

Анализ основных и оборотных средств предприятия

Company
LOGO

Подготовила д.э.н., профессор,
Е.Ю. Меркулова





Ключевые понятия

Company name

Основные фонды

Основные фонды предприятия представляют собой совокупность материально-вещественных ценностей, созданных общественным трудом, длительно участвующих в процессе производства в неизменной натуральной форме и переносящие свою стоимость на изготовленную продукцию по частям по мере износа.

Мерой потребления основного капитала выступает износ, денежным выражением которого являются амортизационные отчисления

Основные средства

Основные средства — это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

Имущество стоимостью до 40000 рублей полностью амортизируются и учитываются в составе оборотных средств предприятия.



Виды основных средств

ПОНЯТИЯ

Здания

Сооружения и передаточные устройства

Машины и оборудование

Транспортные средства

Производственный и хозяйственный инвентарь

Рабочий, продуктивный и племенной скот

Многолетние насаждения

Прочие основные средства

Капитальные вложения на коренное улучшение земель
(осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы)
и в арендованные объекты основных средств



Составляющие основных средств

Company name

Активные основные средства

рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства

Пассивные основные средства

Здания, сооружения, передаточные устройства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь

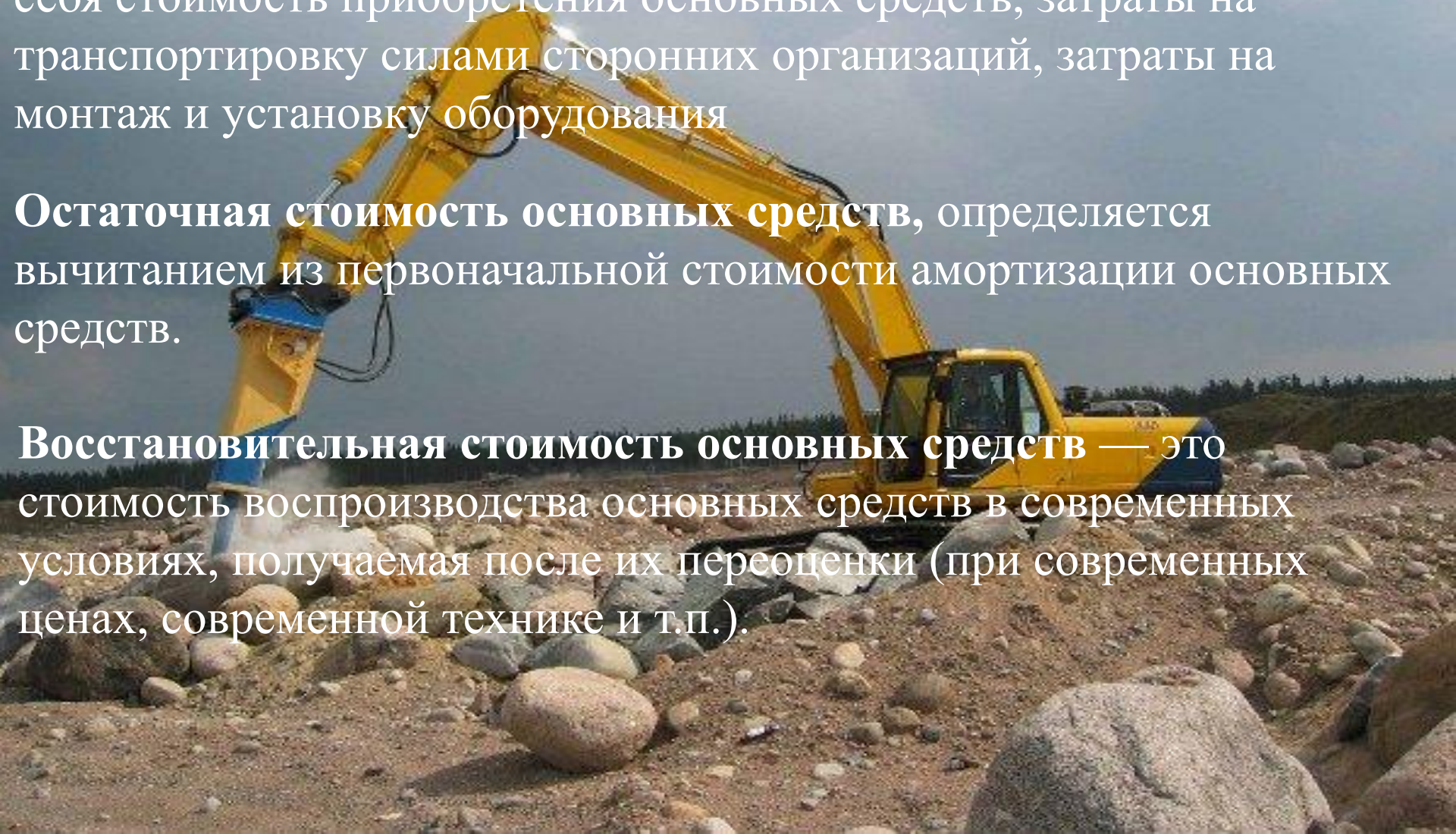


Оценка основных средств

Первоначальная полная стоимость основных средств, включает в себя стоимость приобретения основных средств, затраты на транспортировку силами сторонних организаций, затраты на монтаж и установку оборудования

Остаточная стоимость основных средств, определяется вычитанием из первоначальной стоимости амортизации основных средств.

Восстановительная стоимость основных средств — это стоимость воспроизводства основных средств в современных условиях, получаемая после их переоценки (при современных ценах, современной технике и т.п.).





Виды износа основных средств

Company name

Износ основных средств

физический

Физический износ - это постепенная утрата основными фондами своей первоначальной потребительной стоимости, происходящая не только в процессе их функционирования, но и при их бездействии (разрушение от внешних воздействий, атмосферного влияния, коррозии).

моральный

Моральный износ – это уменьшение стоимости машин и оборудования под влиянием сокращения общественно необходимых затрат на их воспроизводство (моральный износ первой формы); уменьшение их стоимости в результате внедрения новых, более прогрессивных и экономически эффективных машин и оборудования (моральный износ второй формы).



