наращивая объемы выпуска продукции. Во многом этого удалось достичь за счет осуществления части мероприятий, намеченных программой технического развития, реконструкции и модернизации производства.

С точки зрения классификации структур производства можно сказать, что анализируемое нами предприятие является многопрофильным.

Общий финансовый результат отчетного периода отражается в отчетности в развернутом виде и представляет собой сумму прибыли (убытка) от реализации продукции (работ, услуг), реализации основных средств, нематериальных активов и иного имущества и результата от финансовой и прочей деятельности; прочих внереализационных операций. Основные технико-экономические показатели предприятия за 2012-2014 гг. представлены в таблице 2.1. Финансовая отчетность завода за 2012-2014 гг. приведена в Приложении 1.

Анализ технико-экономических показателей деятельности предприятия показывает снижение эффективности деятельности

предприятия. Объем выпуска товарной продукции по сравнению с прошлым годом уменьшился в 2013г. и 2014г. на 1346967 тыс. руб. и 225929 тыс. руб. соответственно. По итогам 2013, 2014 гг. снизилась и сумма выручки от реализованной продукции (работ, услуг) в 2013г. на 27,03% и на 12,07% в 2014г. Выручка за 2013г. составила 2785850 тыс. руб., что на 1031873 тыс. руб. ниже аналогичного показателя за 2012г., а за 2014г. - 2449584 тыс. руб., что на 336265 тыс. руб. меньше показателя 2013г. В 2013г. наблюдается снижение себестоимости реализованной продукции на 936551 тыс. руб., а в 2014г. себестоимость реализованной продукции увеличилась на 44029 тыс. руб. Данная тенденция позволила предприятию получить меньше прибыли в 2014г. Если в 2013г. прибыль от продаж увеличилась на 24926 тыс. руб., то в 2014г. прибыль от продаж относительно 2013г. снизилась на 311197 тыс. руб. и составила -6738 тыс. руб. В анализируемом периоде значительно изменилась и рентабельность продаж: если в 2012г. рентабельность составила 7,3%, в 2013г. - 10,9%, то в 2014г. рентабельность составила 0,3%. Численность персонала снижается, если в 2012 г. она составляла 5936 чел., то в 2013г. – 5242 чел., что на 694 чел. меньше или на 11,7%.

Численность персонала за 2014 г. составляет 4932 чел., ниже, чем в 2013 г. на 310 чел. или 5,9%. Производительность труда на одного работника за рассматриваемый период имеет тенденцию к снижению, что обусловлено снижением объема выпуска товарной продукции. В 2014 г. производительность труда снизилась на 34,7 тыс. руб. или 6,5%, при этом прирост среднемесячной заработной платы составил 6,4%, что является негативным моментом. Среднегодовая стоимость снизилась незначительно, относительно 2012г. на 1539 тыс. руб., относительно 2013г. на 223 тыс. руб.

Таким образом, проведенный анализ основных технико-экономических показателей позволяет сделать вывод о снижении эффективности хозяйственной деятельности ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ»: со снижением объема производства и реализации

продукции у предприятия снизилась прибыльность и рентабельность.

Таблица 2.1

Основные технико-экономические показатели ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ» за 2012-2014гг.

Показатели	2012г.	2013г.	2014г.	Отклонение, (+,-)			
				тыс. руб.		%	
				2013 от 2012	2014 от 2013	2013 к 2012	2014 к 2013
1	2	3	4	5	6	7	8
Объем выпуска товарной продукции, тыс. руб.	3868123	2521156	2295227	-1346967	-225929	-34,82	-8,96
Объем реализованной продукции, тыс. руб.	3817723	2785850	2449584	-1031873	-336265	-27,03	-12,07
Доля реализованной продукции в общем выпуске продукции, %	101,32	90,5	93,7	-10,82	3,2	-	-
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	2753815	1817264	1861293	-936551	44029	-34,01	2,42
Прибыль от продаж, тыс. руб.	279533	304459	-6738	24926	-311197	8,92	-46,41

Продолжение таблицы 2.1

Основные технико-экономические показатели ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ» за 2012-2014гг.

1	2	3	4	5	6	7	8
Рентабельность продаж, %	7,3	10,9	0,3	3,6	-10,6	-	-
Численность персонала, всего, чел.	5936	5242	4932	-694	-310	-11,7	-5,9
в том числе, промышленно-производственного персонала, чел.	5791	5117	4782	-674	-335	-11,64	-6,5
Производительность труда на 1 работника, тыс. руб.	643,1	531,4	496,7	-111,7	-34,7	-17,4	-6,5
Среднемесячная зарплата одного работающего, руб.	12331	11240,9	11964	-1090,1	723,1	-8,8	6,4
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	288067	286528	286305	-1539	-223	-0,53	-0,08

2.2 Анализ структуры и динамики основных фондов

Для проведения анализа структуры и динамики основных фондов предприятия составим таблицы 2.2 и 2.3.

Рассмотрим и дадим оценку основным фондам ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ» за 2012-2014гг., соотношение стоимости основных фондов и темпов их роста представлено на рис. 2.1.

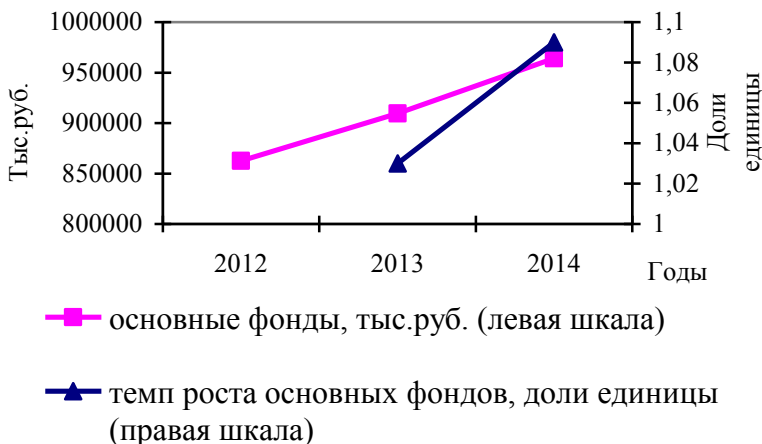


Рис. 2.1. Соотношение стоимости основных фондов и темпов их роста на ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ» за 2012-2014гг.

Данные таблицы 2.2 и рис. 2.1 показывают, что за рассматриваемый период 2012-2014гг. стоимость основных фондов увеличилась. В 2013г. по отношению к 2012г. стоимость основных фондов возросла на 47033 тыс. руб., темп роста составил 1,05%. Наибольший рост стоимости основных фондов произошел в основном за счет приобретения зданий (24394 тыс. руб.) и машин и оборудования (11627 тыс. руб.). Не смотря на увеличение стоимости машин и оборудования на 11 627 тыс. руб., их удельный вес снизился на 1,7%, что является не совсем благоприятной тенденцией.

Таблица 2.2

Структура основных фондов ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ» за 2012-2014 гг.

Группы основных средств	Период					
	2012		2013		2014	
	Тыс. руб.	% к итогу	Тыс. руб.	% к итогу	Тыс. руб.	% к итогу
1	2	3	4	5	6	7
Здания	230793	26,8	255187	28,1	255183	26,5
Сооружения и передаточные устройства	80391	9,3	82909	9,1	79928	8,3
Машины и оборудование	503812	58,4	515439	56,7	560300	58,1
Транспортные средства	18133	2,1	23504	2,6	24673	2,6
Производственный и хозяйственный инвентарь	18418	2,1	21338	2,3	21155	2,2
Другие виды основных средств	1316	0,2	1314	0,1	1314	0,1
Земельные участки и объекты природопользования	9519	1,1	9723	1,1	21492	2,2
Итого	862382	100,0	909415	100,0	964045	100,0
в том числе: активная часть	521945	60,5	538943	59,26	584973	60,7

Таблица 2.3

Динамика основных фондов ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ» за 2012-2014гг.

Группы основных средств	Период				Отклонения	
	2013		2014			
	+Δ	Темп роста	+Δ	Темп роста	+Δ	Темп роста
1	2	3	4	5	6	7
Здания	24394	1,11	-4	1,00	24390	1,11
Сооружения и передаточные устройства	2518	1,03	-2981	0,96	-463	0,99
Машины и оборудование	11627	1,02	44861	1,09	56488	1,11
Транспортные средства	5371	1,30	1169	1,05	6540	1,36
Производственный и хозяйственный инвентарь	2920	1,16	-183	0,99	2737	1,15
Другие виды основных средств	-2	1,00	0	1,00	-2	1,00
Земельные участки и объекты природопользования	204	1,02	11769	2,21	11973	2,26
Итого	47033	1,05	54630	1,06	101663	1,12
в том числе: активная часть	16998	1,03	46030	1,09	63028	1,12

В 2014г. по отношению к 2013г. стоимость основных фондов увеличилась на 54630 тыс. руб., темп роста составил 1,06%, что сложилось в основном под воздействием поступления машин и оборудования (44861 тыс. руб.) и приобретения земельного участка (11769 тыс. руб.).

