

Тема 3 Анализ состояния и эффективности использования основных средств

Содержание учебного материала:

1. Цели, задачи и источники анализа основных средств предприятия.
2. Резервы повышения эффективности использования основных средств.
3. Анализ движения основных средств.
4. Анализ интенсивности и эффективности использования основных производственных средств

Термины и определения:

Фондоотдача основных фондов (ФО)
Изменение доли активной части фондов (УДа)
Фондоотдача активной части фондов (ФОа)
Изменение структуры оборудования (К)
Изменение времени работы оборудования (Тед)
Изменение выработки оборудования (СВ)
Целодневные простои
Коэффициент сменности
Внутрисменные простои
Освоение нового оборудования

Основные средства (часто называемые в экономической литературе и на практике основными производственными фондами (ОПФ)) являются одним из важнейших факторов любого производства. Их состояние и эффективное использование прямо влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятий.

Более полное и рациональное использование основных фондов и производственных мощностей предприятия способствует улучшению всех его технико-экономических показателей: росту производительности труда, повышению фондоотдачи, увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости, экономии капитальных вложений.

Задачами анализа состояния и эффективности использования основных производственных фондов являются:

- установление обеспеченности предприятия и его структурных подразделений основными фондами – соответствия величины, состава и технического уровня фондов потребности в них;
- выяснение выполнения плана их роста, обновления и выбытия;
- изучение технического состояния основных средств и особенно наиболее активной их части – машин и оборудования;
- определение степени использования основных фондов и факторов, на нее повлиявших;
- выяснение эффективности использования оборудования по времени и мощности;
- определение влияния использования основных фондов на объем продукции и другие экономические показатели работы предприятия;
- выявление резервов роста фондоотдачи, увеличения объема продукции и прибыли за счет улучшения использования основных фондов.

Источники информации: план экономического и социального развития; план технического развития; ф. № 1 "Баланс предприятия"; ф. № 5

"Приложение к балансу предприятия"; инвентарные карточки учета основных средств; данные проводимых на предприятии инвентаризаций основных средств, а также учета их использования; данные специальных обследований и другие источники информации.

Анализ состава и движения основных производственных фондов обычно начинается с исследования объема основных средств, их динамики и структуры. Фонды предприятия делятся на промышленно-производственные и непроизводственные. Кроме того, выделяют активную часть (рабочие машины и оборудование) и пассивную часть фондов, а также отдельные подгруппы в соответствии с их функциональным назначением (склады, рабочие и силовые устройства и т.д.). Такая детализация необходима для выявления резервов повышения эффективности их использования на основе оптимизации структуры. Важное значение имеет анализ изучения движения и технического состояния основных производственных фондов (ОПФ), для этого рассчитываются следующие показатели:

- *коэффициент обновления* (Кобн) определяется делением суммы поступивших основных фондов в течение года на наличие основных фондов на конец года;
- *коэффициент выбытия* (Кв) рассчитывается отношением выбывших основных фондов к наличию основных фондов на начало года;
- *коэффициент прироста* (Кпр) представляет собой отношение суммы прироста ОПФ к стоимости ОПФ на начало года;
- *коэффициент износа* (Кизн) равен частному от деления суммы износа основных фондов на первоначальную стоимость ОПФ на соответствующую дату;
- *коэффициент годности* (Кг) определяется отношением остаточной стоимости ОПФ к первоначальной стоимости ОПФ на соответствующую дату;
- *коэффициент интенсивности обновления* (Кинт) равен отношению стоимости ОПФ, вновь введенных за год, к стоимости основных фондов, выбывших за год.

Для характеристики возрастного состава и морального износа ОПФ группируются по продолжительности периода эксплуатации (до 5 лет; 5 – 10 лет; 10 – 20 лет; более 20 лет).

Обеспеченность отдельными видами машин и механизмов устанавливается сравнением фактического их наличия с плановой потребностью, необходимой для выполнения плана по выпуску продукции. Обобщающими показателями, характеризующими уровень обеспеченности предприятия основными производственными фондами, являются фондовооруженность труда и техническая вооруженность труда.

Показатель общей фондовооруженности труда рассчитывается отношением среднегодовой стоимости промышленно-производственных фондов к среднесписочной численности рабочих в наибольшую смену.

Уровень технической вооруженности труда определяется отношением стоимости производственного оборудования к среднесписочной численности рабочих в наибольшую смену. Темпы его роста сопоставляются с темпами роста производительности труда. Желательно, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста технической вооруженности труда.

Для обобщающей характеристики эффективности использования основных средств служат показатели *фондоотдачи* (отношение стоимости товарной продукции к среднегодовой стоимости основных производственных фондов), *фондоёмкости* (обратный показатель фондоотдачи), *рентабельности ОПФ* (отношение прибыли к среднегодовой стоимости основных средств).

В процессе анализа изучаются динамика перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню, проводятся межхозяйственные сравнения.

С целью более глубокого анализа эффективности использования основных фондов показатель фондоотдачи определяется по всем основным фондам, фондам производственного назначения, активной их части (машинам и оборудованию).

При расчете показателей фондоотдачи исходные данные приводят в сопоставимый вид. Объем продукции надо скорректировать на изменение оптовых цен и структурных сдвигов, а стоимость основных средств – на их переоценку.

Факторами первого уровня, влияющими на фондоотдачу основных производственных фондов, являются: изменение доли активной части фондов в общей их сумме;

Факторную модель фондоотдачи оборудования можно расширить, если время работы единицы оборудования представить в виде произведения количества отработанных дней (D), коэффициента сменности ($K_{см}$) и средней продолжительности смены (Π).

Контрольные вопросы по теме:

- 1 С какой целью ОПФ подразделяются на активную и пассивную части?
- 2 Дайте определение коэффициента обновления ОПФ.
- 3 Охарактеризуйте понятие фондовооруженности.
- 4 Сформулируйте взаимосвязь двух показателей: "фондоотдача" и "фондоемкость".
- 5 Перечислите факторы, оказывающие влияние на фондоотдачу активной части