Причины износа основных средств

Company name

Таблица

Основные причины морального и физического износа основных средств

<i>Причины морального износа</i>	<i>Причины физического износа</i>
Выпуск оборудования, машин и механизмов большей мощности, строительство по новым технологиям	Поломка оборудования, разрушение конструкций и зданий
Появление новых материалов и сырья	Длительный срок эксплуатации
Использование новых технологий изготовления	Устаревание технологий
Повышение качества, эксплуатационных характеристик новой техники	Техническая «усталость» механизмов
Отсутствие необходимых приспособлений и коммуникаций	Снятие с производства комплектующих
Невозможность дальнейшей эксплуатации по причинам не совместимости с новыми видами техники	Утилизация



Методы начисления амортизации

Company name

Амортизация — это денежное выражение перенесенной части стоимости основных фондов на затраты предприятия.

Норма амортизации представляет собой отношение годовой суммы амортизации к первоначальной стоимости какого-либо средства труда, выраженное в процентах

Метод равномерной (прямолинейной)

Метод начисления износа пропорционально объему

Метод списания стоимости по сумме чисел (кумулятивный)

Метод уменьшающегося остатка с повышенной нормой амортизации

Цель анализа: выявить обеспеченность предприятия основными средствами и оценить эффективность их использования



Задачи анализа:

- Изучить динамику изменения объема и состава основных средств предприятия
- Рассчитать показатели состояния и движения основных средств
- Рассчитать показатели эффективности использования основных средств
- Изучить использование производственных мощностей и технологического оборудования
- Провести факторный анализ использования основных средств
- Выявить резервы повышения эффективности использования основных средств предприятия
- Наметить мероприятия по улучшению использования основных средств предприятия



Анализ состояния и движения основных средств, производится на основе следующих показателей:

суммы и структуры основных средств;

динамики суммы и структуры основных средств.

Важное значение имеет анализ движения и технического состояния основных производственных фондов, для которого рассчитываются следующие показатели:

коэффициент обновления (Кобн.)

$$K_{обн.} = \frac{\text{Стоимость поступивших новых основных средств}}{\text{Полная стоимость основных средств на конец года}}$$

коэффициент выбытия (Квыб.)