Наибольший удельный вес в структуре основных фондов в 2012г. составляют машины и оборудование (58,4%), на втором месте здания (26,8%), далее следовали сооружения и передаточные устройства (9,3%).

В результате доля активной части основных фондов в 2012г. составила 60,5%. В 2013г. удельный вес машин и оборудования составил 56,7%, удельный вес зданий – 28,1%. Несмотря на увеличение стоимости сооружений и передаточных устройств на 2518 тыс. руб. их удельный вес уменьшился на 0,2%.

В результате уменьшения удельного веса машин и оборудования доля активной части уменьшилась на 1,24%.

На конец 2014г. произошло снижение доли зданий на 1,3%, а удельный вес машин и оборудования возрос на 1,4% и составил 58,1%. Это привело к улучшению структуры основных фондов за счет повышения удельного веса активной части, который составил на конец 2014г. 60,7%.

В 2013г. по сравнению с 2012г. активная часть основных фондов увеличилась на 16998 тыс.руб., темп роста составил 1,03%. В 2014г. активная часть основных фондов по сравнению с 2013г. увеличилась на 46030 тыс. руб., темп роста составил 1,09%.

На представленных ниже графиках (рис. 2.2-2.4) можно проследить изменение структуры основных фондов ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ» в 2012-2014 гг.

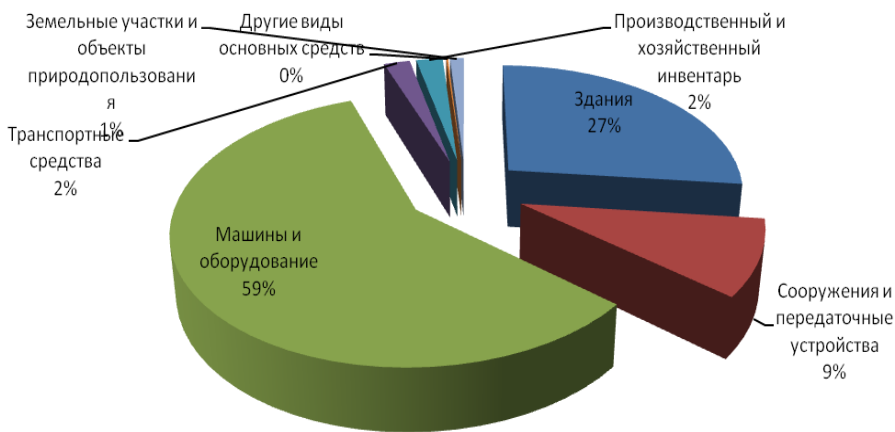


Рис. 2.2. Структура основных фондов ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ» в 2012 году

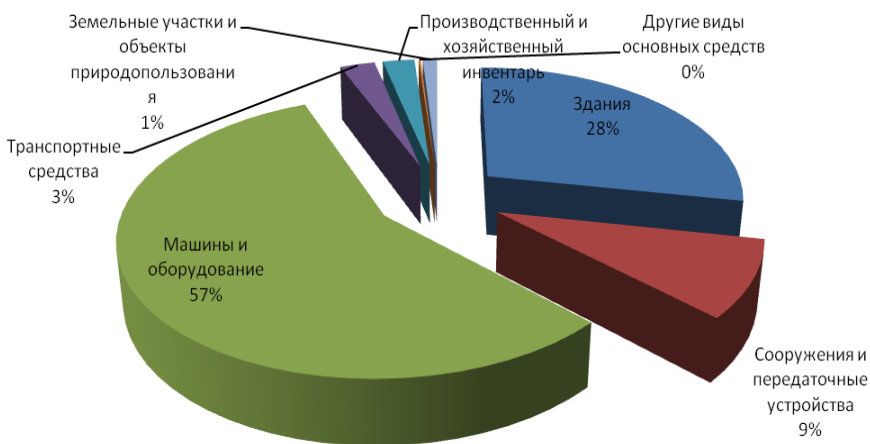


Рис. 2.3. Структура основных фондов ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ» в 2013 году

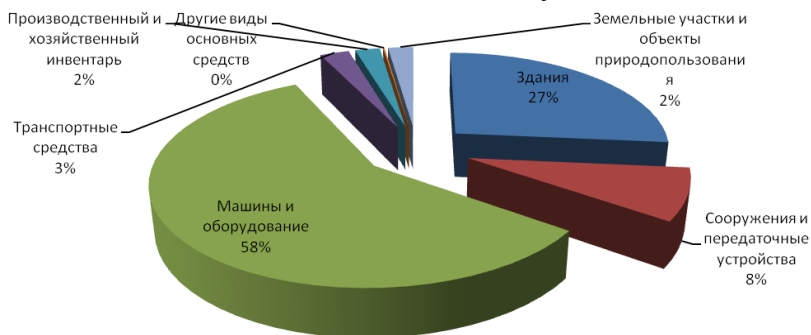


Рис. 2.4. Структура основных фондов ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ» в 2014 году

Таким образом, за рассматриваемый период 2012-2014гг. стоимость основных фондов увеличилась на 101663 тыс. руб., темп роста составил 1,12%, активная часть основных фондов увеличилась на 63028 тыс. руб., темп роста составил 1,12%. При этом наиболее быстрыми темпами происходил прирост по таким группам, как земельные участки и объекты природопользования (+126%), транспортные средства (+36%), производственный и хозяйственный инвентарь (15%).

2.3 Анализ движения и технического состояния основных фондов

Проведем расчет показателей движения и технического состояния основных фондов.

Рассчитаем коэффициент обновления основных фондов по формуле (1.1):

$$K_{об}^{2012} = \frac{58325}{862382} * 100 = 6,8\%$$

$$K_{об}^{2013} = \frac{67663}{909415} * 100 = 7,4\%$$

$$K_{об}^{2014} = \frac{60563}{964045} * 100 = 6,3\%$$

Рассчитаем коэффициент обновления активной части основных фондов:

$$K_{об}^{2012} = \frac{36959}{521945} * 100 = 7,1\%$$

$$K_{об}^{2013} = \frac{18242}{538943} * 100 = 3,4\%$$

$$K_{об}^{2014} = \frac{48059}{584973} * 100 = 8,2\%$$

Коэффициент выбытия основных фондов рассчитаем по формуле (1.2):

$$K_{выб}^{2012} = \frac{7519}{811576} * 100 = 0,9\%$$

$$K_{выб}^{2013} = \frac{20630}{862382} * 100 = 2,4\%$$

$$K_{выб}^{2014} = \frac{5932}{909415} * 100 = 0,7\%$$

Рассчитаем коэффициент выбытия активной части основных фондов:

$$K_{выб}^{2008} = \frac{383}{475358} * 100 = 0,1\%$$

$$K_{выб}^{2009} = \frac{1242}{521945} * 100 = 0,2\%$$

$$K_{выб}^{2010} = \frac{2030}{538943} * 100 = 0,4\%$$

По формуле (1.3) рассчитаем коэффициент прироста основных фондов:

$$K_{np}^{2012} = \frac{50806}{811576} * 100 = 6,3\%$$

$$K_{np}^{2013} = \frac{47033}{862382} * 100 = 5,5\%$$

$$K_{np}^{2014} = \frac{54631}{909415} * 100 = 6\%$$

Коэффициент прироста активной части основных фондов будет равен:

$$K_{np}^{2012} = \frac{36576}{475358} * 100 = 7,7\%$$

$$K_{np}^{2013} = \frac{16999}{521945} * 100 = 3,3\%$$

$$K_{np}^{2014} = \frac{46029}{538943} * 100 = 8,5\%$$

Коэффициент износа основных фондов может быть рассчитан по формуле (1.4):

$$KI_{oc}^{2012} = \frac{574304}{862382} * 100 = 66,6\%$$

$$KI_{oc}^{2013} = \frac{624439}{909415} * 100 = 68,7\%$$

$$KI_{oc}^{2014} = \frac{676411}{964045} * 100 = 70,2\%$$

Рассчитаем коэффициент износа активной части основных фондов:

$$KI_{oc}^{2012} = \frac{348589}{521945} * 100 = 66,8\%$$

$$KI_{oc}^{2013} = \frac{396446}{538943} * 100 = 72,6\%$$

$$KI_{oc}^{2014} = \frac{439549}{584973} * 100 = 75,1\%$$

Коэффициент годности основных фондов рассчитаем по формуле (1.5):

$$KG_{oc}^{2012} = \frac{288078}{862382} * 100 = 33,4\%$$

$$KG_{oc}^{2013} = \frac{284976}{909415} * 100 = 31,3\%$$

$$KG_{oc}^{2014} = \frac{287634}{964045} * 100 = 29,8\%$$

Рассчитаем коэффициент годности активной части основных фондов:

$$KG_{oc}^{2012} = \frac{173356}{521945} * 100 = 33,2\%$$

$$KG_{oc}^{2013} = \frac{147497}{538943} * 100 = 27,4\%$$

$$KG_{oc}^{2014} = \frac{145424}{584973} * 100 = 24,9\%$$

Результаты проведенных расчетов представим в сводной таблице 2.4.

