

8. Анализ основных фондов предприятий торговли и общественного питания

Основные фонды — в бухгалтерском или налоговом учёте основные средства организации в денежном выражении.

К основным фондам относится земля, производственные здания, сооружения, машины, оборудование, приборы, инструменты, то есть весь физический производственный капитал предприятия.



При оценке эффективности вложений предприятия в основные средства, анализа их эксплуатации и воспроизводства необходимо исходить из следующих принципиальных положений:

- функциональная полезность основных средств сохраняется в течение ряда лет, поэтому доходы от их использования и затраты на их приобретение разделены во времени;
- момент физической замены (обновления) основных средств не совпадает с моментом их стоимостного замещения, в результате чего могут возникнуть потери и убытки, занижающие финансовые результаты деятельности предприятия;
- эффективность использования основных средств оценивается по-разному, в зависимости от их вида, принадлежности, характера участия в производственном процессе, а также назначения.

В ходе этого анализа необходимо произвести оценку размер, динамику и структуру основных средств.

1. Качественная характеристика основных средств характеризуется следующими показателями

1.1. Коэффициент обновления. Показатель дает обобщенную стоимостную оценку прироста основных фондов за определенный период и показывает долю новых основных средств в имеющихся на конец отчетного периода основных средствах. Формула имеет вид:

$K_o = \text{Стоимость поступивших ОС} / \text{Стоимость ОС на конец периода}$

Рост данного показателя свидетельствует о наращивании имущественного потенциала предприятия.

1.2. Коэффициент выбытия. Показывает, какая часть основных средств, имеющихся на начало года у предприятия, выбыла из эксплуатации за отчетный период:

$K_{выб} = \text{Стоимость выбывших ОС} / \text{Стоимость ОС на начало периода}$

1.3. Коэффициент замены. Он показывает долю вновь вводимых основных средств, направленную на замену выбывающих. Рассчитывается по формуле:

$$\text{Кзам} = \text{Стоимость выбывших ОС} / \text{Стоимость поступивших ОС}$$

1.4. Коэффициент расширения парка машин. Формула расчета:

$$\text{Красш} = 1 - \text{К замены}$$

1.5. Коэффициент годности ОС. Характеризует долю не изношенных основных средств:

$$\text{Кг} = \text{Остаточная стоимость ОС} / \text{Первоначальная стоимость ОС}$$

1.6. Коэффициент износа основных средств. Данный показатель характеризует долю стоимости основных средств, списанную на затраты предприятия в предыдущих периодах, формула имеет вид:

$$\text{Кизн} = \text{Сумма накопленной амортизации} / \text{Первоначальная стоимость ОС}$$

2. Показателями использования основных фондов служат следующие коэффициенты

2.1. Фондоотдача (Фо). Показывает, какова общая отдача от использования каждого рубля, затраченного на ОФП, насколько эффективно они используются на предприятии:

$$\text{Фо} = \text{Вв} / \text{Сср.г}$$

где Вв - стоимость валовой (реализационной) продукции в неизменных ценах; Сср.г - среднегодовая стоимость ОФП.

2.2. Фондоемкость (Фе). Обратный показатель фондоотдачи, он показывает долю затрат на ОФ, приходящихся на выпуск 1 рубль валовой продукции (реализованной продукции).

2.3. Эффективность использования основных фондов (Э). Повышение фондоотдачи (и соответственно снижение фондоемкости) свидетельствует о повышении и ведет к экономии капитальных вложений. Сумма этой экономии (дополнительных вложений) рассчитывается следующим образом:

$$\mathbf{\text{Э} = \text{ИФ} \times \text{В}}$$

где ИФ - изменение фондоотдачи; В - сумма выручки за анализируемый период.

2.4. Относительная экономия капитальных вложений рассчитывается по формуле:

$$\mathbf{\text{Э} = \text{В} \times (100 + \text{dКф})/100 \times \text{Ифе}}$$

где Ифе - изменение фондоемкости (величина снижения фондоемкости); В - сумма выручки за анализируемый период; dКф - процентное изменение фондоотдачи, %.

2.5. Коэффициент фондовооруженности (Кф.в):

$$\text{Кф.в} = \text{Сср.г} / \text{Чр}$$

где Сср.г - среднегодовая (балансовая) стоимость действующих ОФП; Чр - среднесписочная численность рабочих на предприятии (число рабочих в наибольшую смену).

2.6. Относительное высвобождение работающих за счет лучшего использования основных фондов:

$$\text{Э} = \text{ИБ} / \text{W}$$

где Э - количество высвобожденных работающих, чел.; ИВ - изменение выручки (выпуска продукции), руб. (можно по факторам: за счет увеличения фондоотдачи и т.п.); W - средняя выработка на предприятии, руб./чел.

3. Показатели структуры основных фондов

3.1. Структура основных фондов:

$$d = \text{ОФ}_i / \text{ОФ} \times 100\%$$

где ОФ_i – вид основных фондов (производственные фонды, непроизводственные фонды, нематериальные фонды)

3.2. Удельный вес отдельных групп ОПФ:

$$d = \Phi_i / \text{ОПФ} \times 100\%$$

где d -удельный вес, %; Φ_i - стоимость какой-либо группы ОПФ; ОПФ - общая стоимость ОПФ

3.3. Доля активной или пассивной части ОПФ:

$$d_a = \text{ОПФ}_a / \text{ОПФ} \times 100\%; d_p = \text{ОПФ}_p / \text{ОПФ} \times 100\%$$

где ОПФ_a - стоимость активной части ОПФ; ОПФ_p - стоимость пассивной части ОПФ.



В процессе анализа выявляются и изучаются факторы, которые тем или иным образом влияют на результаты деятельности предприятия и в частности на эффективность использования основных средств.

Тем самым выявляются пути и резервы увеличения эффективности использования основных средств. Ими могут быть ввод в действие не установленного оборудования, замена и модернизация его, сокращение целодневных и внутрисменных простоев, повышение коэффициента сменности, более интенсивное его использование, внедрение мероприятий по модернизации и техническому перевооружению.