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

коэффициент износа (Кизн.)

$$K_{изн.} = \frac{\text{Сумма износа основных средств}}{\text{Полная стоимость основных средств}}$$

коэффициент годности (Кг)

$$K_{г} = \frac{\text{Остаточная стоимость основных средств}}{\text{Полная стоимость основных средств}}$$

$$K_{г} + K_{изн.} = 1$$

Анализ обеспеченности основными средствами проводится на основе расчета следующих показателей:

Показатель *общей фондовооруженности труда*:

$$\Phi_v = \frac{\text{стоимость основных средств}}{\text{среднестатистическая численность рабочих}}$$

Данный показатель говорит о том, сколько ОПФ приходится на одного работника.

Показатель *технической вооруженности*:

$$F_t = \frac{\text{стоимость производств. вооружен. оборудования}}{\text{среднестатистическая численность рабочих}}$$

Темпы роста фондовооруженности сопоставляются с темпами роста производительности труда. Желательно, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста технической вооруженности труда.

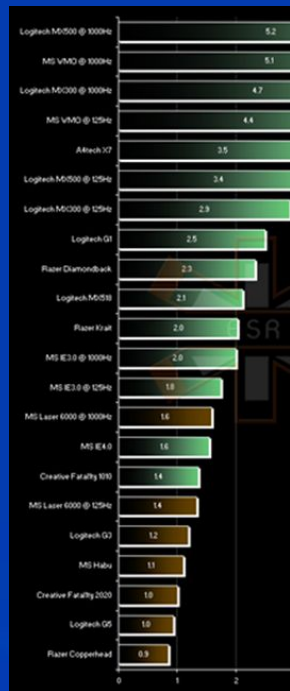
Фондоёмкость (Фе) - это показатель обратный фондоотдаче. Он показывает сколько основных фондов приходится на 1 рубль продукции.

$$\Phi_e = \frac{\text{основные производственные фонды}}{\text{Стоимость продукции}}$$

Другими показателями характеризующими обеспеченность основными средствами являются:

Коэффициент механизации труда, который представляет собой долю работников, у которых труд механизирован более чем на 50% в общей численности.

Коэффициент механизации работ, определяется отношением затрат времени на выполнение работ механизированным путем к общим затратам времени.



Эффективность использования основных средств можно охарактеризовать с помощью показателей:

Фондоотдача (Ф_о) исчисляется как отношение стоимости продукции к среднегодовой стоимости ОПФ

$$Ф_о = \frac{\text{Стоимость продукции}}{\text{основные производственные фонды}}$$

Рентабельность основных фондов - отношение прибыли к среднегодовой стоимости основных фондов.

$$\text{Рентабельность основных фондов} = \frac{\text{Прибыль}}{\text{основные производственные фонды}}$$

Для характеристики степени привлечения оборудования в производство рассчитываются следующие показатели:

Коэффициент использования парка наличного оборудования (К_н)

$$К_н = \frac{\text{количество действующего оборудования}}{\text{количество наличного оборудования}}$$

Коэффициент использования парка установленного оборудования (К_у)

$$К_у = \frac{\text{количество действующего оборудования}}{\text{количество установленного оборудования}}$$

Показатели использования оборудования:

Для характеристики степени экстенсивной загрузки оборудования изучается баланс времени его работы. Он включает в себя:

календарный фонд времени - максимально возможное время работы оборудования (количество календарных дней в отчетном периоде умноженное на 24 часа и на количество единиц установленного оборудования);

режимный фонд времени (умножение количества единиц установленного оборудования на количество рабочих дней отчетного периода и на количество часов ежедневной работы с учетом коэффициента сменности);

плановой фонд времени - время работы оборудования по плану, отличается от режимного временем нахождения оборудования в плановом ремонте и на модернизации;

фактический фонд отработанного времени.