Динамика показателей движения основных фондов представлена на рис. 2.5-2.6, показателей технического состояния на рис. 2.7.

При анализе коэффициентов обновления и выбытия основных фондов можно отметить тот факт, что коэффициент обновления значительно выше коэффициента выбытия, что свидетельствует о том, что обновление осуществляется за счет нового строительства, приобретения новых основных фондов, а не за счет замены старых, изношенных фондов, что приводит к накоплению устаревшего оборудования. Но при этом интенсивность обновления очень слабая (коэффициент обновления в среднем равен 6,83%).

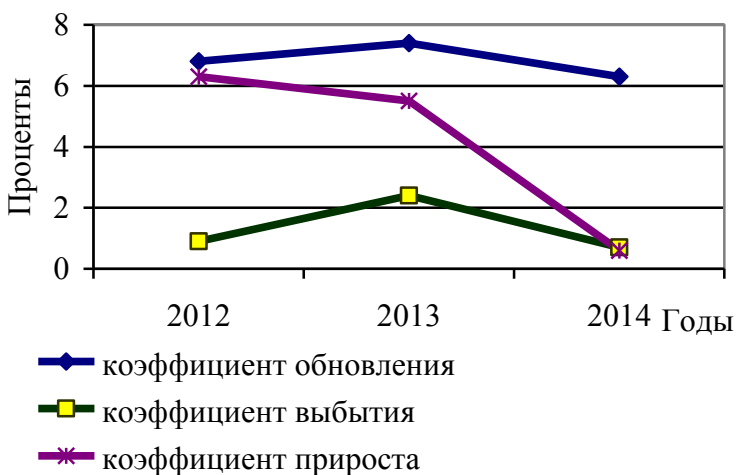


Рис. 2.5. Динамика показателей движения основных фондов ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ» в 2012-2014 гг.

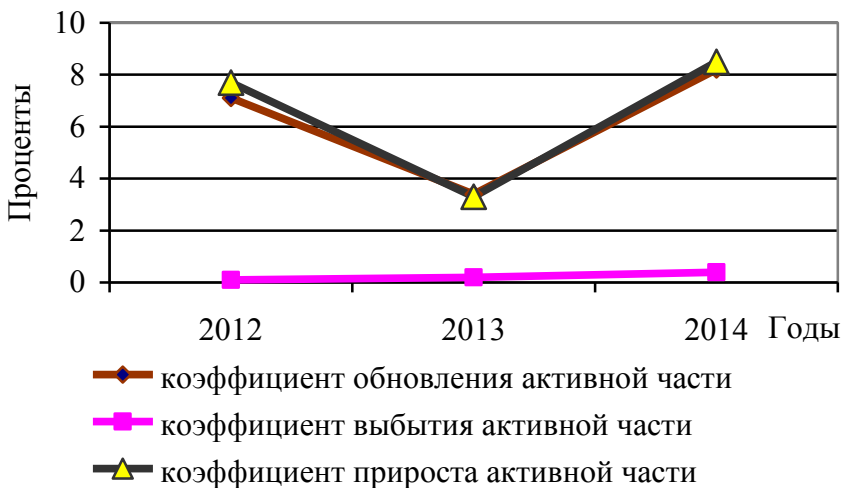


Рис. 2.6. Динамика показателей движения активной части основных фондов ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ» в 2012-2014гг.

Таблица 2.4

Показатели движения и технического состояния основных фондов
ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ» за 2012-2014гг.

Показатели, %	Периоды		
	2012г.	2013г.	2014г.
1	2	3	4
Коэффициент обновления	6,8	7,4	6,3
Коэффициент обновления активной части	7,1	3,4	8,2
Коэффициент выбытия	0,9	2,4	0,7
Коэффициент выбытия активной части	0,1	0,2	0,4
Коэффициент прироста	6,3	5,5	0,6
Коэффициент прироста активной части	7,7	3,3	8,5
Коэффициент износа	66,6	68,7	70,2
Коэффициент износа активной части	66,8	72,6	75,1
Коэффициент годности	33,4	31,3	29,8
Коэффициент годности активной части	33,2	27,4	24,9

Анализ данных таблицы 2.4 показывает, что по сравнению с 2012 г. в 2013 г. коэффициент обновления основных производственных фондов увеличился на 0,6%, что говорит о том, что в 2013 г. увеличилось поступление новых производственных фондов. Наблюдается снижение коэффициента обновления по активной части основных фондов на 3,7%. В 2013г. коэффициент обновления в целом составил – 7,4%, по активной части – 3,4%. Сопоставление этих коэффициентов показывает, что уровень

обновления по пассивной части основных фондов составляет 4% (7,4-3,4). Коэффициент обновления пассивной части превышает коэффициент обновления активной части основных фондов, что характеризует предприятие отрицательно, это означает, что у предприятия снижается возможность выпуска продукции и снижается эффективность использования производственных мощностей.

Анализ коэффициентов обновления в 2012, 2014гг. по предприятию в целом и по активной части показывает, что обновление в большей степени происходит за счет активной части основных фондов.

Анализ коэффициентов выбытия основных фондов по предприятию в целом и по активной части говорит об опережающем темпе выбытия пассивной части основных фондов. По сравнению с 2012г. в 2013г. коэффициент выбытия основных фондов увеличился и составил 2,4%, по активной части – 0,2%. В 2013г. произошло уменьшение коэффициента выбытия по основным фондам в целом, а по активной части показатель увеличился на 0,2%.

Коэффициент прироста основных фондов уменьшился по сравнению с прошлым годом в 2013г. на 0,8%, в 2014г. – на 4,9%.

Анализ уровня износа оборудования показал (табл. 2.4), что коэффициент за 2012-2014гг. увеличился на 3,6%, соответственно снизился коэффициент годности оборудования, что свидетельствует об ухудшении технического состояния основных фондов. Одновременно следует отметить, что основные фонды предприятия достаточно изношены. В 2012г. коэффициент износа составил 66,6% по основным производственным фондам и 66,8% по активной части. В 2013г. происходит увеличение износа до 68,7% и 72,6 % соответственно. Коэффициент износа на конец 2014г. составил – 70,2 %, аналогичный показатель, рассчитанный по активной части – 75,1%. Коэффициент износа по активной части основных фондов значительно выше, чем в целом по предприятию, и также имеет тенденцию к росту. Следовательно, деятельность

предприятия по обновлению основных фондов необходимо продолжить.

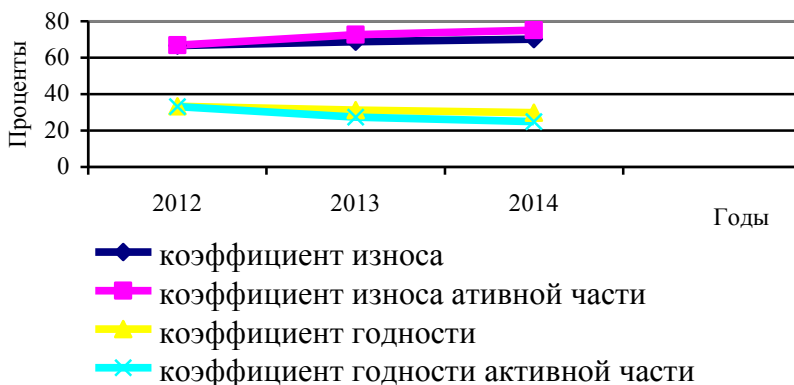


Рис. 2.7. Динамика показателей технического состояния основных фондов ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ» в 2012-2014гг.

Коэффициент годности и по основным производственным фондам и по активной их части в 2013г. уменьшился до 31,3% и 27,4% соответственно, причем по активной части более значительно. В 2014г. происходит дальнейшее снижение коэффициента годности по основным производственным фондам он достиг 29,8%, по активной части – 24,9%. Эти изменения говорят об уменьшении годности, как основных производственных фондов, так и их активной части.

