



**ПРИМЕР:** Задача. Произвести анализ эффективности использования основных средств на основании данных таблицы.

Показатели	Предшествующий год	Отчетный год	Темп роста, %	Отклонение (+;-)
Выручка от реализации товаров, млн р.	358	379	$\frac{379}{358} * 100 = 105,9$	$379 - 358 = +21$
Прибыль, млн р.	43	49	114	+6
Среднегодовая стоимость ОС, млн р.	190	210	110,6	+20
Фондоотдача, р.	$\frac{358}{190} = 1,88$	$\frac{379}{210} = 1,80$	95,7	-0,08
Фондоемкость, р.	$\frac{190}{358} = 0,53$	$\frac{210}{379} = 0,55$	103,8	+0,02
Фондорентабельность, %	$\frac{43}{190} * 100 = 22,6$	$\frac{49}{210} * 100 = 23,3$	103,1	+0,7



## СХЕМА проведения анализа:

- сбор, обработка информации, составление макетов таблиц для проведения комплексного анализа
- определение показателей характеризующих эффективность использования основных средств (фондоотдача, фондоемкость, фондорентабельность)
- расчет показателей эффективности использования основных средств
- составление пояснительной записки



## Решение:

1. определяем показатели эффективности использования основных средств организации за предшествующий год
  - а) фондоотдача  $358/190=1,88$  р.
  - б) фондоемкость  $190/358=0,53$  р.
  - в) фондорентабельность  $43/190*100=22,6$  %
2. определяем показатели эффективности использования основных средств организации за отчетный год
  - а) фондоотдача  $379/210=1,80$  р.
  - б) фондоемкость  $210/379=0,55$  р.
  - в) фондорентабельность  $49/210*100=23,3$  %



### 3. определяем темпы роста показателей

- а) выручки от реализации товаров

$$379/358*100=105,86 \%$$

- и т.д.

### 4. определяем отклонение показателей в отчетном году по сравнению с предшествующим годом

- а) выручки от реализации товаров

$$379 - 358 = + 21 \text{ млн р.}$$

- и т.д.



## 5. составление пояснительной записки, в которой должны быть отражены

- тенденции объемных (выручка от реализации товаров, основные средства) и качественных показателей (прибыль) деятельности организации
- значения показателей эффективности (фондоотдача, фондоемкость, фондорентабельность) сложившиеся в предшествующем и отчетном годах, их отклонения,
- выявление факторов-причин, оказывающих влияние на изменение показателей
- разработка направлений повышения эффективности использования основных средств организации



## ВЫВОДЫ:

Выручка от реализации товаров организации в отчетном году составил 379 млн р., что на 5,9 % больше по сравнению с предшествующим годом.

Абсолютный прирост объемного показателя составил 21 млн р.

Темп роста прибыли от реализации товаров составил 114%. В сумме прибыль увеличилась на 20 млн р.

Среднегодовая стоимость основных средств в отчетном году увеличилась на 10,6 % или на 20 млн р.



Однако следует отметить, что улучшение показателей динамики основных результатов деятельности в относительном и абсолютном измерении свидетельствует о снижении значения показатели эффективности использования основных средств организации на 0,08 р. и соответственно (*поскольку показатель фондоемкости является обратным показателем фондоотдачи*) увеличивается показатель фондоемкости, прирост составил 0,02 р.

Фондоотдача в предшествующем году составила 1,88 р., то есть на рубль использованных основных средств организацией было получено 1.88 рублей розничного товарооборота. В отчетном году значение этого показателя составило 1.80 рублей.



Как положительное следует отметить, **увеличение прироста прибыли организации, полученной с каждого рубля использования основных средств организации.** Об этом свидетельствует динамика показателя фондорентабельности.

В предшествующем году значение составило 22,6 % и увеличилось до 23,3% , то есть на 0,7 %.

Темп роста фондорентабельности составил 103,1 %.





Такая ситуация, связанная с увеличением стоимостной оценки товарооборота, среднегодовой стоимости основных средств и прибыли организации при одновременном снижении показателя фондоотдачи может быть связано **со следующими моментами:**

- ❖ ростом цен на товары, что могло привести к увеличению выручки от реализации товаров, но снижению физического объема;
- ❖ проведением переоценки основных средств организации, не связанной с обновлением, что могло привести к увеличению среднегодовой стоимости основных средств, при сохранении прежней их структуры;
- ❖ введением основных средств в конце года, что могло привести к увеличению среднегодовой стоимости основных средств, при этом отдача от их использования еще не наступила.



Таким образом, анализ данных таблицы позволяет определить следующие направления развития организации:

- ❖ увеличение объемов реализации, совершенствования структуры, ассортимента;
- ❖ улучшение структуры основных средств, их обновления,
- ❖ повышение эффективности использования основных средств за счет их более рационального размещения и использования,
- ❖ проведение реконструкции основных средств и т.д.