Для характеристики использования времени работы оборудования применяются следующие показатели:

Коэффициент использования календарного фонда времени ($K_{к.ф.в.}$)

$$K_{к.ф.в.} = \frac{\text{Фактический фонд отработанного времени}}{\text{Календарный фонд времени}}$$

Коэффициент использования режимного фонда времени ($K_{р.ф.в.}$)

$$K_{р.ф.в.} = \frac{\text{Фактический фонд отработанного времени}}{\text{Режимный фонд времени}}$$

Коэффициент использования планового фонда времени ($K_{п.ф.в.}$)

$$K_{п.ф.в.} = \frac{\text{Фактический фонд отработанного времени}}{\text{Плановый фонд времени}}$$

К нематериальным активам относят имущество, которое одновременно отвечает следующим условиям (согласно ПБУ 14/2007) :



актив должен быть способен приносить организации экономические выгоды в будущем

организация должна иметь право на получение экономических выгод, которые способен приносить актив.

актив возможно выделить или отделить (идентифицировать) от других активов

актив предназначен для использования в течение длительного времени : срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев; обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев

организация не предполагает продавать актив в течение 12 месяцев.

фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена

у актива отсутствует материально-вещественная форма

К нематериальным активам относятся:

произведения

науки,

литературы и

программы для

электронных

вычислительны

х машин

изобретения

полезные

модели

селекционные

достижения

секреты

производства

(ноу-хау)

товарные знаки

и знаки

обслуживания.



К нематериальным активам можно отнести объекты интеллектуальной собственности:



исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель

исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных

имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем;

исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров

исключительное право патентообладателя на селекционные достижения

Задачи анализа нематериальных активов:



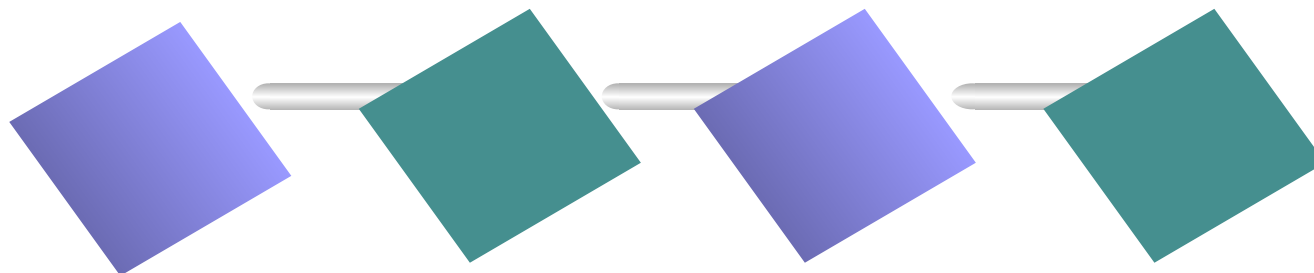
Обеспечение
контроля
за их
наличием
и
сохранностью с
момента
приобретения до
момента
выбытия

Получение
данных
для
составления
отчетности о
наличии и
движении
нематериальных
активов

Оценка и
анализ
объема и
динамики
нематериальных
активов

Оценка и
анализ
эффективности
использования
нематериальных
активов

Задачи анализа нематериальных активов:



Обеспечение контроля за их наличием и сохранность ю с момента приобретения до момента выбытия

Получение данных для составления отчетности о наличии и движении нематериальных активов

Оценка и анализ объема и динамики нематериальных активов

Оценка и анализ эффективности использования нематериальных активов

ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА



Оборотный капитал относится к мобильным активам предприятия, которые являются денежными средствами или могут быть обращены в них в течение года или одного производственного цикла.

Основными характеристиками оборотных средств являются: ликвидность, объем и структура.

Характерными особенностями оборотных средств являются:

полное потребление в течение одного производственного цикла и полный перенос стоимости на вновь созданную продукцию;

нахождение в постоянном обороте;

в течение одного оборота оборотные средства меняют свою форму с денежной на товарную и с товарной на денежную, проходя стадии закупки, потребления и реализации.

Стадии кругооборота оборотных средств



В процессе **заготовительной стадии** денежные средства используются для образования производственных запасов (материалов, оборудования, топлива и т.д.)

В процессе **производственной стадии** создается готовый продукт.

Сбытовая стадия представляет собой процесс реализации готовой продукции.