Учитывая все вышесказанное, можно сделать вывод, что к 2014г. основные производственные фонды и оборудование являются не пригодными для дальнейшей эксплуатации, так как выработало половину своего срока эксплуатации.

Расчетные данные табл. 2.4 отражают низкий уровень годности основных фондов предприятия – 31,5% в среднем за три года.

2.4 Анализ показателей использования основных фондов

Результаты работы предприятия определяются не только наличием и составом основных фондов, но и эффективностью их использования.

Произведем расчет показателей использования основных фондов ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ» за 2012-2014гг.

Фондоотдачу рассчитаем по формуле (1.6):

$$\Phi O^{2012} = \frac{3817723}{288067} = 13,25$$

$$\Phi O^{2013} = \frac{2785850}{286528} = 9,72$$

$$\Phi O^{2014} = \frac{2449585}{286305} = 8,56$$

Фондоотдачу активной части основных фондов рассчитаем по формуле (1.7):

$$\Phi O_a^{2012} = \frac{3817723}{177224} = 21,54$$

$$\Phi O_a^{2013} = \frac{2785850}{160427} = 17,37$$

$$\Phi O_a^{2014} = \frac{2449585}{146461} = 16,73$$

Расчет показателя фондоемкости произведем по формуле (1.8):

$$\Phi E_a^{2012} = \frac{177224}{3817723} = 0,05$$

$$\Phi E_a^{2013} = \frac{160427}{2785850} = 0,06$$

$$\Phi E_a^{2014} = \frac{146461}{2449585} = 0,06$$

Показатель фондоемкости активной части основных фондов может быть рассчитан по формуле (1.9):

$$\Phi E_a^{2012} = \frac{288067}{3817723} = 0,08$$

$$\Phi E_a^{2013} = \frac{286528}{2785850} = 0,1$$

$$\Phi E_a^{2014} = \frac{286305}{2449585} = 0,12$$

Рассчитаем показатель фондовооруженности по формуле (1.10):

$$\Phi B^{2012} = \frac{288067}{5791} = 49,74$$

$$\Phi B^{2013} = \frac{286528}{5117} = 56,0$$

$$\Phi B^{2014} = \frac{286305}{4782} = 59,9$$

Фондорентабельность основных фондов рассчитаем по формуле (1.11):

$$P_{оф}^{2012} = \frac{279533}{288067} * 100 = 97,04\%$$

$$P_{оф}^{2013} = \frac{304459}{286528} * 100 = 106,26\%$$

$$P_{of}^{2014} = \frac{-6738}{286305} * 100 = -2,35\%$$

Расчет показателей использования основных фондов представлен в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Показатели, определяющие использование основных фондов ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ» за 2012-2014 гг.

Показатель	Период		
	2012	2013	2014
1	2	3	4
Фондоотдача, руб.	13,25	9,72	8,56
Фондоотдача активной части, руб.	21,54	17,37	16,73
Фондоемкость, руб.	0,08	0,10	0,12
Фондоемкость активной части, руб.	0,05	0,06	0,06
Фондовооруженность, тыс. руб.	49,74	56,00	59,9
Фондорентабельность, %	97,04	106,26	-2,35

На рис. 2.8-2.9 представлена динамика показателей использования основных фондов ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ» за 2012-2014 гг.

Анализируя данные таблицы 2.5 можно сделать вывод о том, на протяжении анализируемого периода показатель фондоотдачи основных фондов, как в целом, так и по активной части, имеет тенденцию к снижению.

На конец 2014 года величина данного показателя составила 8,56 (фондоотдача активной части основных фондов – 16,73), на конец 2012 года – 13,25 (21,54). Это означает, что имеющиеся основные фонды стали использоваться менее эффективно.

Обратная ситуация наблюдается по показателю фондоемкости, который в 2012г. составил 0,08, в 2013г. увеличился до 0,1, а в 2014г. показатель фондоемкости достиг 0,12.

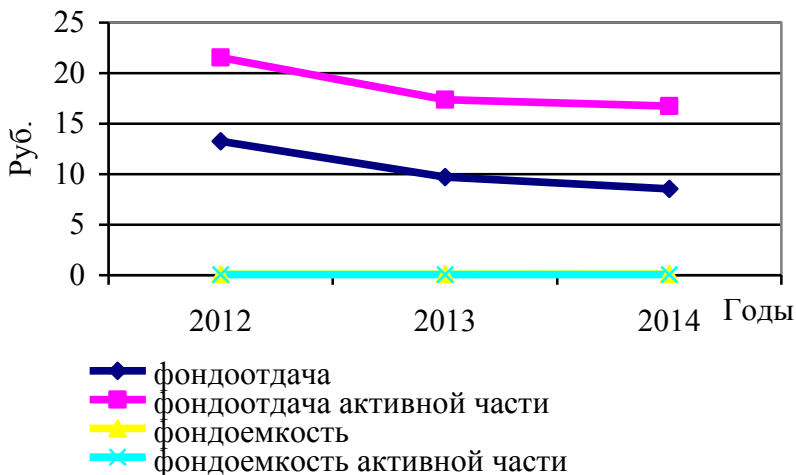


Рис. 2.8. Динамика показателей использования основных фондов ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ» за 2012-2014 гг.

За рассматриваемый период наблюдается рост показателя фондовооруженности с 49,74 тыс. руб. в 2012г. до 59,9 тыс. руб. в 2014г.

Данные таблицы 2.5 показывают, что в 2013г. произошло увеличение фондорентабельности на 9,22%, а в 2014г. наблюдается уменьшение фондорентабельности на 108,61%, что является отрицательным фактором.

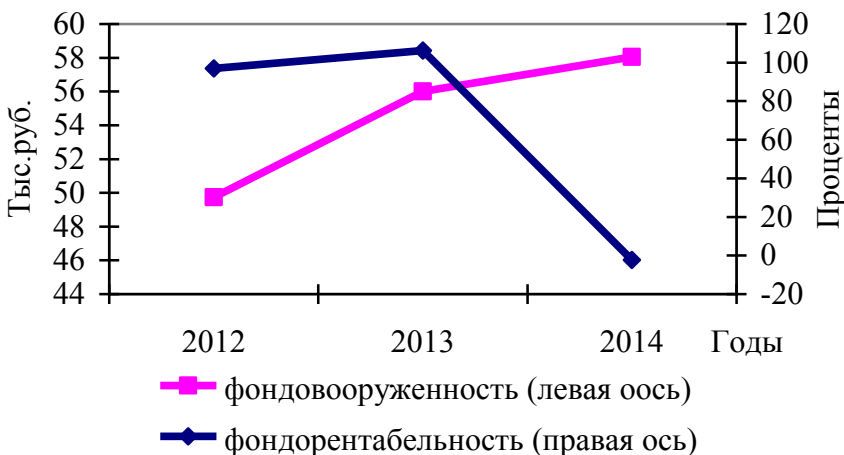


Рис. 2.9. Динамика показателей использования основных фондов ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ» за 2012-2014 гг.

Чтобы определить, за счет каких факторов произошло изменение фондорентабельности, воспользуемся приемом абсолютных разниц.

а) Изменение рентабельности основных производственных фондов за счет фондоотдачи основных производственных фондов рассчитаем по формуле (1.13):

$$\Delta R_{\text{оф}}^{2013} = (9,72 - 13,25) * 1,0132 * 7,3 = -26,1\%$$

$$\Delta R_{\text{оф}}^{2014} = (8,56 - 9,72) * 0,905 * 10,9 = -11,4\%$$

б) Изменение рентабельности за счет доли реализованной продукции в общем выпуске продукции рассчитывается по формуле (1.14):

$$\Delta R_{\text{оф}}^{2013} = 9,72 * (-0,1082) * 7,3 = -0,11\%$$

$$\Delta R_{\text{оф}}^{2014} = 8,56 * 0,032 * 10,9 = 2,99\%$$

в) Изменение рентабельности основных производственных фондов за счет рентабельности продаж рассчитывается по формуле (1.15):

$$\Delta R^{2013}_{оф} = 9,72 * 0,905 * (10,9 - 7,3) = 31,67\%$$

$$\Delta R^{2014}_{оф} = 8,56 * 0,937 * (0,3 - 10,9) = -85,02\%$$

Из выше представленных расчетов видно, что основную роль в увеличении фондорентабельности основных фондов в 2013г. сыграло увеличение рентабельности продаж, а в уменьшении фондорентабельности основных фондов в 2014г. сыграло уменьшение рентабельности продаж.

ГЛАВА 3. РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ

3.1 Пути повышения эффективности использования основных фондов

Эффективное использование основных фондов способствует улучшению всех технико–экономических показателей, в том числе увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости, снижению трудоемкости и росту прибыли.