Структура оборотных средств





Классификация оборотных средств:

По функциональному признаку	По степени планирования	По источникам формирования	По степени ликвидности	По степени риска	По учету и отражению в балансе	По материально-вещественному содержанию
<ol style="list-style-type: none"> 1. Оборотные фонды 2. Фонды обращения 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Нормируемые 2. Ненормируемые 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Собственные средства 2. Заемные средства 3. Привлеченные средства 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Абсолютно ликвидные 2. Быстро реализуемые активы 3. Медленно реализуемые оборотные средства 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Минимальный риск вложений 2. Малый риск вложений 3. Средний риск вложений 4. Высокий риск вложений 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Запасы и затраты 2. Денежные средства 3. Расчеты и прочие активы 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Предметы труда 2. Готовая продукция и товары 3. Денежные Средства 4. Средства в расчетах

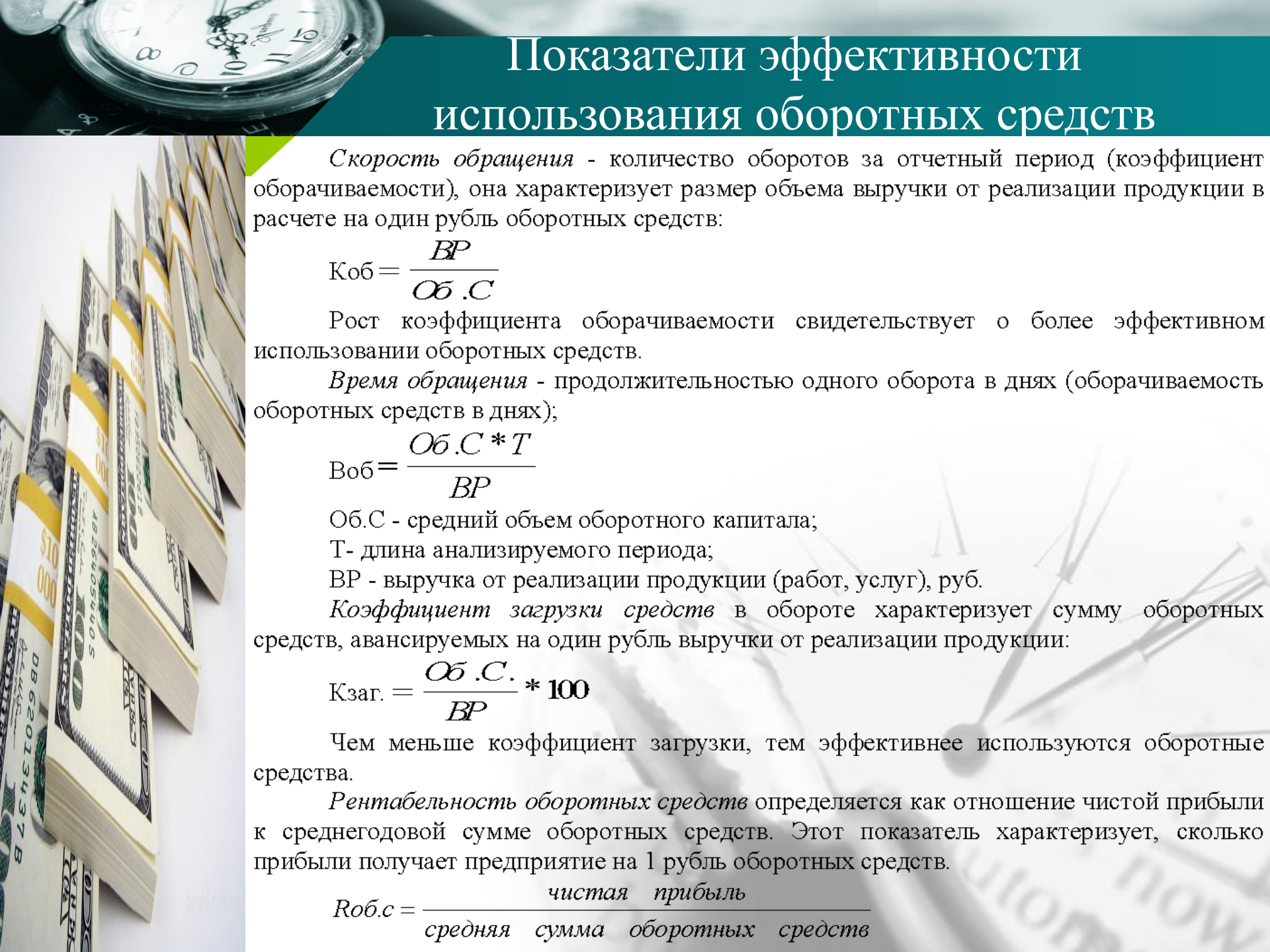


Целью анализа оборотных средств является определение объема и структуры оборотных активов, источниками их покрытия и соотношения между ними, которого было бы достаточно для обеспечения долгосрочной производственной и эффективной финансовой деятельности предприятия.