Резервы роста капиталоотдачи связаны с мобилизацией как экстенсивных факторов – увеличение времени полезного использования машин, так и интенсивных факторов – повышение производительности оборудования в единицу времени. Главным фактором повышения эффективности использования основных фондов является их обновление и техническое совершенствование.

Внедрение достижения НТП повышает уровень механизации и автоматизации производства, повышает производительность труда рабочих, способствует экономии материальных затрат, повышает культуру и безопасность производства.

Значительные резервы находятся в увеличении времени работы машин и механизмов. Основными причинами целосменных и целосуточных простоев оборудования является ремонт, неисправность и наладка, материалов, заготовок, инструмента, энергии.

Система резервов улучшения использования основных фондов предприятия может быть представлена следующим образом:

1. Техническое совершенствование средств труда:
 - техническое перевооружение на базе комплексной автоматизации и гибких производственных систем;
 - замена устаревшей техники, модернизация оборудования;
 - ликвидация узких мест и диспропорции в производственных мощностях предприятия;
 - механизация вспомогательных и обслуживающих производств;
 - внедрение прогрессивной технологии спецодежды.
2. Увеличение времени работы машин и оборудования:
 - ликвидация бездействующего оборудования (сдача в аренду, лизинг, реализация);
 - сокращение сроков ремонта оборудования;
 - снижение простоев: целосменных и внутрисменных.
3. Улучшение организации и управления производством:
 - ускорение достижения проектной производительности вновь введенных производственных систем;
 - внедрение научной организации труда и производства;
 - улучшение обеспечения материально-техническими ресурсами;
 - совершенствование управления производством на базе ЭВМ;
 - развитие материальных стимулов у работников, способствующих повышению эффективности производства.

Экспресс-диагностика эффективности использования основных фондов ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ» показала, что на предприятии оборудование в основном устаревшее, с высокой степенью изношенности, требующее постоянного технического ухода и ремонта.

Эффективное использование основных фондов предприятия может быть обеспечено за счет внедрения новой более прогрессивной техники. Для осуществления данного мероприятия необходимо выбрать вариант финансирования.

Все источники формирования инвестиционных ресурсов для приобретения основных фондов (технического совершенствования средств труда) можно разделить на три основные группы: собственные, заемные и привлеченные источники. Источники финансирования инвестиционных ресурсов предприятия представлены на рис. 3.1

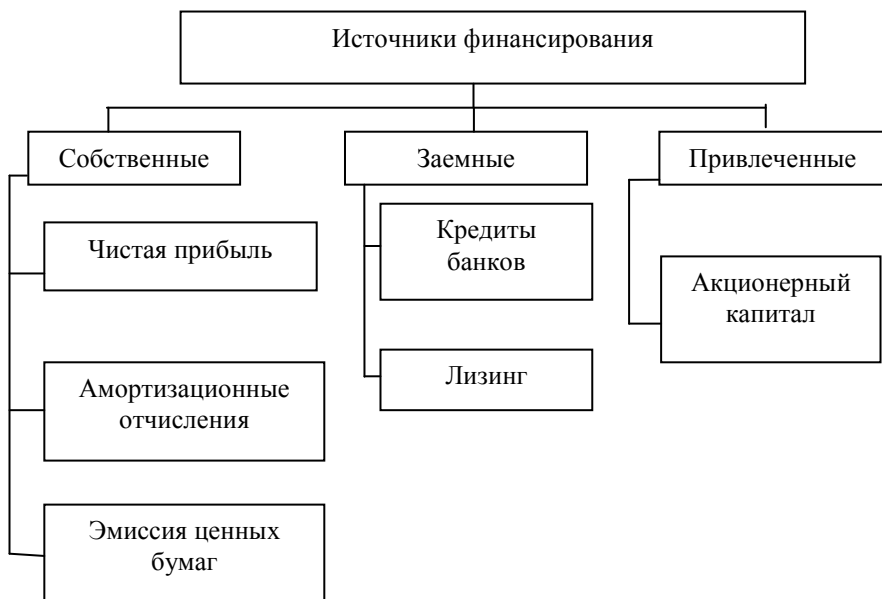


Рис. 3.1. Источники формирования инвестиционных ресурсов предприятия

Таким образом, в условиях острого недостатка оборотных средств предприятия часто прибегают к различным способам финансирования сделок по приобретению имущества. Лизинг является одной из наиболее перспективных форм привлечения заемных ресурсов. Преимуществом применения лизинга как источника финансирования по сравнению с банковским

кредитованием является возможность приобретения оборудования без разовой полной оплаты стоимости имущества.

В этой связи возникает острая необходимость формирования механизма анализа эффективности лизинговых операций. Под эффективностью лизинга следует понимать получение выгоды лизингополучателем при осуществлении лизинговой сделки по сравнению с иными способами финансирования обновления основных фондов.

Несмотря на то, что лизинг в большинстве случаев принято считать наиболее эффективным инструментом инвестирования в целях обновления средств производства, предприятиям необходимо проводить детальную оценку заключаемых сделок.

Экономический эффект различных способов финансирования инвестиций выражается в величине потока денежных средств. При использовании лизинга в качестве инструмента обновления основных средств денежные потоки определяются величинами лизинговых платежей с учетом ставки дисконтирования. Лучший результат позволяет выбрать и лучшую лизинговую сделку, причем сравнение необходимо проводить даже при одинаковых сроках лизинга и суммах лизинговых платежей.

Невозможно обеспечить экономический рост без повышения эффективности работы предприятия и обновления его технологической базы. Одним из составных элементов этого процесса является амортизация, правильное использование которой может содействовать улучшению финансового состояния предприятия.

От того, как используются средства амортизационного фонда, зависит состояние экономики предприятия. Так как максимально возможная сумма амортизационных отчислений в любом случае не превышает балансовую стоимость основных фондов, то задача предприятия состоит в том, чтобы так распределять амортизационные отчисления по годам планируемого (прогнозного) периода, чтобы доход от действующего оборудования на текущий момент был максимальным, а величина

амортизационного фонда к концу прогнозного периода позволила обновить основные фонды и успешно продолжить работу предприятия.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (в дальнейшем ПБУ 6/01), разрешает применять различные способы начисления амортизации объектов основных средств. Кроме того, данное положение предоставило предприятиям возможность самостоятельно определять срок полезного использования объекта основных средств при принятии его к бухгалтерскому учету.

Метод прямолинейного (равномерного) списания стоимости актива привлекателен своей простотой: из первоначальной стоимости вычитается ликвидационная стоимость; остаток делится на число лет службы актива; частное дает ежегодные амортизационные отчисления. Погашение стоимости происходит ежегодно равными долями в течение всего срока службы.

Как разновидность линейного способа на предприятии можно применить механизм ускоренной амортизации активной части основных производственных фондов с коэффициентом ускорения не более двух, так как данный коэффициент был принят вышестоящей инстанцией – Правительством РФ. Применять ускоренную амортизацию рекомендуется на вновь введенное оборудование.

Рассмотрим преимущества финансового лизинга. По договору финансовой аренды (договору лизинга) арендодатель обязуется приобрести в собственность указанное арендатором имущество у определенного им продавца и предоставить арендатору это имущество за плату во временное владение и пользование для предпринимательских целей. Арендодатель в этом случае не несет ответственности за выбор предмета аренды и продавца. Договором финансовой аренды может быть предусмотрено, что выбор продавца и приобретаемого имущества осуществляется арендодателем.

Предметом (объектом) лизинга могут быть любые непотребляемые вещи, в том числе предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другое движимое и недвижимое имущество, которое может использоваться для предпринимательской деятельности. Правоотношения сторон по договору лизинга - лизингодателя и лизингополучателя - регулируются прежде всего нормами гражданского законодательства Российской Федерации.

Размер и порядок лизинговых платежей являются существенными условиями договора и во многом определяют экономическое содержание лизинговых операций. Правильное определение лизинговых платежей важно с точки зрения не только получения налоговых и иных льгот, но и установления оптимальных взаимоотношений сторон по договору.

Для улучшения структуры оборудования и роста производственной мощности предприятие планирует приобрести новое оборудование. Стоимость приобретаемого оборудования составит 700 000 тыс. руб. Предполагается, что применение современного оборудования, позволит увеличить объем реализованной продукции на 3% и снизить численность работников предприятия на 2%.