Задачи анализа оборотных средств:

- анализ состава и структуры оборотных средств;
- группировка оборотных средств по основным признакам и анализ ее составляющих;
- определение и анализ основных источников формирования оборотных средств;
- расчет и анализ основных показателей эффективности использования оборотных средств.

The image features a teal header with the title 'Показатели эффективности использования оборотных средств'. Below the header, on the left, are stacks of US dollar bills. On the right, there is a faint background image of a clock and a pen. The main text is in Russian, defining three financial ratios: speed of turnover, time of turnover, and loading coefficient, each with its respective formula.

Показатели эффективности использования оборотных средств

Скорость обращения - количество оборотов за отчетный период (коэффициент оборачиваемости), она характеризует размер объема выручки от реализации продукции в расчете на один рубль оборотных средств:

$$K_{об} = \frac{ВР}{Об.С}$$

Рост коэффициента оборачиваемости свидетельствует о более эффективном использовании оборотных средств.

Время обращения - продолжительностью одного оборота в днях (оборотная оборотных средств в днях);

$$В_{об} = \frac{Об.С * T}{ВР}$$

Об.С - средний объем оборотного капитала;

T - длина анализируемого периода;

ВР - выручка от реализации продукции (работ, услуг), руб.


Коэффициент загрузки средств в обороте характеризует сумму оборотных средств, авансируемых на один рубль выручки от реализации продукции:

$$K_{заг.} = \frac{Об.С.}{ВР} * 100$$

Чем меньше коэффициент загрузки, тем эффективнее используются оборотные средства.

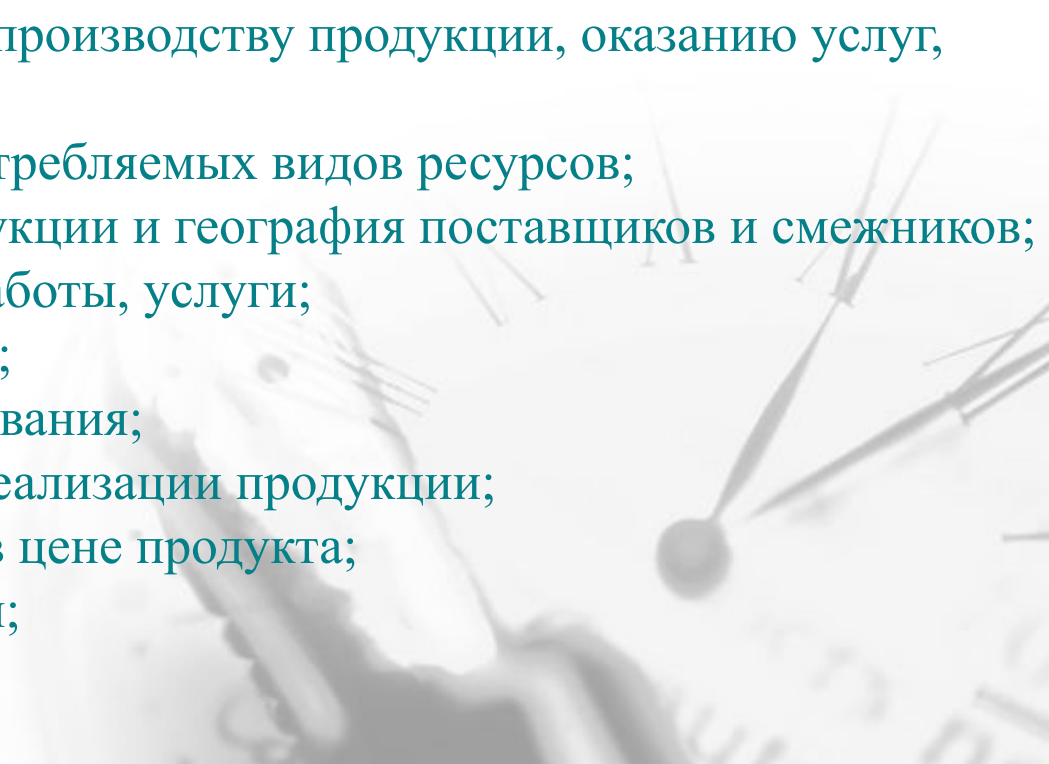
Рентабельность оборотных средств определяется как отношение чистой прибыли к среднегодовой сумме оборотных средств. Этот показатель характеризует, сколько прибыли получает предприятие на 1 рубль оборотных средств.

$$R_{об.с} = \frac{\text{чистая прибыль}}{\text{средняя сумма оборотных средств}}$$



Факторы, влияющие на величину и скорость оборота оборотных средств

Company name

- масштаб деятельности организации (малый бизнес, средний, крупный);
 - характер бизнеса или деятельности, т.е. отраслевая принадлежность организации (торговля, промышленность, строительство и т.д.);
 - длительность производственного цикла (количество и продолжительность техно-логических операций по производству продукции, оказанию услуг, выполнению работ);
 - количество и разнообразие потребляемых видов ресурсов;
 - география потребителей продукции и география поставщиков и смежников;
 - система расчетов за товары, работы, услуги;
 - платежеспособность клиентов;
 - качество банковского обслуживания;
 - темпы роста производства и реализации продукции;
 - доля добавленной стоимости в цене продукта;
 - учетная политика организации;
 - квалификация менеджеров;
 - инфляция.
- 



Показатели характеризующие состояние материально-производственных запасов:



- сумма материально - производственных запасов в целом и по их видам;
- структура материально-производственных запасов;
- материально-производственные запасы в днях их использования;
- доля материально-производственных запасов в общей сумме оборотных средств;
- соотношение темпа роста отдельных видов материально-производственных запасов с темпами роста производства и реализации.



Показатели оценки дебиторской задолженности

Company name



Коэффициент иммобилизации капитала

$$K_{им.} = \frac{ДЗ}{К}$$

ДЗ - дебиторская задолженность;
К - сумма хозяйственных средств (капитала) предприятия.

Коэффициент иммобилизации оборотных средств

$$K_{им.об.с - в} = \frac{ДЗ}{Об.С}$$

ДЗ - дебиторская задолженность
Об.С. - сумма оборотных средств.

Коэффициент соотношений кредиторской и дебиторской задолженности

$$K_{кз / дз} = \frac{КЗ}{ДЗ}$$

КЗ - кредиторская задолженность
ДЗ - дебиторская задолженность

Коэффициент просроченной дебиторской задолженности

$$K_{пр.дз} = \frac{ДЗ_{пр}}{ДЗ}$$

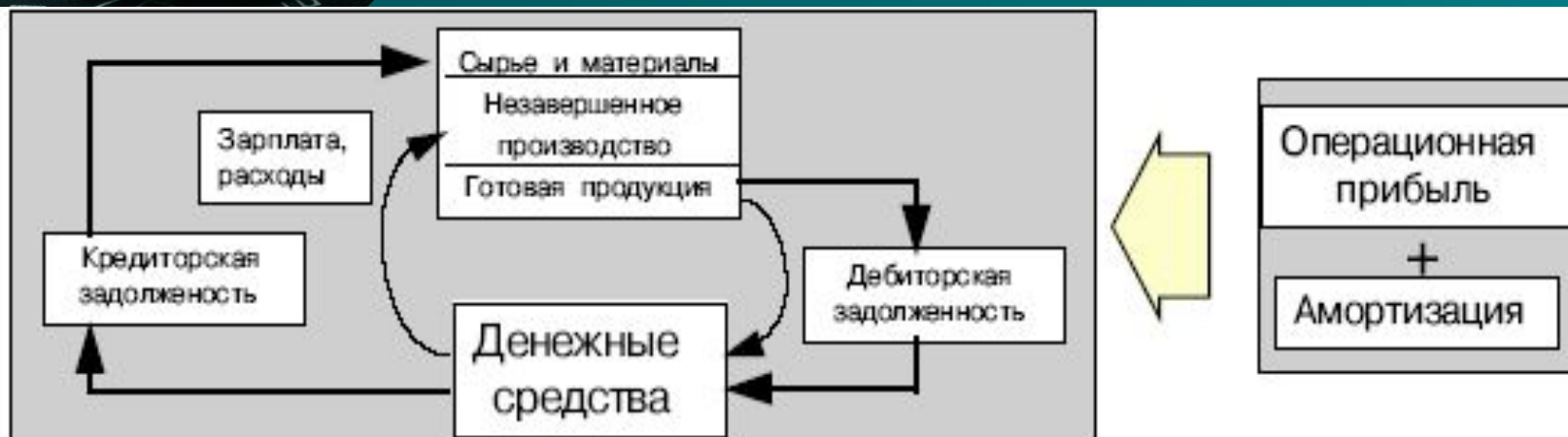
ДЗ - дебиторская задолженность
ДЗ_{пр} - сумма просроченной дебиторской задолженности.