Проведем сравнительный анализ приобретения оборудования за счет кредита или путем получения его в лизинг. Основные условия договора лизинга и кредита по приобретению основных средств представлены в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Основные условия договора лизинга и кредита по приобретению оборудования для ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ»

Показатели	Сумма
1	2
Стоимость приобретаемого оборудования, тыс. руб.	700 000
Срок полезного использования оборудования, лет	10
Срок договора лизинга, лет	5
Срок кредита, лет	5
Норма амортизационных отчислений, %	10
Процентная ставка по кредиту банка, %	9
Ставка налога на имущество, %	2,2
Ставка налога на прибыль, %	20
Ставка НДС, %	18
Аванс, %	30 от стоимости оборудования (210 000 тыс. руб.)
Коэффициент ускорения амортизационных отчислений	2

Эффективность приобретения оборудования путем лизинга или кредита будет сравниваться на основе показателя дисконтированной стоимости имущества на его приобретение. В результате сравнения будет приниматься тот вариант, реализация которого предполагает меньшую сумму дисконтированной стоимости имущества.

Рассмотрим способы начисления лизинговых платежей различными вариантами и выберем наиболее оптимальный для предприятия. На первом этапе проведем расчет с полной

амортизацией, данные для расчета среднегодовой стоимости имущества приведены в таблице 3.2

Таблица 3.2

Расчет среднегодовой стоимости приобретения оборудования для ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ» в лизинг с полной амортизацией

Расчетный год	Стоимость имущества на начало года	Сумма амортизационных отчислений	Стоимость имущества на конец года	Среднегодовая стоимость имущества
1	2	3	4	5
1	700 000	70 000	630 000	665 000
2	630 000	70 000	560 000	595 000
3	560 000	70 000	490 000	525 000
4	490 000	70 000	420 000	455 000
5	420 000	70 000	350 000	385 000
6	350 000	70 000	280 000	315 000
7	280 000	70 000	210 000	245 000
8	210 000	70 000	140 000	175 000
9	140 000	70 000	70 000	105 000
10	70 000	70 000	0	35 000

Рассчитаем общую сумму лизинговых платежей в первый год амортизационные отчисления составят:

$$АО = 700\,000 \times 10/100 = 70\,000 \text{ тыс. руб.}$$

Плата лизингодателю за кредитные ресурсы использованные для приобретения имущества:

$$ПК = 630\,000 \times 0,09 = 56\,700 \text{ тыс. руб.}$$

лизинговый платеж в расчетном году составит:

$$ЛП = 70\,000 + 56\,700 = 126\,700 \text{ тыс. руб.}$$

В такой же последовательности выполняются расчеты за 2 - 10-й годы.

Результаты расчетов представлены в таблице 3.3.

Таблица 3.3

Расчет общей суммы лизинговых платежей с полной амортизацией для ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ»

Расчетный год	Амортизационные отчисления	Плата за кредит	Лизинговые платежи
1	2	3	4
1	70 000	56 700	126 700
2	70 000	50 400	120 400
3	70 000	44 100	114 100
4	70 000	37 800	107 800
5	70 000	31 500	101 500
6	70 000	25 200	95 200
7	70 000	18 900	88 900
8	70 000	12 600	82 600
9	70 000	6 300	76 300
10	70 000	0	70 000
Итого	700 000	283 500	983 500

Таким образом, общие лизинговые платежи составят 983 500 тыс. руб. Размер ежегодных лизинговых взносов по договору финансового лизинга с полной амортизацией составит $(983\,500/10=98\,350$ тыс. руб.)

Проведем расчет с применением механизма ускоренной амортизации Условия аналогичны, за исключением: срока договора, который составит 5 лет; применяется коэффициент ускоренной амортизации с коэффициентом 2. Данные расчета

среднегодовой стоимости имущества при данном методе приведены в таблице 3.4.

Таблица 3.4
Расчет среднегодовой стоимости приобретения
оборудования в лизинг с ускоренной амортизацией

Расчет- ный год	Стои- мость имуще- ства на начало	Сумма амор- тизаци- онных от- числений	Стоимость имуще- ства на конец года	Среднегодо- вая стои- мость иму- щества
1	2	3	4	5
1	700 000	140 000	560 000	630 000
2	560 000	140 000	420 000	490 000
3	420 000	140 000	280 000	350 000
4	280 000	140 000	140 000	210 000
5	140 000	140 000	0	70 000

Общий размер лизингового платежа рассчитывается так же, как и в примере с полной амортизацией. Результат представлен в таблице 3.5.

Таблица 3.5

Расчет общей суммы лизинговых платежей с ускоренной амортизацией

Расчетный год	Амортизационные отчисления	Плата за кредит	Лизинговые платежи
1	2	3	4
1	140 000	50 400	190 400
2	140 000	37 800	177 800
3	140 000	25 200	165 200
4	140 000	12 600	152 600
5	140 000	0	140 000
Всего	700 000	126 000	826 000

Таким образом, общие лизинговые платежи при ускоренной амортизации составят 826 000 тыс. руб. Размер ежегодных лизинговых взносов по договору финансового лизинга с ускоренной амортизацией составит:

$$826\,000 / 5 = 165\,200 \text{ тыс. руб.}$$

Если сравнить этот вариант расчета с предыдущим то:

Общий лизинговый платеж снизился с 983 500 тыс. руб. до 826 000 тыс. руб. или на 19,06%, но возросли ежегодные платежи с 98 350 тыс. руб. до 165 200 тыс. руб. или на 68%, которые необходимо платить 5 лет, а не 10.

Данный вариант более выгоден при реализации проекта с более высокой доходностью в первые годы его реализации, так как есть возможность покрыть высокие лизинговые платежи.

Рассмотрим еще один вариант расчета с применением механизма ускоренной амортизации и с уплатой аванса

Условия аналогичны, за исключением того, что лизингополучатель при заключении договора уплачивает лизингодателю аванс в сумме 210 000 тыс. руб. или 30 % от стоимости имущества. Это означает, что из стоимости имущества -

предмета договора необходимо вычесть аванс (700 000 - 210 000 = 490 000 тыс. руб.).

В этом варианте предполагается, что у предприятия имеются свободные денежные средства, но их не хватает для реализации проекта.

Предприятие как бы предоставляет лизинговой компании беспроцентный кредит, за что получает снижение лизинговых платежей.

Данные расчета среднегодовой стоимости имущества по третьему варианту приведены в таблице 3.6.

Таблица 3.6

Расчет среднегодовой стоимости приобретения оборудования в лизинг с ускоренной амортизацией и уплатой аванса

Расчетный год	Стоимость имущества на начало года	Сумма амортизационных отчислений	Стоимость имущества на конец года	Среднегодовая стоимость имущества
1	2	3	4	5
1	490 000	98 000	392 000	441 000
2	392 000	98 000	294 000	343 000
3	294 000	98 000	196 000	245 000
4	196 000	98 000	98 000	147 000
5	98 000	98 000	0	49 000

Общий размер лизингового платежа рассчитывается аналогично предыдущим вариантам. Результат расчетов представлен в таблице 3.7.

Таблица 3.7

Расчет общей суммы лизинговых платежей с ускоренной амортизацией и уплатой аванса

Расчетный год	Амортизационные отчисления	Плата за кредит	Лизинговые платежи
1	2	3	4
1	98 000	35 280	133 280
2	98 000	26 460	124 460
3	98 000	17 640	115 640
4	98 000	8 820	106 820
5	98 000	0	98 000
Всего	490 000	88 200	578 200

Таким образом, общие лизинговые платежи составят 578 200 тыс. руб.

Размер ежегодных лизинговых взносов по договору финансового лизинга с ускоренной амортизацией и авансом составит: $578\,200/5 = 115\,640$ тыс. руб.

Если сравнить этот вариант расчета с предыдущим, то за счет уплаты аванса в размере 210 000 тыс. руб.: общий лизинговый платеж снизился с 826 000 тыс. руб. до 578 200 тыс. руб. или на 42,9 %, ежегодные платежи снились со 165 200 тыс. руб. до 115 640 тыс. руб. или на 42,9 %, но появился дополнительный платеж на начальном этапе в размере 210 000 тыс. руб.

Данный вариант более выгоден при реализации проекта с не очень высокой доходностью в первые годы реализации, при условии, что предприятие обладает необходимой суммой

денежных средств на начальном этапе (имеется возможность уплатить аванс лизинговой компании).

Таким образом, наиболее оптимальным вариантом является лизинг с применением механизма ускоренной амортизации и с уплатой аванса.

Рассмотрим вариант при покупке оборудования при помощи кредита, рассчитаем сумму амортизационных отчислений и налога на имущество при кредите. Расчет представлен в таблице 3.8. Выбран нелинейный метод амортизации, поскольку он является более выгодным с точки зрения минимизации налоговых отчислений.

Таблица 3.8

Расчет амортизационных отчислений и налога на имущество при кредите

Период	Стоимость имущества на начало периода	Амортизационное отчисление методом по сумме лет срока полезного использования	Стоимость имущества на конец периода	Среднегодовая стоимость имущества	Налог на имущество
1	2	3	4	5	6
1	490 000	163 333	326 667	408 333	8 983
2	326 667	130 667	196 000	261 333	5 749
3	196 000	98 000	98 000	147 000	3 234
4	98 000	65 333	32 667	65 333	1437
5	32 667	32 667	0	16 333	359
Итого		490 000			19 763

Сравнительный анализ эффективности лизинга и банковского кредитования представлен в таблице 3.9.

Данный расчет показывает, что получение оборудования в лизинг при равных экономических условиях эффективнее покупки оборудования с привлечением кредитных ресурсов на 14%. Доля налога на прибыль по лизинговым платежам в целом составляет 20,9%, а по кредиту 20%.

Таблица 3.9

Сравнительный анализ лизинга и банковского кредитования покупки основных фондов

Показатель	Год					Итого
	1	2	3	4	5	
1	2	3	4	5	6	7
Вариант 1						
Лизинговый платеж	133280	124 460	115640	106820	98000	578200
Среднегодовая стоимость имущества	441000	343 000	245000	147000	49000	
Налог на имущество	9702	7546	5390	3234	1078	26950
Льгота налога на прибыль по налогу на имущество (20%)	1940	1509	1078	647	216	5390
Льгота налога на прибыль по лизинговым платежам - 20%	26656	24892	23128	21364	19600	115640
Льгота налога на прибыль всего	28596	26401	24206	22011	19816	121030
Посленалоговая стоимость лизинга	104684	98059	91434	84809	78 184	457170
Дисконтирующий множитель	1,07	1,15	1,23	1,31	1,40	
Дисконтированная стоимость лизинговых платежей ($\gamma = 7\%$)	112011	112268	112011	111168	109658	557115

Продолжение таблицы 3.9

1	2	3	4	5	6	7
Вариант 2						
Возврат кредита	98000	98000	98000	98000	98000	490000
Остаток кредита	392000	294000	196000	98 000	0	
Проценты за кредит	44100	35280	26460	17640	8820	132300
Общая сумма платежа	142100	133280	124460	115640	106820	622300
Налоговая льгота налога на прибыль по процентам за кредит	8820	7056	5292	3528	1764	26460
Амортизация (5 лет)	163333	130667	98000	65333	32667	490000
Налоговая льгота на амортизацию 20%)	32667	26133	19600	13067	6533	98000
Льгота налога на прибыль всего	41487	33189	24892	16595	8297	124460
Среднегодовая стоимость имущества	408333	261333	147000	65333	16333	
Налог на имущество	8983	5749	3234	1437	359	19763
Посленалоговая стоимость имущества	109597	105840	102802	100483	98882	517603
Дисконтированная стоимость имущества (r =7 %)	117268	121176	125937	131712	138687	634781

Получается, что при кредите источником погашения является амортизация и большая часть чистой прибыли, для формирования которой придется заплатить налог на прибыль. Дело в том, что срок погашения кредита в два раза меньше, чем срок полной амортизации оборудования, и для погашения кредита амортизационных отчислений будет недостаточно и кредит, будет погашаться предприятием из чистой прибыли. При лизинге же период полной амортизации оборудования совпадает со сроком договора и лизинговые платежи полностью относятся на затраты, следовательно, источником погашения лизинговых платежей являются затраты предприятия.

3.2 Прогноз показателей эффективности использования основных фондов предприятия

Анализируя все приведенные расчеты можно сделать вывод, что экономически эффективнее использовать лизинговый механизм приобретения оборудования. Даже если принять во внимание тот факт что у предприятия имеются собственные финансовые ресурсы, гораздо более эффективнее использовать лизинг, так как использование собственных средств на приобретение оборудования экономически не оправдано ни по стоимости, ни по срокам. Лизинг позволяет проводить пополнение основных фондов, сохраняя чистую прибыль лизингополучателя и не снижая ее финансовой эффективности.

Рассчитаем, как повлияет финансовый лизинг на фондоотдачу и прибыль от продаж предприятия при приобретении современного оборудования, которое увеличит объем реализованной продукции на 3% и снизит численность работников предприятия на 2%. Так как предприятие будет арендовать оборудование на основе лизингового договора, то среднегодовая стоимость основных фондов и их активной части не изменится, потому что данное оборудование не будет находиться на балансе предприятия. На основании данных экономической службы предприятия планируемая себестоимость должна составить в прогнозном периоде 1898638 тыс. руб. Коммерческие и

управленческие расходы на прогнозируемый период 2015-2016 гг. могут составить 127056 и 497267 тыс. руб. соответственно.

Составим таблицу 3.10, в которой будут данные за анализируемый период и рассчитанные прогнозные величины при условии приобретения оборудования в лизинг.

Таблица 3.10

Экономический эффект от приобретения оборудования в лизинг
в прогнозируемом периоде (2015г.)

Показатели	2014г	2015г.	Отклонение (+,-)	Темп роста, %
Выручка от реализации, тыс. руб.	2449584	2523071	+73488	3
Среднесписочная численность работников, чел.	4932	4838	94	-2
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	286305	286305	0	-
Производительность труда одного среднесписочного работника, тыс. руб.	496,7	521,5	24,8	5
Фондоотдача, руб.	8,56	8,81	0,25	3
Фондоемкость, руб.	0,12	0,11	-0,01	8,3
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	1861293	1898638	37345	2
Валовая прибыль	588292	624434	36143	6
Коммерческие расходы	120458	127056	6598	5

Управленческие расходы	474572	497267	22695	5
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	-6738	111	6849	-
Фондорентабельность	-2,35	0,04	2,39	-

Оценивая полученные данные необходимо отметить, что прогноз составлялся на основании производственной деятельности предприятия.

Таким образом, приобретенное оборудование, увеличивая рост выпуска продукции в 2015 г. позволит повысить показатель фондоотдачи на 3% показатель фондорентабельности вырастет на 2,39 %.

Исходя из этого, следует, что необходимо более высокими темпами планировать и проводить стратегию реконструкции предприятия, создавать условия интенсивных инвестиций в производство, выдерживать курс на динамичную перестройку, быстро заменяя отжившие технологии производства и фонды новыми, конкурентоспособными, гибкими и высокоавтоматизированными.

Динамика показателей эффективного использования основных фондов предприятия представлена на рис. 3.2.

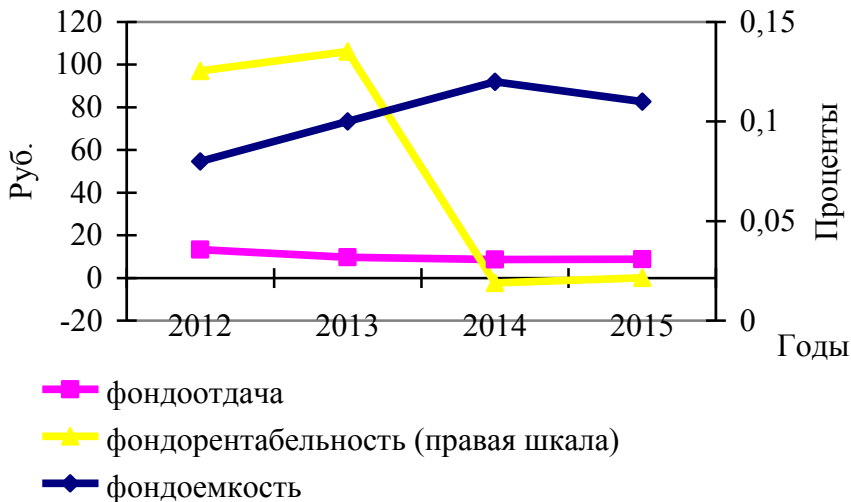


Рис. 3.2. Динамика показателей использования основных фондов ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ» за 2012-2015 годы

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Состояние и использование основных фондов – один из важнейших аспектов аналитической работы, так как именно они определяют производственный потенциал предприятия, способность выпускать качественную и конкурентоспособную продукцию, финансовое состояние предприятия на данном этапе и в перспективе.

В результате проведенного исследования теоретических аспектов по проблеме использования основных фондов предприятия получены следующие результаты и выводы.

В силу своего экономического происхождения, понятие основные фонды предприятия, как и большинство экономических категорий, различными авторами интерпретируются по-разному, что приводит к определенным трудностям анализа данной проблемы. Автором под основными фондами понимается совокупность производственных, материально-вещественных ценностей, действующих в течение длительного времени, которые сохраняют свою натурально-вещественную форму и переносят свою стоимость по частям по мере износа в виде амортизационных отчислений. Эта особенность основных фондов делает необходимым их максимально эффективное использование.