Период оборачиваемости дебиторской задолженности (период инкассации долгов)

$$B_{дз} = \frac{ДЗ \cdot T}{\sum ДЗ_n}$$

В_{дз} - время обращения дебиторской задолженности
ДЗ - средние остатки дебиторской задолженности
ΣДЗ_п - сумма погашенной дебиторской задолженности

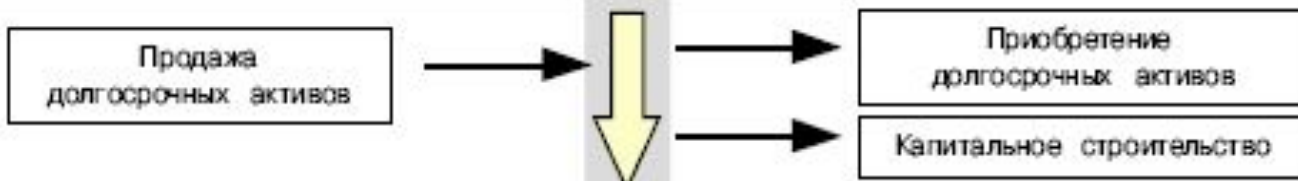
Виды денежных потоков



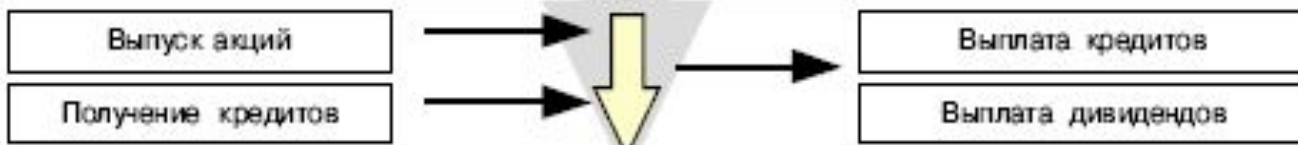
**ОСНОВНАЯ
ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**



**ИНВЕСТИЦИОННАЯ
ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**



**ФИНАНСОВАЯ
ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**



Совокупный денежный поток



Анализ денежных средств

Company name





Финансовый цикл

Company name

Управление денежными потоками включает в себя расчет времени обращения денежных средств (финансовый цикл).

Операционный цикл характеризует общее время в течении которого финансовые ресурсы омертвлены в запасах и дебиторской задолженности.

Финансовый цикл, или цикл обращения денежной наличности, представляет собой время, в течении которого денежные средства отвлечены из оборота.

$$\text{ФЦ} = \text{ПОЦ} - \text{ВОК} = \text{ВОЗ} + \text{ВОД} - \text{ВОК}$$

ПОЦ - продолжительность операционного цикла

ВОК - время обращения кредиторской задолженности

ВОЗ - время обращения производственных запасов

ВОД - время обращения дебиторской задолженности

Этапы обращения денежных средств

СХЕМА



Период нахождения капитала в денежной наличности определяется следующим образом:

$$V_{дс} = \frac{ДС \cdot T}{O_{дс}}$$

ДС - средние остатки свободной денежной наличности

Одс - сумма кредитовых оборотов по счетам денежных средств

T – длина анализируемого периода в днях

Company
LOGO

Спасибо за внимание!