На следующем этапе дипломного проекта, рассчитаны показатели использования основных фондов ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ». По результатам проведенных расчётов были сделаны следующие выводы.

Оценивая динамику величины основных фондов, можно отметить, что их стоимость увеличилась на 63028 тыс. руб. Наибольший удельный вес в структуре основных средств приходится на активную часть.

Результаты анализа движения и технического состояния, приведенные во второй главе, показывают, что интенсивность обновления основных фондов слабая; на предприятии используется в основном устаревшее оборудование, с высокой степенью изношенности, требующее постоянного технического ухода и ремонта.

Уменьшение показателя фондоотдачи и увеличение показателя фондоемкости свидетельствует о том, что имеющиеся на предприятии основные средства стали использоваться менее эффективно. При этом наблюдается снижение фондорентабельности основных фондов.

Главным фактором повышения эффективности использования основных фондов является их обновление и техническое совершенствование. Внедрение достижения НТП повышает уровень механизации и автоматизации производства, повышает производительность труда рабочих, способствует экономии материальных затрат, повышает культуру и безопасность производства.

Поэтому для повышения эффективности использования основных фондов предложено приобрести современное оборудование. В настоящее время в условиях недостатка оборотных средств получили распространение следующие источники финансирования сделок по приобретению имущества: лизинг и кредитование. В процессе финансирования обновления отдельных видов операционных активов, как альтернативный подход к кредитованию, рассмотрим финансирование предприятия за счет операций лизинга.

Финансовым результатом внедрения лизинга, является увеличение показателей использования основных фондов предприятия, что говорит об эффективности предложенных решений.

Экономический эффект на 2015 г. от внедрения предлагаемого мероприятия выражается прежде всего в увеличении фондоотдачи и фондорентабельности основных фондов.

Показатель фондоотдачи увеличится на 0,25 руб., соответственно фондоемкость при этом снизится на 0,01 руб. Показатель фондорентабельности увеличится на 2,39%.

Таким образом, на основе проведенного анализа были выявлены существующие проблемы эффективности использования основных фондов предприятия, что позволило разработать мероприятия по повышению эффективности их использования.

Проведенные расчеты экономического эффекта подтверждают целесообразность их внедрения на ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ», что подтверждается расчетами, проведенными в третьей главе.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) (ред. от 21.04.2011)
- 2 ОК 013-94, Общероссийский классификатор основных фондов (утв. Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359) (ред. от 14.04.1998)
- 3 Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (с изменениями от 18 мая 2002г., 12 декабря 2005г., 18 сентября, 27 ноября 2006г., 25 октября 2014г.)
- 4 Анализ хозяйственной деятельности. Под ред. Проф. Позднякова В.Я. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 617.
- 5 Гиляровская Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности.- М.: Издательство «Проспект», 2006. – 360.
- 6 Грузинов В.П. Экономика предприятия. – М.: Финансы и статистика, 2005.
- 7 Жиделева В.В., Каптейн Ю.Н. Экономика предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 133.
- 8 Зайцев Н.Л. Экономика, организация и управление предприятием. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 455.
- 9 Климова Н.В. Направления совершенствования методики анализа состояния и эффективности использования основных средств// Экономический анализ. Теория и практика. – 2012. - № 6, - С. 22-30.
- 10 Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. – 448.
- 11 Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. - 408.
- 12 Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – Мн.: Новое знание, 2006. – 652.
- 13 Скляренко В.К., Прудников В.М. Экономика

предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2006.

14 Титов В.И. Экономика предприятия. – М.: Эксимо, 2012. – 416.

15 Экономика предприятия/ Под ред. проф. В.Я. Горфинкеля, проф. В.А. Швандара. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.

16 Экономика организации/ под ред. И.В. Сергеева. – М.: ТК Велби, 2006.

17 Экономика предприятия (фирмы)/ Под ред. проф. О.И. Волкова и доц. О.В. Девяткина. – М.: ИНФРА-М, 2006.

Приложение А

Бухгалтерский баланс
ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ» за 2012-2014 годы, тыс. руб.

Статьи баланса	2012г.	2013г.	2014г.
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	90	84	201
Основные средства	288 079	284 976	287 634
Незавершенное строительство	19 960	103 735	255 034
Доходные вложения в материальные ценности	4 553	4 442	4 331
Долгосрочные финансовые вложения	338 968	97 879	97 879
Отложенные налоговые активы	-	2 624	22 773
Прочие внеоборотные активы	6 013	18 427	23 356
Итого по разделу I	657 663	512 168	691 209
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1 008 186	868 336	1 080 970
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	60 052	34 844	54 700
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	-	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	890 703	680 164	550 283
Краткосрочные финансовые вложения	104 132	5 295	2 965
Денежные средства	8 800	77 683	16 212
Прочие оборотные активы	65 277	43 814	62 705
Итого по разделу II	2 137 150	1 710 137	1 767 835
БАЛАНС	2 794 813	2 222 305	2 459 044

Продолжение приложения А
 Бухгалтерский баланс
 ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ» за 2012-2014 годы, тыс. руб.

1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	300 600	300 600	300 600
Добавочный капитал	-	-	-
Резервный капитал	15 042	15 042	15 042
Фонд социальной сферы	-	-	-
Целевые финансирование и поступления	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	351 518	224 692	128 147
Итого по разделу III	667 160	540 334	443 789
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	129 382	-	445 492
Отложенные налоговые обязательства	117 554	108 583	108 928
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	-
Итого по разделу IV	246 936	108 583	554 420
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	714 831	732 338	522 192
Кредиторская задолженность	1 165 886	841 024	931 444
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	-	-	-
Доходы будущих периодов	-	27	138
Резервы предстоящих расходов	-	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	7 059
Итого по разделу V	1 880 717	1 573 388	1 460 834
БАЛАНС	2 794 813	2 222 305	2 459 044

Приложение Б

Отчет о прибылях и убытках ОАО «МК ОРМЕТО-
ЮУМЗ» за 2012-2014 годы, тыс. руб.

Наименование	2012г.	2013г.	2014г.
1	2	3	4
ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	3 817 723	2 785 850	2 449 585
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2 753 815	1 817 264	1 861 293
Валовая прибыль	1 063 908	968 586	588 292
Коммерческие расходы	193 653	176 860	120 458
Управленческие расходы	590 722	487 267	474 572
Прибыль (убыток) от продаж	279 533	304 459	-6738
ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Проценты к получению	4 880	6 772	357
Проценты к уплате	58 458	105 500	103 448
Доходы от участия в других организациях	-	-	-
Прочие операционные доходы	313 185	300 252	164 147
Прочие операционные расходы	389 999	603 969	173 046
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	149 141	-97 986	-118 728
Отложенные налоговые активы	74	263	20 149
Отложенные налоговые обязательства	15 838	7 233	346
Текущий налог на прибыль	45 740	41 464	103 829
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	87 637	-146 420	-96 546

Приложение С

Приложение к бухгалтерскому балансу
 ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ» за 2012-2014годы, тыс. руб.
 форма № 5

Наименование	Наличие на начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5
2012г.				
Здания	226277	4516	-	230793
Сооружения и передаточные устройства	81682	5581	6872	80391
Машины и оборудование	475378	28833	380	503812
Транспортные средства	10010	8126	3	18133
Производственный и хозяйственный инвентарь	16912	1749	263	18418
Другие виды основных средств	1316	-	-	1316
Земельные участки и объекты природопользования	-	9519	-	9519
ИТОГО	811575	58325	7519	862382
Амортизация основных средств	523522	-	-	574304
2013г.				
Здания	230793	42931	18537	255187
Сооружения и передаточные устройства	80391	2518	-	82909
Машины и оборудование	503812	12856	1228	515439
Транспортные средства	18133	5386	15	23504

Продолжение приложения С

1	2	3	4	5
Производственный и хозяйственный инвентарь	18418	3718	798	21338
Другие виды основных средств	1316	-	2	1314
Земельные участки и объекты природопользования	9519	253	49	9723
ИТОГО	862382	67663	20630	909415
Амортизация основных средств	574304	-	-	624439
2014г.				
Здания	255187	-	4	255183
Сооружения и передаточные устройства	82909	676	3658	79928
Машины и оборудование	515439	45618	758	560300
Транспортные средства	23504	2441	1272	24673
Производственный и хозяйственный инвентарь	21338	58	241	21155
Другие виды основных средств	1314	-	-	1314
Земельные участки и объекты природопользования	9723	11769	-	21492
ИТОГО	909415	60563	5932	964045
Амортизация основных средств	624439	-	-	676411